



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, НОВИ ПАЗАР ЗА 2020. ГОДИНУ



Број 400-58/2021-04/17
Београд, 15. септембар 2021. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, НОВИ ПАЗАР ЗА 2020. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, НОВИ ПАЗАР ЗА 2020. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, Нови Пазар

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, Нови Пазар за 2020. годину (у даљем тексту: Предузеће), и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за 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 „Градска чистоћа“, Нови Пазар 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) У финансијским извештајима за 2020. годину:

- Предузеће је у оквиру рачуна инвестиционе некретнине исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 7.154 хиљаде динара што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више су исказане инвестиционе некретнине у износу од 7.154 хиљаде динара, а мање дугорочни финансијски пласмани за исти износ;

- Предузеће је извршило пребијање обавеза за примљене авансе са потраживањима од купаца по основу продаје, што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, због чега су у билансу стања на дан 31. децембар 2020. године мање исказани примљени аванси у износу од 7.710 хиљада динара, као и потраживања по основу продаје за исти износ;

- Предузеће није вршило признавање прихода од продаје производа и услуга по фактурисаној реализацији већ по наплаћеној, што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. Због наведеног, у билансу стања мање су исказана потраживања од купаца најмање у износу од 3.978 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност по општој стопи најмање у износу од 663 хиљада динара, а у билансу успеха мање су исказани приходи од продаје производа и услуга најмање у износу од 3.315 хиљада динара;

2) Предузеће није вршило:

- анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП;

- обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) за извршене комуналне услуге и није евидентирало потраживања за камату и приходе од камате у својим пословним књигама,



што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, чланом 2 и 6 Закона о затезној камати и са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП;

- усаглашење потраживања према Градској управи Нови Пазар у износу од 7.969 хиљада, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству;

3) Предузеће није документовало одложене приходе и примљене донације, исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.725 хиљада динара, што није у складу са Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо износ одложених прихода и примљених донација исказаних у финансијским извештајима;

4) Предузеће је извршило пребијање позитивних и негативних ефеката утврђених проценом корисног века опреме – путничка, теренска и погребна возила, специјална комунална возила и радне машине и исказало их у оквиру ревалоризационих резерви у нето износу од 8.366 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.15Ц-17.15Д Одељка 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. септембар 2021. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

1. Резиме откритених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Предузеће је у оквиру рачуна инвестиционе некретнине исказало дугорочни финансијски пласман у износу од 7.154 хиљаде динара, а који се односи на учешће у капиталу у Предузећу за финансирање, стицање и управљање капиталом „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар – у стечају, што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Осим тога, Предузеће, на крају извештајног периода, није оценило да ли постоје назнаке да се вредност дугорочног финансијског пласмана умањи, с обзиром да је наведено привредно друштво у стечају и да су ова улагања постала неизвесна, што није у складу са параграфом 27.7-27.9 Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.2);
- 2) Предузеће није у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентирало авансне уплате купаца у земљи у укупном износу од 7.710 хиљада динара. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 7.710 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.4);
- 3) Предузеће није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја, усагласило потраживања према Градској управи Нови Пазар у износу од 7.969 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.4);
- 4) Предузеће је на рачуну потраживања за породилско боловање исказало потражни салдо који потиче из 2018. и 2019. године, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.1.5);
- 5) Предузеће не евидентира готовину у дневник благајне истог дана кад изврши наплату већ наредног дана, што није у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству, при чему долази до неслагања стварног и књиговодственог стања у благајни (Напомена број 2.2.1.6);
- 6) Предузеће у 2020. години на услуге за коришћење гробног места врши обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10% уместо по пореској стопи од 20%, што није у складу са чланом 23 став 2 Закона о порезу на додату вредност и чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ (Напомена број 2.2.1.16);
- 7) Предузеће не врши признавање прихода од резервације продајних места на пијацама по фактурисаној реализацији већ по наплаћеној, што није у складу са захтевима Одељка 11– Основни финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин, Предузеће је у 2020. години, потценило потраживања од купаца најмање у износу од 3.978 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност по општој стопи најмање у износу од 663 хиљада динара и приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 3.315 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.1);
- 8) Предузеће приходе од продаје робе евидентира на рачуну прихода од услуга уклањања кланичног отпада, што није у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру

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



и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.2.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

9) У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2020. годину:

- није извршен попис постројења и опреме у складу са чланом 9 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршен попис потраживања од купаца - правних и физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и

- елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.2.1.1);

10) Предузеће није извршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.2);

11) Предузеће је извршило пребијање позитивних и негативних ефеката утврђених проценом корисног века опреме и евидентирало их у оквиру ревалоризационих резерви у нето износу од 8.366 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.15Ц-17.15Д Одељка 17–Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.2);

12) Предузеће није вршило процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног не можемо да потврдимо исказано стање исправке вредности потраживања од продаје у финансијским извештајима за 2020. годину у износу 40.537 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.4);

13) Предузеће је у 2020. години евидентирало смањење на рачуну ревалоризационих резерви у износу од 8.533 хиљаде динара, као и повећање у износу од 3.757 хиљада динара, за које у поступку ревизије није презентована валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.10);

14) Предузеће није документовало одложене приходе и примљене донације, исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.725 хиљада динара, што није у складу са Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо износ одложених прихода и примљених донација исказаних у финансијским извештајима (Напомена број 2.2.1.17);

15) Предузеће није евидентирало приходе од закупа гробних места у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП,

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



јер не врши разграничење ових прихода према временском периоду на који се приход односи. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа и потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи најмање у износу од 1.604 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.1);

16) Предузеће је пренета средства за спровођење јавног рада евидентирало на конту Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично уз задуживање текућег рачуна, а да при том није евидентирало потраживања од Националне службе за запошљавање на конту Друга потраживања, што није у складу са чланом 18 и чланом 53 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.2.1);

17) Предузеће у 2020. години и у претходном периоду:

- није вршило обрачун законске затезне камате за неплаћена доспела потраживања од купаца, правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати и

- није евидентирало потраживања за камату и приходе од камате у својим пословним књигама, што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

Због наведеног не можемо да потврдимо исказане финансијске приходе у финансијским извештајима за 2020. годину у износу 617 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.3);

18) Предузеће није извршило резервисања:

- на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и

- за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин Предузеће је потценило резервисања за судске спорове, а преценило нераспоређени добитак, најмање у износу од 500 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.10).

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

19) Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање (Напомена број 2.1.1)

20) Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.2);

21) Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.5);

22) Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима

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



за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2);

23) Предузеће није на рачунима ванбилансне евиденције евидентирало непокретности дате на коришћење Одлуком Скупштине града Новог Пазара од 2. јула 2018. године, што није у складу са чланом 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.1.8).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Градска чистоћа“, Нови Пазар препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да:

- евидентира дугорочне финансијске пласмане у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и

- да изврши процену надокнадиве вредности дугорочних финансијских пласмана, исказних у износу од 7.154 хиљаде динара, који се односе на учешће у капиталу Предузећа за финансирање, стицање и управљање капиталом „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар – у стечају и умањи у складу са параграфом 27.7-27.9 Одељка 27 –Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.2 – Препорука број 8);

2) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, рекласификује износ авансних уплата са рачуна потраживања од купаца на рачун примљени аванси и на тај начин повећа вредност примљених аванса и потраживања од купаца у износу од 7.710 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.4– Препорука број 9);

3) Препоручује се Предузећу да усагласи међусобна потраживања и обавезе са Градском управом Нови Пазар, као и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена број 2.2.1.4– Препорука број 10);

4) Препоручује се Предузећу да утврди основ исказаног почетног стања осталих краткорочних потраживања и да иста евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.1.5 – Препорука број 12);

5) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира готовинске уплате у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 13);

6) Препоручује се Предузећу да:

- приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места обрачун пореза на додату вредност врши у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност и Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а, односно по општој стопи ПДВ од 20% и

- мање исказан ПДВ у износу од 462 хиљаде динара евидентира у пословним књигама на начин да повећа обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена број 2.2.1.15 – Препорука број 17);

7) Препоручује се Предузећу да:



- закупцима на пијаци фактурише резервацију продајних места за 2020. годину у складу са уговором о закупу и да издате фактуре евидентира у пословним књигама на начин да повећа вредност потраживања од купаца најмање у износу од 3.978 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност по општој стопи најмање у износу од 663 хиљаде динара и изврши корекцију резултата текуће године најмање у износу од 3.315 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;

- у наредном периоду закупцима на пијаци фактурише резервацију продајних места у складу са уговором о закупу и евидентира приходе по фактурисаној, а не по наплаћеној резервацији (Напомена број 2.2.2.1 – Препорука број 19);

8) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду приходе од продаје робе евидентира у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.2.1 – Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

9) Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.2.1.1 – Препорука број 5);

10) Препоручује се Предузећу да усагласи аналитичку и синтетичку евиденцију постројења и опреме у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.2 – Препорука број 6);

11) Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање опреме у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.2 – Препорука број 7);

12) Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена број 2.2.1.4 – Препорука број 11);

13) Препоручује се Предузећу да ревалоризационе резерве евидентира на основу вередостојних рачуноводствених исправа и да устроји одговарајућу аналитичку евиденцију истих (Напомена број 2.2.1.9 – Препорука број 15);

14) Препоручује се Предузећу да утврди основ евидентирања одложених прихода и примљених донација, да изврши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП и да исте евидентира у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.17 – Препорука број 18);

15) Препоручује се Предузећу да:

- у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи за закуп гробног места и смањи резултат текуће године у износу од 1.604 хиљаде динара у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;

- формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода и



- од јануара 2021. године приликом нових наплата десетогодишњег закупа гробног места врши разграничење прихода на периоде на који се односе (Напомена број 2.2.2.1 – Препорука број 20).

16) Препоручује се Предузећу да потраживања од Националне службе за запошљавање за одобрена средства за спровођење јавних радова евидентира у складу са чланом 18 и чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.2.1 – Препорука број 22);

17) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду:

- за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица и физичких лица обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати и

- обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.2.3 – Препорука број 23);

18) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда запослених и за трошкове судских спорова, 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 2.2.1.10 – Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

19) Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака и благајничко пословање (Напомена број 2.1.1 – Препорука број 1)

20) Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број 2.1.2 – Препорука број 2);

21) Препоручује се Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.5 – Препорука број 3);

22) Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2 – Препорука број 4);

23) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради евидентирања непокретности која му је дата на коришћење у складу са чланом 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2..1.8 – Препорука број 14).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, НОВИ ПАЗАР ЗА
2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Налази у поступку ревизије.....	22
2.1. Интерна финансијска контрола	22
2.2. Финансијски извештај.....	27
2.2.1. Биланс стања	27
2.2.2. Биланс успеха	43
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	57
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	57
2.2.5. Извештај о токовима готовине	57
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	57
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	58



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Нови Пазар (у даљем тексту Предузеће) је правно лице основано Одлуком Скупштине општине Нови Пазар број 23-17 од 29. децембра 1993. године и уписано је у судски регистар Привредног суда у Краљеву Решењем број ФИ. 910/97 од 26. маја 1997. године.

Предузеће је настало раздвајањем Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Нови Пазар на посебне целине дефинисане према врстама комуналних послова.

Седиште Предузећа је у Новом Пазару, у улици 28. новембра број 35.

Скупштина Града Новог Пазара донела је Одлуку о усклађивању пословања јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ из Новог Пазара са Законом о јавним предузећима број 023-54/16 од 19. децембра 2016. године, на основу које је Надзорни одбор дана 25. јануара 2017. године усвојио Статут број 109. Скупштина Града Новог Пазара дала је сагласност на Статут Решењем број 023-10/17 од 30. јануара 2017. године године.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан, а поред претежне Предузеће се може бавити другим делатностима и то:

- 01.30 – гајење садног материјала;
- 38.21 - третман и одлагање отпада који није опасан;
- 38.31 – демонтажа олупина;
- 38.32 - поновна употреба разврстаних материјала;
- 39.00 – санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;
- 45.20 – одржавање и поправка возила;
- 70.10 – управљање економским субјектом;
- 71.12 – инжињерске делатности и техничко саветовање;
- 71.20 – техничко испитивање и анализе;
- 46.76 - трговина на велико и мало осталим полупроизводима;
- 46.77 – трговина на велико отпацама и остацима;
- 49.41 – Друмски превоз терета;
- 52.10 – Складиштење;
- 81.30 – Услуге уређења и одржавање околине;
- 81.22 – Услуге осталог чишћења зграда и опреме;
- 81.29 – Услуге осталог чишћења;
- 96.03 – Погребне и сродне делатности;
- 01.62 – Помоћне делатности у узгоју животиња;
- 96.09 – Остале непоменуте личне услужне делатности.

Рад предузећа организован је у пет сектора: сектор чистоћа, сектор пијаци, сектор селекције и рециклаже комуналног отпада, економски сектор и сектор општеправних послова.

У складу са чланом 42. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно. Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и директор. Скупштина



града Новог Пазара именовала је Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених), Решењем број 02-17/18 од 12. фебруара 2018. године.

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

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2020. године био је 267 (у 2019. години: 270).

Матични број Предузећа је: 06986242, ПИБ: 101784267.

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 рачуноводствене политике дефинисане Правилником за рачуноводствене политике и рачуноводство ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар од 23. јуна 2021. 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 Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 25. јуна 2021. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

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

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, Нови Пазар, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

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



Инвестиционе некретнине

При почетном признавању набављене инвестиционе некретнине у случају одложеног плаћања шеф рачуноводства се задужује да утврди цену инвестиционе некретнине за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке инвестиционе некретнине.

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се по фер вредности, осим ако се она не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, у ком случају се оваква инвестиционе некретнина прекласификује у некретнину коју користи правно лице (и накнадно се вреднује применом одредби члана 5 Правилника). Процену да ли се и уз колике трошкове и напоре може проценити фер вредност инвестиционе некретнине врши финансијски директор на приложене информације од правне службе, техничке службе и службе рачуноводства.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17 овог правилника.

Земљиште и грађевински објекти (осим земљишта и грађевинских објеката инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава (даље: основна средства) у случају одложеног плаћања шеф рачуноводства се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Шеф рачуноводства одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и рестаурирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања. Финансијски директор може за поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који финансијски директор друштва може донети одлуку да се групно отписује а на предлог комисије за отпис уз сагласност шефа рачуноводства.

Процену преосталог века употребе средстава у Друштву на дан стављања средства у употребу, врши комисија коју формира финансијски директор. Ова комисија је дужна да на дан 31. децембар сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31. децембар може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Друштву врши се појединачно за свако средство. Финансијски директор може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално



значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17 овог правилника.

Дугорочна финансијска улагања

- Улагања у зависна правна лица

Директор Друштва одређује над којим правним лицем Друштво има контролу и која зависна правна лица улазе у круг правних лица за која се врши консолидовање.

Улагања у зависна правна лица у појединачним финансијским извештајима Друштва обухватају се по методи набавне вредности.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17 овог правилника.

- Улагања у придружена правна лица

Директор Друштва одређује које правно лице за Друштво представља придружено правно лице.

Улагања у придружена правна лица у појединачним финансијским извештајима Друштва обухватају се по методи трошка набавке.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17 овог Правилника.

Надзорни одбор одређује које правно лице за Друштво представља придружено правно лице.

Улагања у придружена правна лица у појединачним финансијским извештајима Друштва обухватају се по методи трошка набавке.

Улагања у придружена правна лица у консолидованим финансијским извештајима Друштва обухватају се по методи трошка набавке.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17 овог правилника.

- Улагања у заједничке подухвате

Улагања у заједничке подухвате у посебним финансијским извештајима Друштву обухватају се по методи трошка набавке.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17 овог правилника.

Залихе

Почетно вредновање залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа сем пољопривредних производа (даље: залихе) врши се у складу са одредбама релевантних МСФИ за МСП.

При почетном признавању залиха у случају одложеног плаћања, шеф рачуноводства се задужује да утврди готовинску цену залиха и на основу ње трошкове финансирања набавке залиха.

За укључивање припадајућег дела сопственог транспорта, укључујући и трошкове утовара и истовара у набавну вредност залиха, Набавна служба Друштва је дужна да о висини цена истих услуга на тржишту у писаној форми извести Службу финансијског књиговодства и то у року од пет дана од дана давања захтева за тим подацима.



Накнадно вредновање излаза са залиха врши се по ЛИФО (задња улазна-прва излазна).

Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врши комисија коју формира финансијски директор.

Као члана комисије финансијски директор може ангажовати квалификованог професионалног процењивача или може њему у потпуности поверити посао процене.

"Кључеве" који се користе за распоређивање трошкова при састављању калкулација цена коштања и за укључивање сразмерног дела процењеног добитка у билансну вредност производње по основу уговора о изградњи предлаже служба књиговодства а усваја Надзорни одбор. Кључеви се утврђују најкасније 30 дана пре датума биланса и за наредни биланс стања мењају се само ако се битно промене околности које на њих утичу.

Краткорочна потраживања и пласмани

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

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравњање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Службе за наплату потраживања произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога Службе за наплату потраживања доноси финансијски директор.

Сектор за правне, кадровске и опште послове је дужан да истог дана по објављивању на сајту Агенције за привредне регистре Службу за наплату потраживања и Службу финансија писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Друштва.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе за наплату потраживања и сагласности финансијског директора, доноси Надзорни одбор.

Дугорочна резервисања

Процењивање резервисања

Финансијски директор је задужен да обезбеди релевантне податке за признавање, престанак признавања, коришћење и процену висине резервисања.

За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се Правна служба да на захтев Финансијског директора пружи рачуноводству неопходне податке.

За потребе процене резервисања за гаранције обавезује се Техничка служба да на захтев финансијског директора пружи рачуноводству неопходне податке. На овај начин треба регулисати обавезност достављања података и за друге врсте резервисања.

Процењивање осталих ставки

Финансијски директор а на релевантне податке које добија од Службе рачуноводства и Службе финансија процењује значајност висине одложених пореских средстава,



одложених пореских обавеза, активних и пасивних временских разграничења и других ставки и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Поступање са трошковима позајмљивања

Друштво признаје све трошкове позајмљивања као расход периода у којем су настали.

Остала питања

Обелодањивања

Финансијски директор а на релевантне податке које добија од Службе рачуноводства и Службе финансија је дужан да у складу са захтевима свих релевантних МСФИ за МСП пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима Друштва.

Исправка материјално значајних грешака

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши Финансијски директор а на основу релевантних података које добије од Службе рачуноводства и Службе финансија. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

Промене рачуноводствених политика

Финансијски директор процењује да ли је ретроактивна промена рачуноводствене политике изводљива.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019



- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

2.1.2. Контролно окружење

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

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

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) број 1160 од 12. јула 2016. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

- 1) Колективни уговор ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар број 611 од 19. априла 2017. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) број 1160 од 12. јула 2016. године;
- 3) Правилник за рачуноводствене политике и рачуноводство ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар од 23. јуна 2021. године;
- 4) Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 9555 од 13. априла 2021. године;
- 5) Правилник о употреби службених мобилних телефона број 705/1 од 13. априла 2021. године.

Откривена неправилност: Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака и благајничко пословање.

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

Откривена неправилност: Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не идентификује потенцијалне ризике то може довести до поремећаја у пословању, који могу угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

2.1.4. Контролне активности

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

2.1.5. 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 ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер набављеног од добављача „Art computer“ ДОО, Нови Пазар, по Уговору број 2223 од 22. августа 2016. године.



Оперативни систем за рачуноводство конфигуран је као клијент/сервер модел, који има 21 корисника. Електронске евиденције на којима се заснива рад и финансијско извештавање воде се у оквиру следећих сектора и служби:

- 1) Рачуноводство (Обрачун зарада, Финансијско књиговодство, Основна средства, Материјално књиговодство, Малопродаја и Услуге);
- 2) Техничка служба (Материјално књиговодство);
- 3) Правна служба (Основни подаци о запосленима, Преглед финансијских задужења);
- 4) Благајна;
- 5) Комерцијала и
- 6) Пијаца.

У рачуноводству се преузимају подаци из других информационих система попут електронске наплате. Унос у дневник књижења углавном се обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах прокњижи у главну књигу. Шеф рачуноводства одобрава инсталацију нове верзије софтвера. Свака нова инсталација захтева претходно архивирање базе података. За израду резервних копија задужен је запослени у Предузећу, корисник апликације. Резервна копија рачуноводствених података израђује се свакодневно.

2.1.6. 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.

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недостављањем извештаја о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле може се угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева.



Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 20 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем в.д. директора Предузећа је донео Одлуку о формирању централне комисије за попис за 2020. годину број 1821/6 од 21. децембра 2020. године.

Пописне комисије су извршиле попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији, која је сачинила Елаборат о извршеном попису имовине Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 185 од 2. фебруара 2021. године. Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању елабората о попису имовине Предузећа за 2020. годину број 243 од 11. фебруара 2021. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10. маја 2021. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Откривена неправилност: Увидом у пописне листе и Елаборат о извршеном попису имовине Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2020. године утврдили смо да:

- извршени попис постројења и опреме, није у складу са чланом 9 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина, ближег описивања и уношења података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања;
- пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца- правних и физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања и
- Елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 5: Препоручје се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2020. године исказане су износу од 75.049 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Грађевински објекти	16	16
Постројења и опрема	200.582	223.928



Назив	2020. година	2019. година
Инвестиционе некретнине	7.154	7.154
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(132.703)	(124.333)
Укупно:	75.049	106.765

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

Табела број 2 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године
- у хиљадама динара -

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Свега некретнине постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 1. јануар 2020. године	16	223.928	7.154	231.098
Директна повећања		215		215
Ревалоризација (Напомена 2.2.1.10.)		(8.366)		(8.366)
Остала повећања (Напомена 2.2.1.10.)		3.757		3.757
Остала смањења (Напомена 2.2.1.10.)		(8.532)		(8.532)
Расходовање		(10.420)		(10.420)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	16	200.582	7.154	207.752
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 1. јануар 2020. године	-	124.333	-	124.333
Амортизација за 2020. годину (Напомена 2.2.2.2)		18.790	-	18.790
Расходовање		(10.420)	-	(10.420)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	-	132.703	-	132.703
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2020. године	16	67.879	7.154	75.049
31. децембра 2019. године	16	99.595	7.154	106.765

Грађевински објекти

Предузеће користи грађевинске објекте који су му дати на коришћење Одлуком Скупштине града Новог Пазара од 2. јула 2018 године⁷, а који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа (Напомена број 2.2.1.9).

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су на дан 31. децембар 2020. године по садашњој вредности у износу од 67.879 хиљада динара (набавна вредност 200.582 хиљаде динара и исправка вредности 132.703 хиљаде динара).

Предузеће је изказало амортизацију постројења и опреме за 2020. годину у износу од 18.790 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2).

⁷ „Службени лист града Новог Пазара број 4/2018



Аналитичка евиденција постројења и опреме води се у оквиру помоћне евиденције у којој је исказана набавна вредност опреме у износу од 192.968 хиљада динара, исправка вредности опреме у износу од 122.421 хиљаде динара и садашња вредност у износу од 69.143 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Увидом у пословне књиге Предузећа утврдило смо да Предузеће није извршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не усагласи аналитичку и синтетичку евиденцију постројења и опреме настаје ризик од губитка имовине и нетачног извештавања.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да усагласи аналитичку и синтетичку евиденцију постројења и опреме у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Повећање рачуна постројења и опреме током 2020. године исказано је у износу од 215 хиљада динара и највећим делом односи се на набавку канцеларијске опреме (столова и столица) од добављача „Дрвотекс“ ДОО, Нови Пазар у износу од 92 хиљаде динара и набавку рачунара од добављача „Art Computer“ ДОО, Нови Пазар у износу од 51 хиљаде динара.

Смањење вредности постројења и опреме током 2020. године у износу од 10.420 хиљада динара, извршено је на основу Елабората о извршеном попису имовине Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Предузеће је у 2020. години на основу Одлуке в.д. директора број 1821/1 од 21. децембра 2020. године извршило процену корисног века опреме – путничка, теренска и погребна возила, специјална комунална возила и радне машине са стањем на дан 31. децембар 2020. године. Као резултат процене, Предузеће је утврдило позитивне ефекте у износу од 5.889 хиљада динара, које је евидентирало као повећање набавне вредности појединачних ставки опреме и негативне ефекте у износу од 14.255 хиљада динара, које је евидентирало као смањење набавне вредности појединачних ставки опреме. Истовремено, Предузеће је у оквиру ревалоризационих резерви извршило пребијање позитивних и негативних ефеката процене различитих ставки опреме и исказало их у нето износу од 8.366 хиљада динара као смањење ревалоризационих резерви. Предузеће у оквиру ревалоризационих резерви није обезбедило аналитику евиденцију на основу које је конкретна ревалоризациона резерва формирана.

Откривена неправилност: Предузеће је извршило пребијање позитивних и негативних ефеката утврђених проценом корисног века опреме – путничка, теренска и погребна возила, специјална комунална возила и радне машине и исказало их у оквиру ревалоризационих резерви у нето износу од 8.366 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.15Ц-17.15Д Одељка 17– Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају нетачне информације о вредности постројења и опреме исказане у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање опреме у складу са захтевима Одељка 17– Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.



Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су по садашњој вредности у износу од 7.154 хиљаде динара и односе се на учешће у капиталу у Предузећу за финансирање, стицање и управљање капиталом „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар – у стечају.

Откривена неправилност: Увидом у пословне књиге Предузећа утврдили смо да је Предузеће у оквиру рачуна инвестиционе некретнине исказало дугорочни финансијски пласман у износу од 7.154 хиљаде динара, а који се односи на учешће у капиталу у Предузећу за финансирање, стицање и управљање капиталом „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар – у стечају, што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Осим тога, Предузеће, на крају извештајног периода, није оценило да ли постоје назнаке да се вредност дугорочног финансијског пласмана умањи, с обзиром да је наведено привредно друштво у стечају и да су ова улагања постала неизвесна, што није у складу са параграфом 27.7-27.9 Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Предузеће је потценило дугорочне финансијске пласмане а преценило инвестиционе некретнине у износу од 7.154 хиљада динара.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да евидентира дугорочни финансијски пласман у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да изврши процену надокнадиве вредности дугорочног финансијског пласмана у складу са параграфом 27.7-27.9 Одељка 27– Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

2.2.1.3. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 1.450 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 3 – Структура залиха

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.424	935
Роба	26	61
Укупно:	1.450	996

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 1.424 хиљаде динара и у целости се односе на залихе резервних делова и репроматеријала у складишту (вијци, различите врсте уља, рукавице и остало), претежно набављених од добављача „Грлица“ ДОО, Нови Пазар, „Ellis enterprises East“ ДОО, Крушевац и „Дацић пром“ ДОО, Нови Пазар.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 325.102 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у табели:

Табела број 4 – Структура потраживања по основу продаје:

- у хиљадама динара –

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од купаца у земљи	365.639	296.076
Исправка вредности потраживања од продаје	(40.537)	(40.537)
Укупно:	325.102	255.539

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања по основу продаје.

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 365.639 хиљада динара и представљају потраживања настала пружањем услуга: сакупљања, одвожења и депоновања смећа; одржавања хигијене јавно прометних површина, као и одржавање тих површина у зимским условима; одржавања градског парка као и осталих зелених површина у граду; сакупљања и балирања папира и картона; одржавања речних корита; управљања, одржавања гробља и сахрањивања; хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња; одржавања депоније, управљања пијацама као и обављањем споредних делатности Предузећа, а које се односе коришћење радне машине по радном сату и на продају погребне опреме. Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 5- Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Потраживања од купаца у земљи - правна лица	92.263
Потраживања од купаца у земљи - физичка лица и предузетници	273.376
Укупно:	365.639

Предузеће је у 2020. и ранијих година авансне уплате купаца (правних лица и физичких лица) евидентирало као смањење потраживања од купаца у земљи, а не као примљене авансе, депозите и кауције.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца у износу од 7.710 хиљада динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 7.710 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће евидентира примљене авансе од купаца као умањење потраживања од купаца, јавља се ризик од погрешне презентације имовине и обавеза у финансијским извештајима.



Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да рекласификује износ авансних уплата на начин да повећа вредност примљених аванса и потраживања од купаца у износу од 7.710 хиљада динара, у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања од купаца у земљи – правна лица

Потраживања од купаца у земљи – правних лица, исказана су на дан 31. децембар 2020. године, у износу 92.263 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 6 – Структура потраживања од купаца – правних лица

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Потраживања од купаца у земљи за комуналне услуге – привреда и установе	84.217
Спорна потраживања од купаца правних лица	8.038
Спорна потраживања од купаца правних лица - пијаца	8
Укупно:	92.263

Потраживања од купаца у земљи за комуналне услуге - правна лица, исказана су на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 84.217 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 7 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи за комуналне услуге – привреда и установе

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Градска управа Нови Пазар	24.349
Општина Тутин	3.400
ОШ „Стефан Немања“ Нови Пазар	1.794
УР kaffe pizzerija „Pendik“ предузетник, Нови Пазар	1.562
„RNR“ ДОО, Нови Пазар	1.421
ОШ „Рифат Бурџевић“, Нови Пазар	1.215
Медицинска школа Нови Пазар	1.145
„Classic jeans“ ДОО, Нови Пазар	1.058
„Medaki“ ДОО, Нови Пазар	1.001
„Royalslot club“ ДОО, Нови Пазар	966
„Benko tours 92“ ДОО, Нови Пазар	944
„Украј високоградња мермер и гранит“ АД, Нови Пазар	891
Општа болница Нови Пазар	837
ОШ „Вук Караџић“ Нови Пазар	801
„Najah corporation“ ДОО, Нови Пазар	759
Предшколска установа „Младост“, Нови Пазар	754
ОШ „Јошаница“, Лукаре	736
ОШ „Јован Јовановић Змај“ Нови Пазар	706
Гимназија, Нови Пазар	683
ОШ „Растко Немањић“ Нови Пазар	679
Радио телевизија, Нови Пазар	660
Остали купци - правна лица	37.856
Укупно:	84.217



Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послато је 95 захтева за конфирмацијом стања, у укупном износу од 65.194 хиљаде динара, што чини 77% укупних потраживања од купаца у земљи – правних лица.

Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних потраживања од купаца – правних лица у билансу стања износе 16.443 хиљаде динара, неусаглашено стање износи 8.345 хиљада динара (више исказано) и непотврђено стање (изостанак одговора од купаца) износи 40.406 хиљада динара.

Преглед купаца са којима није усаглашено стање приказано је у табели која следи:

Табела број 8 – Преглед купаца са којима није усаглашено стање

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Назив и место купца	Књиговодствено стање на дан 31.12.2020.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2020.	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1.	Градска управа Нови Пазар	24.349	16.381	7.969
2.	ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар	439	62	376
Укупно:		24.788	16.443	8.345

Због изостанка одговора од стране купаца – правних лица, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило потраживања према Градској управи Нови Пазар у износу од 7.969 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не усагласи међусобна потраживања и обавезе може доћи до погрешног исказивања потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да усагласи међусобна потраживања и обавезе са Градском управом Нови Пазар, као и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословим књигама.

Спорна потраживања од купаца правних лица исказана су, на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 8.038 хиљаде динара.

Потраживања од купаца у земљи – физичка лица и предузетници

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица, исказана су на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 273.376 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 9 - Структура потраживања од купаца у земљи - физичка лица

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Потраживања од купаца физичких лица	273.352
Спорна потраживања од купаца физичких лица - пијаца	24
Укупно:	272.688



Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје, на крају извештајног периода исказана је у износу од 40.537 хиљада динара и односи се на исправку вредности потраживања од продаје из ранијих година.

Предузеће у 2019. и 2020. години није вршило исправку вредности потраживања од продаје, иако је чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврдило да се индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода, преко рачуна исправке вредности, врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје у износу од 40.537 хиљада динара .

Ризик: Уколико Предузеће не врши обезвређење потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик да потраживања од купаца и расходи Предузећа неће бити правилно исказани у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања на крају извештајног периода исказана су у износу од 1.346 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:.

Табела број 10 – Структура других потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	778	720
Остала краткорочна потраживања	568	88
Укупно:	1.346	808

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије других потраживања.

Потраживања од запослених на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 778 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу позајмица у складу са Колективним уговором и одлукама директора.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 568 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 11 – Структура осталих краткорочних потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Потраживања од завода за породилско боловање	(516)
Потраживања од завода за боловања преко 30 дана	1.084
Укупно:	568

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за породилско боловање имају исказан потражни салдо, који представља пренето почетно стање и потиче из 2018. и 2019. године, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Изражавамо резерву у исказано стање позиције, јер у поступку ревизије субјект ревизије није презентовао 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.

Ризик: Уколико Предузеће краткорочна потраживања исказује на наведени начин, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да утврди основ исказаног почетног стања и да остала краткорочна потраживања исказује у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 1.546 хиљада динара (у 2019. години у износу од 819 хиљада динара) и у целости се односе на текуће рачуне код пословних банака, чији је преглед дат у у следећој табели:

Табела број 12 - Преглед текућих рачуна по банкама

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
„Banca Intesa“ АД, Београд	1.192
„Поштанска штедионица“ АД, Београд	334
Остале	20
Укупно:	1.546

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовине и готовинских еквивалената.

Откривена неправилност: Ревизијом је утврђено да Предузеће не евидентира наплаћену услугу и примљену готовину у дневник благајне након затварања благајне и предаје пазара код пословне банке истог радног дана, већ исту исказује као пазар у дневник благајне наредног дана. На тај начин салдо благајне се разликује од стварног стања на крају радног дана, што није у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неидентификацијом готовинских уплата у дневник благајне постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења истих.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира готовинске уплате у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству.



2.2.1.7. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на крају извештајног периода исказана су у износу од 296 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 13 – Структура активних временских разграничења

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови	270	270
Остала активна временска разграничења	26	-
Укупно:	296	270

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије активна временска разграничења.

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 270 хиљада динара (у 2019. години исказан износ од 270 хиљада динара), и односе се на унапред плаћене трошкове осигуравајућем друштву „Триглав“АДО, Нови Београд, на име осигурања од незгода, осигурања од пожара, изливања воде, еколошке штете на опреми и грађевинским објектима за 2020. годину.

2.2.1.8. Ванбилансна евиденција

Одлуком Скупштине града Новог Пазара број 361-9/18 од 2. јула 2018. године⁸ Предузећу је дато на коришћење седам објеката у својини града Новог Пазара.

Откривена неправилност: Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције није евидентирало непокретности које су Одлуком Скупштине града Новог Пазара, број 361/-9/18 од 2. јула 2018 године, дате на коришћење Предузећу, што није у складу са чланом 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради евидентирања непокретности која му је дата на коришћење у складу са чланом 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.9. Капитал

Капитал Предузећа исказан је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године у износу од 16.186 хиљада динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 14 – Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал		
Државни капитал	1	1
Свега:	1	1
Резерве		
Свега:	369	369
Свега:	369	369
Ревалоризационе резерве		
Свега:	20.790	33.932
Свега:	20.790	33.932

⁸ „Службени лист града Новог Пазара“, број 4/2018



Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	20.205	19.851
Нераспоређени добитак текуће године	-	354
Свега:	20.205	20.205
Губитак		
Губитак ранијих година	(15.032)	
Губитак текуће година	(10.147)	(15.032)
Свега:	(25.179)	(15.032)
Укупно:	16.186	39.475

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитал.

Основни капитал

Државни капитал исказан је у износу од једне хиљада динара, у складу са чланом 16 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ из Новог Пазара са Законом о јавним предузећима број 023-54/16 од 19. децембра 2016. године и исти је уписан код Агенције за привредне регистре.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици исказани су у износу од 20.790 хиљада динара и односе се на ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме.

Табела број 15 – Промене ревалоризационих резерви

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	33.932
Процена корисног века опреме (Напомена: 2.2.1.2)	(8.366)
Остала смањења	(8.533)
Остала повећања	3.757
Укупно:	20.790

Откривена неправилност: Увидом у пословне књиге утврдило смо да је Предузеће у 2020. години евидентирало смањење ревалоризационих резерви у износу од 8.533 хиљаде динара као и повећање ревалоризационих резерви у износу од 3.757 хиљада динара, за које у поступку ревизије није презентована валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Поред тога Предузеће није устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви, на основу које је ревалоризациона резерва формирана, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Имајући у виду наведено, изражавамо резерву на стање ревалоризационих резерви.

Ризик: Евидентирање пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа и непостојање аналитичке евиденције ревалоризационих резерви доводи до ризика од исказивања непоузданих финансијских информација.



Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да ревалоризационе резерве евидентира на основу вередостојних рачуноводствених исправа и да устроји одговарајућу аналитичку евиденцију истих, у складу са Законом о рачуноводству.

2.2.1.10. Дугорочна резервисања

Откривена неправилност: Предузеће није извршило резервисања:

- на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и

- за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин Предузеће је потценило резервисања за судске спорове, а преценило нераспоређени добитак, најмање у износу од 500 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је потценило дугорочна резервисања и трошкове амортизације и резервисања најмање у износу од 500 хиљада динара.

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

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда запослених и за трошкове судских спорова, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу 19.630 хиљада динара (у 2019. години у износу од 37.758 хиљада динара) и у целости се односе на дугорочне кредите у земљи.

Табела број 16 - Преглед дугорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

Назив банке	Број уговора и датум	Стање кредита у EUR	Каматна стопа годишња	Укупна обавеза	Текуће доспеће	Дугорочни кредит
„Аик банка“ АД, Београд	105042045803150385	190.923	Тромесечни Euribor +3,767%	22.449	10.358	12.091
„Аик банка“ АД, Београд	105042045511203956	-	Референтна каматна стопа НБС +2,5%	14.384	6.845	7.539
Укупно				36.833	17.203	19.630

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних обавеза.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза у финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.12. Краткорочни финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 34.008 хиљада динара и у целости се односе на део дугорочних кредита који доспева до једне године и то на:

Табела број 17 - Преглед текућег доспећа дугорочних кредита -у хиљадама динара-

Назив банке	Број уговора и датум	Каматна стопа годишња	2020. година
„Аик банка“ АД, Београд	105042045511616497 13. јун 2020. године	Референтна каматна стопа НБС +4%	14.400
„Аик банка“ АД, Београд	105042045510182643 12. март 2019. године	Референтна каматна стопа НБС +2,5%	2.405
Текуће доспеће дугорочних кредита (Напомена број 2.2.1.11)			17.203
Укупно :			34.008

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочних обавеза.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних обавеза у финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 36.922 хиљаде динара (у 2019. години исказан износ од 27.826 хиљада динара), и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 18 - Преглед обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
“Водовод и канализација” ЈКП, Нови Пазар	10.309
“Авенија МБ” Београд	9.331
Еуроископ” СГТР, Нови Пазар	2.441
“Бојатехнос” ДОО, Нови Пазар	2.259
“Трајал 06” СТР, Нови Пазар	1.883
“Браћа Муслић ГП” СТР, Нови Пазар	1.007
“ХК Санџак” Путнички саобраћај, Нови Пазар	792
“Сејсен” ДОО, Нови Пазар	752
“Сава” ДОО, Нови Пазар	648
“Бишевац” ДОО, Нови Пазар	642
“Ресор” ДОО, Гацин хан	538
“Адвокат Ресад Плојовић”, Нови Пазар	496
“Еуропарт про” ДОО, Крушевац	319
“АУТО САСАК TRUCK”, Чачак	304
“НВС SYSTEM” ДОО, Нови Пазар	236
“ART COMPUTER” Нови Пазар	211
“ФИХ” ДОО, Нови Пазар	179
“Телеком Србија” АД, Нови Пазар	165
“WINSOFT “ Нови Пазар	135
“Теферич” СУТР, Нови Пазар	105
Остали	4.170
Укупно:	36.922



Ради усаглашавања обавеза према добављачима, послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 32.752 хиљаде динара, што чини 89% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама. Од послатих захтева, усаглашено је 12.860 хиљада динара, што чини 35% укупних обавеза према добављачима, неусаглашено је 3.592 хиљаде динара, што чини 10% укупних обавеза према добављачима а за преостали део обавеза према добављачима у износу од 19.692 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду салда на дан 31. децембар 2020. године.

2.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу 225.924 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара –

Назив:	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	214.000	161.406
Друге обавезе	11.924	10.586
Укупно:	225.924	171.152

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област осталих краткорочних обавеза.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 214.000 хиљада динара и обухватају:

Табела број 20 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	62.196
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	35.339
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	62.560
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	53.186
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	413
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	306
Укупно:	214.000

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, исказане у износу од 214.000 хиљада динара, односе се неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за септембар, октобар, новембар и децембар 2020. године, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана и за породилско одсуство.



Друге обавезе

Друге обавезе исказане су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 11.924 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2019. године у износу од 10.278 хиљаде динара) и имају следећу структуру:

Табела број 21 – Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Обавезе према запосленима	11.498
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	533
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	(107)
Укупно:	11.924

Обавезе према запосленима исказане су износу од 11.498 хиљада динара и обухватају обавезе за превоз запослених у износу од 9.011 хиљада динара, обавезе за отпремнину за одлазак у пензију у износу од 1.318 хиљада динара и обавезе за јубиларне награде у износу од 1.169 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 4.373 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22 – Структура обавезе по основу пореза на додату вредност

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	51	8
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	726	531
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.596	1.906
Укупно:	4.373	2.445

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе по основу пореза на додату вредност.

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза исказане у износу од 3.596 хиљада динара односе се на пореску обавезу за ПДВ за месец децембар 2020. године.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће у 2020. години на услуге за коришћење гробног места врши обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10%, уместо по стопи од 20%, што није у складу са чланом 23 став 2 Закона о порезу на додату вредност и чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет



опорезује по посебној стопи ПДВ. На тај начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додату вредност у износу од 462 хиљаде динара и у пословним књигама потценило обавезе за ПДВ и трошкове пореза.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања обавеза у финансијским извештајима Предузећа и у пореским пријавама пореза на додату вредност

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места обрачун пореза на додату вредност врши у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност и Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а, односно по општој стопи ПДВ од 20%, и утврђену разлику у износу од 462 хиљаде динара евидентира у пословним књигама на начин да повећа обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

2.2.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане на дан 31. децембар 2020. године у износу од 64.030 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 23 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Обавезе за порез из резултата	(737)	469
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.993	4.993
Обавезе за доприносе који терете трошкове	59.000	59.000
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	774	585
Укупно:	64.030	65.047

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 4.993 хиљаде динара и највећим делом у износу од 4.955 динара односе се на обавезе за таксу за коришћење паркинга. У поступку ревизије Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију на основу које бисмо се уверили у основ евидентирања и износ исказаних обавеза, због чега изражавамо резерву на обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова.

Обавезе за доприносе који терете трошкове исказане су износу од 59.000 хиљада динара и највећим делом у износу од 58.945 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе по основу солидарног пореза на нето зараде које потичу из периода 2016 – 2019. година.

2.2.1.17. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 3.725 хиљада динара.

Табела број 24 – Промене на рачуну одложени приходи и примљене донације у 2020. години

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	6.228



Назив	2020. година
Смањење (Напомена 2.2.2.2.)	(2.503)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	3.725

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област пасивних временских разграничења.

Откривена неправилност: Предузеће није документовало одложене приходе и примљене донације, исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.725 хиљада динара, што није у складу са Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо износ одложених прихода и примљених донација исказаних у финансијским извештајима.

Ризик: Постоји ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да утврди основ евидентирања одложених прихода и примљених донација, да изврши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП и да исте евидентира у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања у износу од 9.698 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 350.092 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 359.790 хиљаде динара.

Приказ пословних, финансијских прихода и расхода приказан је у следећој табели:

Табела број 25 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак / губитак
Пословни	349.475	355.485	(6.010)
Финансијски	617	3.294	(2.677)
Остали приходи и расходи	-	1.011	(1.011)
Губитак из редовног пословања	350.092	359.790	(9.698)
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	449	(449)
Губитак пре опорезивања	350.092	360.239	(10.147)
Порески расход периода	-	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Нето губитак	350.092	360.239	(10.147)

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 349.475 хиљада динара, имају следећу структуру:

Табела број 26 – Структура пословних прихода - у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.743	5.056



Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	341.802	330.551
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	1.930	1.938
Укупно:	349.475	337.545

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област пословних прихода.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани у износу од 5.743 хиљаде динара, односе се на приходе од продаје робе из продавнице погребне опреме (даска за мезар, табут, ћефин, памучно платно).

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени у износу од 341.802 хиљаде динара односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Приходи од сакупљања, одвожења и депоновања смећа	175.474
Приходи од услуга чишћења и прања улица	73.378
Приходи од пијачних услуга	31.210
Приходи од услуга зимског одржавања јавних површина	26.617
Приходи од одржавања и уређења градских гробља и пружања погребних услуга	18.741
Приходи од услуга зоо хигијене	6.300
Приходи од продаје папира и картона	5.376
Приходи од уклањања кланичног отпада	4.064
Приходи од осталих услуга	642
Свега:	341.802

Приходи од сакупљања, одвожења и депоновања смећа

Приходи од сакупљања, одвожења и депоновања смећа, исказани су у износу од 175.474 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28 – Структура прихода од сакупљања, одвожења и депоновања смећа
- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Приходи од услуга изношења комуналног отпада физичким лицима	98.752
Приходи од услуга изношења комуналног отпада правним лицима	76.722
Укупно:	175.474

Цене услуга изношења комуналног отпада физичким лицима (домаћинства) и правним лицима утврђене су Ценовником услуга комуналног отпада од 1. марта 2019.



године на који је Скупштина града Новог Пазара дала сагласност Решењем број 38-6/18, дана 11. марта 2019. године.

Приходи од услуга чишћења и прања улица

Приходи од услуга чишћења и прања улица, исказани су у износу од 73.378 хиљада динара, а односе се на летње одржавање јавно прометних површина (улица, тротоара, тргова и паркиралишта), зелених површина и речних корита. Наведене услуге Предузеће је обављало у периоду од 1. априла до 30. новембра 2020. године а на основу Уговора број 51 од 15. јануара 2020. године који је закључен између Града Новог Пазара и Предузећа.

Приходи од пијачних услуга

Приходи од пијачних услуга, исказани су у износу од 31.210 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29 - Структура прихода од пијачних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Приходи од резервације продајних места на пијаци	31.120
Приходи од пијачарине	90
Укупно:	31.210

Приходи од резервације продајних места на пијаци, исказани у износу од 31.120 хиљада динара односе се на резервацију киоска, тезги и места на великој и малој робној пијаци, зеленој пијаци, пијаци млечних и сухомеснатих производа, пијаци кабасте робе и кванташкој пијаци за продају на велико воћа и поврћа.

Са закупцима Предузеће закључује уговоре о закупу продајног места на пијаци ради вршења промета робе према намени пијаце, у складу са Правилником о пијачном реду. На основу уговора купац се обавезује да плаћа месечну или тромесечну накнаду за резервацију.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће приходе од резервације продајних места на пијацама не евидентира месечно, односно тромесечно у складу са закљученим уговором већ по извршеној уплати од стране купаца киоска, тезги и места. Због наведеног, Предузеће не врши признавање прихода по фактурисаној реализацији већ по наплаћеној, што није у складу са захтевима Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23– Приходи, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин, Предузеће је у 2020. години, потценило потраживања од купаца најмање у износу од 3.978 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност по општој стопи најмање у износу од 663 хиљада динара и приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 3.315 хиљада динара.

Ризик: Јавља се ризик од погрешног исказивања потраживања од купаца и обавеза за порез на додату вредност, као и резултата Предузећа у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да:

- закупцима на пијаци фактурише резервацију продајних места за 2020. годину у складу са уговором о закупу и да издате фактуре евидентира у пословним књигама на начин да повећа вредност потраживања од купаца најмање у износу од 3.978 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност по општој стопи најмање у износу од 663 хиљаде динара и изврши



корекцију резултата текуће године најмање у износу од 3.315 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;
- у наредном периоду закупцима на пијаци фактурише резервацију продајних места у складу са уговором о закупу и евидентира приходе по фактурисању, а не по наплаћеној резервацији.

Приходи од услуга зимског одржавања јавних површина

Приходи од услуга зимског одржавања јавних површина, исказани су у износу од 26.617 хиљада динара и односе се на приходе од поверених послова зимског одржавања јавних површина од стране Оснивача, и то:

- за период од 1. јануара до 31. марта 2020. године на основу Уговора број 1577 од 25. децембра 2018. године и Анекса број 1 уговора о одржавању јавних површина (улица, тротоара, тргова и паркиралишта), одржавању зелених површина и одржавању речних корита број 1486 од 12. новембра 2019. године и
- за период од 1. до 31. децембра 2020. године на основу Уговора број 51 од 15. јануара 2020. године.

Приходи од одржавања и уређења градских гробља и пружања погребних услуга

Приходи од одржавања и уређења градских гробља и пружања погребних услуга, исказани су у износу од 18.741 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30 – Структура прихода од пружања погребних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Приходи од погребних услуга	8.741
Приходи од заузећа гробних места	4.623
Приходи од годишњег одржавања гробља	3.581
Приходи од издавања сагласности за радове	1.796
Укупно:	18.741

Приходи од погребних услуга, исказани су у износу од 8.741 хиљада динара и односе се на приходе од пружених услуга превоза посмртних остатака, пријема и збрињавања посмртних остатака и смештај у капелу, копање и затварање раке и резервације гробног места за период од 10 година.

Приходи од резервације гробног места исказани најмање у износу од 1.782 хиљаде динара настали су по основу наплате дестогодишњег закупа гробног места за живота у складу са закљученим уговором.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће не врши разграничење прихода од закупа гробних места према временском периоду на који се приход односи, већ приход евидентира у целини као приход периода у ком је наплаћен, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа а потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи у износу од 1.604 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће, приходе од закупа гробних места, који се односе на период од десет година, у целости евидентира као приход текућег периода, јавља се ризик да се



приходи не распореде на периоде на које се односе, као и ризик од нетачног исказивања резултата Предузећа.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да:

- у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи и смањи резултат текуће године у износу од 1.604 хиљаде динара у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;
- формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода и
- од јануара 2021. године приликом нових наплата десетогодишњег закупа врши разграничење прихода на периоде на који се односе.

Приходи од заузећа гробних места, исказани су у износу од 4.623 хиљаде динара и односе се на приходе од коришћења гробног места.

Приходи од годишњег одржавања гробља, исказани су у износу од 3.581 хиљада динара и односе се на приходе од одржавања гробног места.

Приходи од издавања сагласности за радове, исказани су у износу од 1.796 хиљада динара и односе се на издавање сагласности за сахрањивање.

Приходи од услуга зоо хигијене

Приходи од услуга зоо хигијене, исказани су у износу од 6.300 хиљада динара односе се на услуге хуманог хватања паса и транспорт до прихватилишта по записнику о инспекцијском надзору од стране Одељења за инспекцијске послове.

Предузеће није у 2020. години, закључило уговор са Оснивачем о додели искључивог права обављања услуге збрињавања паса који би регулисао права и обавезе између Оснивача и ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар.

Приходи од продаје папира и картона

Приходи од продаје папира и картона, исказани су у износу од 5.376 хиљада динара и односе се на услуге сакупљања и балирања отпадног папира и картона.

Приходи од уклањања кланичног отпада

Приходи од кланичног отпада, исказани су у износу од 4.064 хиљада динара и односе се на услуге уклањања и депоновања конфиската из кланица и месара.

Откривена неправилност: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Предузеће приходе од продаје робе евидентира на рачуну прихода од услуга уклањања кланичног отпада, што није у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту и потценило приходе од продаје робе у износу од 366 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће приходе од продаје робе евидентира као приходе од продаје производа и услуга јавља се ризик од нереалног извештавања.



Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду приходе од продаје робе евидентира у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од осталих услуга

Приходи од осталих услуга, исказани су у износу од 642 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 31 – Структура прихода од осталих услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Приходи од изношења пепела	293
Приходи од паркирања	204
Приходи од накнаде за издавање услова за евакуацију комуналног отпада	140
Приходи од депоније од лица која сама одвозе своје смеће	5
Свега:	642

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 1.930 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.938 хиљада динара) и у целости се односе на пренета средства за спровођење јавног рада од стране Националне службе за запошљавање – Филијала Нови Пазар.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврдили смо да је Предузеће пренета средства за спровођење јавног рада евидентирало на конту Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично уз задуживање текућег рачуна, а да при том није евидентирало потраживања од Националне службе за запошљавање на конту Друга потраживања, што није у складу са чланом 18 и чланом 53 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Предузеће не исказује друга потраживања, јавља се ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да потраживања од Националне службе за средства за спровођење јавних радова евидентира у складу са чланом 18 и чланом 53 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 355.485 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 32 – Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	3.313	3.018
Трошкови материјала	12.643	16.087
Трошкови горива и енергије	32.183	36.185
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	259.336	236.104



Назив	2020. година	2019. година
Трошкови производних услуга	14.797	17.649
Трошкови амортизације	16.287	15.116
Нематеријални трошкови	16.926	14.602
Укупно:	355.485	338.761

Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 3.313 хиљада динара односи се на продату погребну опрему, која се продаје у малопродајном објекту Предузећа.

Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 12.643 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 33 - Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	69	-
Трошкови осталог материјала (режијског)	767	742
Трошкови резервних делова	10.404	13.343
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.403	2.001
Укупно:	12.643	16.086

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 767 хиљаде динара и највећим делом односе се на трошкове канцеларијског материјала и потрошног материјала за рачунарску опрему у износу од 586 хиљаде динара и трошкове осталог режијског материјала (средства за хигијену и дезинфекцију) у износу од 181 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 10.404 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 34 - Структура трошкова резервних делова

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Трошкови материјала за текуће одржавање	9.538
Трошкови резервних делова	29
Трошкови осталог материјала	837
Укупно:	10.404

Трошкови материјала за текуће одржавање у износу од 9.538 хиљада динара односе се на материјал који је утрошен за текуће одржавање (навртке, сензори, пакнови, хидраулична црева, бургије, делови за контејнере и остало).

Трошкови осталог материјала за одржавање у износу од 837 хиљада динара се односе на резервне делове (спољне гуме, унутрашње гуме и стартери и остало).

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 1.403 хиљаде динара односе се на ХТЗ опрему, која се у целости отписује приликом стављања у употребу.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 32.183 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 35 - Структура трошкова горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Трошкови дизел горива	28.200
Трошкови бензина	941
Трошкови аутогаса	294
Трошкови електричне енергије	1.449
Трошкови уља и мазива	1.299
Укупно:	32.183

Трошкови горива и мазива односе се на утрошено евро дизел гориво ЕД у износу од 28.200 хиљада динара, утрошен бензин Европремијум БМБ 95 у износу од 941 хиљаде динара, течни нафтни гас ТНГ у износу од 294 хиљаде динара и утрошена уља и мазива у износу од 1.299 хиљаде динара за путничка, теретна и остала моторна возила. Набавка горива у току 2020. године, вршена је од добављача „Лукоил Србија“ АД, Београд.

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 1.449 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију која је набављена од Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ д.о.о, Београд

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 259.336 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 36 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода - у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	212.518	193.461
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	35.072	31.345
Трошкови накнада по уговору о делу	251	120
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	95	
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.067	991
Остали лични расходи и накнаде	10.333	10.188
Укупно:	259.336	236.104

Предузеће је на дан 1. јануар 2020. године имало 269 запослених (197 на неодређено и 72 на одређено), а на дан 31. децембар 2020. године 267 запослених (197 на неодређено и 70 на одређено).

Предузеће је закључило уговоре о раду са 12 лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 212.518 хиљада динара и обухватају трошкове зарада – брuto 1 у износу од 210.614 хиљада динара и трошкове зарада радника на јавним радовима у



износу од 1.904 хиљаде динара. Структура трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца приказана је у следећој табели:

Табела број 37 - Структура зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Основна зарада	152.854
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	3.336
Увећана зарада за рад ноћу и прековремени рад	6.864
Увећана зарада за минули рад	8.246
Накнада зараде за време годишњег одмора	7.614
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65%	2.996
Накнада зараде за време породилског одсуства	1.991
Накнада трошкова за исхрану у току рада	11.721
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	14.992
Укупно:	210.614

У поступку ревизије, на основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и обрачунске листиће, утврђено је да је основица за обрачун увећања плате по основу временаведеног на раду (минули рад) погрешно утврђена, али је износ утврђене грешке материјално безначајан.

Зараде пословодства

Скупштина Града Новог Пазара, именовала је в.д. директора Предузећа Решењем број 112-189/16 дана 27. јуна 2016. године. Основна зарада в.д. директора утврђена је на основу коефицијента који је одређен одредбама члана 6 Уговора о раду број 319 од 27. јуна 2016. године и одредбама тачке 1 Анекса 2 Уговора о раду број 319 од 31. децембра 2018. године. У току 2020. године дошло је до промене руководства, нови в.д. директора именован је Решењем Скупштине Града Новог Пазара број 112-398/20 од 31. октобра 2020. године, а основна зарада в. д. директора утврђена је чланом 6 Уговора број 679 од 4. новембра 2020. године.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 251 хиљаде динара и односе се на накнаде за обављени посао (увећане за припадајуће порезе и доприносе) исплаћене лицима ангажованим по уговору о делу.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.067 хиљада динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именовала Скупштина Града Новог Пазара дана 12. фебруара 2018. године Решењем број 02-17/18.

Накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Одлуком о накнадама за рад председника и чланова надзорних одбора у јавним и јавно – комуналним предузећима чији је оснивач Град Нови Пазар број 015-1/14, донете од стране Оснивача дана 11. јуна 2014. године.



Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у износу 10.333 хиљаде чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 38 - Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	7.158
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	2.526
Солидарна помоћ запосленима	270
Остала давања запосленима	197
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	182
Укупно:	10.333

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада исказани су у износу од 7.158 хиљада динара и односе се на накнаде исплаћене на име трошкова превоза запослених и ангажованих лица по уговору, обрачунате у складу са одредбама члана 86 Колективног уговора.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 2.526 хиљада динара и односе на отпремнине за осморо запослених које су обрачунате у складу са одредбама члана 89 Колективног уговора.

Солидарна помоћ запосленима исказана у износу од 270 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у складу са одредбама члана 92 Колективног уговора.

Остала давања запосленима исказана су износу од 197 хиљада динара и односе се на новогодишње пакетиће.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у износу од 182 хиљаде динара и односе се на трошкове исхране, смештаја и превоза на службеном путу, у складу са одредбама члана 86 Колективног уговора.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 14.797 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 39 - Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	2.858	5.071
Трошкови услуга одржавања	7.347	9.976
Трошкови осталих услуга	4.592	2.602
Укупно:	14.797	17.649

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.858 хиљаде динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 40 – Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Трошкови транспортних услуга	763



Назив	2020. година
Трошкови ПТТ услуга	599
Трошкови телефонских услуга	1.496
Укупно:	2.858

Трошкови транспортних услуга у износу од 763 хиљаде динара односе се на услуге превоза и то: транспорта смећа на депонији од стране предузећа „Феки Коп“ П.Р., Нови пазар.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 599 хиљаде динара и односе се на услуге отпремања рачуна корисницима услуга поштанским путем, слања писмена у судском, управном и прекршајном поступку од стране Јавног предузећа "Поште Србије" Београд.

Трошкови телефонских услуга исказани у износу од 315 хиљада динара обухватају услуге мобилне и фиксне телефоније и интернета пружених од добављача „Телеком Србија“ АД., Београд.

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 7.347 хиљаде динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 41 – Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Трошкови одржавања опреме	2.623
Трошкови одржавања софтвера	569
Трошкови вулканизерских услуга	226
Трошкови услуга одржавања депоније	3.929
Укупно:	7.347

Трошкови одржавања опреме, исказани у износу од 2.623 хиљаде динара, обухватају трошкове услуга текућег одржавања (поправка возила, надградња, редован сервис, ремонт).

Трошкови одржавања софтвера и компјутера, исказани у износу од 569 хиљаде динара односе се на услуге које пружа добављач „Art computer“, Нови Пазар.

Трошкови вулканизерских услуга, исказани у износу од 226 хиљаде динара, односе се на услуге замене, крпљења гума и осталих вулканизерских услуга које пружа добављач „Цетра“ СТР, Нови Пазар.

Трошкови услуга одржавања депоније, исказани у износу од 3.929 хиљаде динара, односе се на услуге утовара, истовара и превоза хумуса на путу до депоније, рад багера извршених од стране добављача „Еуроископ“ СГТР., Нови Пазар и „Браћа Муслић“ ГПР, Нови Пазар.

Трошкови остали услуга исказаних у износу од 4.592 хиљаде динара односе се на комуналне услуге, настали су на основу рачуна за воду, канализацију и грејање испостављених од добављача ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Пазар и ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 16.287 хиљада динара (у 2019. години у износу од 15.116 хиљада динара) и односе се на обрачунату амортизацију постројења и опреме. Предузеће је у току 2020. године смањило износ трошкова амортизације и одложених прихода и примљених донација у износу од 2.503 хиљаде динара (Напомена број 3.1.18).



Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 16.926 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 42 – Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	14.769	11.257
Трошкови репрезентације	221	434
Трошкови премија осигурања	691	2.052
Трошкови платног промета	469	545
Трошкови чланарина	12	42
Трошкови пореза	140	70
Остали нематеријални трошкови	624	202
Укупно:	16.926	14.602

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 14.769 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 43 – Структура непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови хуманог хватања напуштених паса	13.598
Трошкови осталих непроизводних услуга	529
Трошкови адвоката и судских извршитеља	410
Трошкови ревизије финансијских извештаја	118
Трошкови здравствених услуга	77
Трошкови обезбеђења објеката	37
Укупно:	14.769

Трошкови хуманог хватања напуштених паса исказани у износу од 13.598 хиљаде динара односе се на услуге хуманог хватања и збрињавања напуштених паса на територији града Новог Пазара. Набавка услуге хуманог хватања и збрињавања напуштених паса у току 2020. године, вршена је од добављача „Авенија МБ“, Београд, по основу Уговора о јавној набавци услуга хуманог хватања и збрињавања напуштених паса на територији града Новог Пазара број 119/7 од 14. фебруара 2020. године. Вредност Уговора износи 4.900 хиљада динара. Предузеће је извршило набавку услуга хуманог хватања напуштених паса најмање у износу од 8.698 хиљада динара без ПДВ-а преко уговорене вредности, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 221 хиљаде динара и обухватају трошкове угоститељских услуга.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 691 хиљаде динара и обухватају обрачунате премије осигурања имовине, лица, моторних возила, и обрачунате



премије осигурања запослених од последица несрећног случаја по полисама закљученим са компанијама „Триглав“ АДО, Београд и „Сава осигурање“ АДО, Београд.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 469 хиљаде динара и односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 624 хиљаде динара, и имају следећу структуру:

Табела број 44 – Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Остали нематеријални трошкови	424
Трошкови претплате на стручне часописе и публикације	111
Трошкови судских такси	61
Такса за јавни медијски сервис	28
Укупно:	624

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 617 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.453 хиљаде динара) и односе се на остале финансијске приходе (наплаћена камата и трошкови извршења по судским пресудама).

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских прихода.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће у 2020. години и у претходном периоду:

- не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) за извршене комуналне услуге, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати и

- не евидентира потраживања за камату и приходе од камате у својим пословним књигама, што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

Због наведеног не можемо да потврдимо исказане финансијске приходе у финансијским извештајима за 2020. годину у износу 617 хиљада динара.

Ризик: Необрачунавање и неевидентирање камате купцима, доводи до ризика од погрешног исказивања резултата Предузећа.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду:

- обрачунава затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица и физичких лица за извршене комуналне услуге у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати и



- обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Предузеће је исказало финансијске расходе у укупном износу од 3.294 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 2.385 хиљада динара) и у целости се односе на расходе камата према трећим лицима).

Расходи камата (према трећим лицима) односе се на расходе камата на основу обавеза према пословним банкама на име финансијских обавеза исказани у износу од 1.551 хиљада динара и камата на име неблаговремено плаћање обавеза исказане у износу од 1.743 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 1.011 хиљада динара (у 2019. години у износу од 2.092 хиљаде динара) представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45 - Структура осталих расхода - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Трошкови накнаде штета	501	1.353
Остали непоменути расходи	187	-
Издаци за хуманитарне, културне и спортске намене	174	271
Трошкови казни	149	396
Губици по основу продаје некретнина постројења и опреме	-	72
Укупно:	1.011	2.092

2.2.2.6. Губитак из редовног пословања

Предузеће је за 2020. годину, исказало губитак из редовног пословања у износу од 9.698 хиљада динара, који представља разлику између расхода из редовног пословања исказаних у износу од 359.790 хиљада динара и прихода из редовног пословања у износу од 350.092 хиљаде динара.

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

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан у износу од 449 хиљада динара.

2.2.2.8. Нето губитак

Предузеће је за 2020. годину, исказало нето губитак у износу од 10.147 хиљада динара (за 2019. годину исказан нето добитак у износу од 355 хиљада динара).

Табела број 46 - Структура нето резултата - у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Добитак пре опорезивања	-	417



Назив	2020. година	2019. година
Губитак пре опорезивања	10.147	-
Свега:	10.147	417
Порески расход периода	-	(62)
Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-
Нето добитак/губитак:	10.147	355

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 Преглед судских спорова у којима је Предузеће тужена страна у 14 спора. У извештају је наведена вредност спорова у укупном износу од 500 хиљада динара, за све спорове дата је процена исхода.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, НОВИ ПАЗАР**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	60
2. Биланс успеха.....	66
3. Извештај о осталом резултату.....	70
4. Извештај о променама на капиталу.....	72
5. Извештај о токовима готовине.....	82
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	84



1. Биланс стања
на дан 31. децембра 2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06986242	Шифра делатности 3811	ПИБ 101784267
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ЧИСТОЋА, NOVI PAZAR		
Седиште Нови Пазар, 28 новембар 35		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ЧИСТОЋА"
Del broj 1097
Datum 24.06.2021 год
Novi Pazar, Cerkez mahala bb

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		75049	106765	95904
01	1. 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 услужне 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		75049	106765	95904
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	15	16	16	16
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	15	67879	99595	88734
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		7154	7154	7154
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, 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 заједничким подухватима	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				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		329749	258436	236248
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		1450	996	1403
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	17.1	1424	935	1299
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	17.4	26	61	104
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		325102	255478	232883
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	18.1	325102	255478	232883
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	18.3	1346	808	1052
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		0	0	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				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	18.6	1546	819	245
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	19.1	9	65	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	19.2	296	270	665
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		404798	365201	332152
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				



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		16186	39475	33131
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1	1	1
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	20.4	1	1	1
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емициона 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		369	369	369
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		20790	33932	27943
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		20205	20205	19850
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		20205	19850	19486
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			355	364
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		25179	15032	15032
350	1. Губитак ранијих година	0422		15032	15032	15032
351	2. Губитак текуће године	0423		10147		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		19630	37759	29752




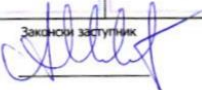
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	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				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		19630	37759	29752
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	22.1	19630	37759	29305
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				447
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		368982	287967	269269
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		34008	15269	17488
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	24.1	34008		15795
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	24.1		15269	1693
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		36922	27826	22704
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456	24.3	36922	27826	22704
436	6. Добрављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	24.4	225924	171152	164057
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	24.5	4373	2445	1303
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	24.6	64030	65047	56353
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3725	6228	7364
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		404798	365201	332152
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Новом Pazару
 дана 24.06. 2021. године


 М.П.

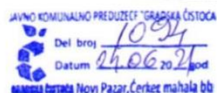
Законски заступник


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 06986242	Шифра делатности 3811	ПИБ 101784267
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ЧИСТОЋА, НОВИ ПАЗАР		
Седиште Нови Пазар, 28 новембар 35		



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				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		349475	337545
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		5743	5056
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		5743	5056
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		341802	330551
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		341802	330551
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		1930	1938
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			



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		355485	338761
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		3313	3018
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		12643	16086
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		32183	36184
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		259336	236106
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		14797	17649
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		16287	15116
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		16926	14602
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		6010	1216
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		617	1453
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		617	1453
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		617	1453
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		3294	2385
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		3294	2385
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2677	932
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			1350
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052			6833
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		1011	2918
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			417
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		9698	
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		449	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			417
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		10147	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			62
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
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			355
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		10147	
	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>Нови Раздаци</u>					
дана <u>24.06.</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)



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

Попуњава правно лице - предузетник			ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ЧИСТОЋА
Матични број 06986242	Шифра делатности 3811	Дел број 10897	Датум 24.06.2021. год.
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ЧИСТОЋА, NOVI PAZAR		ПИБ 101784097	Седиште Нови Пазар, Cerket mahala bb
Седиште Нови Пазар, 28 новембар 35			

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
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			355
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		10147	
	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 добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	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			355
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		10147	
	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 Нови Сад
 дана 24.06.2021. 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)



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06986242	Шифра делатности 3811	ПИБ 101784267
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA ČISTOĆA, NOVI PAZAR		
Седиште Нови Пазар, 28 новембар 35		



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	1	4020	4038
					369
	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	1	4024	4042
					369
	Промене у претходној _____ години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		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	1	4028	4046
					369
	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	1	4032	4050
					369



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	1	4036		4054	369



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	15032	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	19850
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	15032	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	19850
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	355
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	15032	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	20205
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	15032	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	20205



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 дуговој страни рачуна	4069	10147	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	25179	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	20205



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	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	27943	4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) и исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	27943	4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	5989	4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	33932	4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) и исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	33932	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	13142	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	20790	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 друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) и исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) и исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	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 хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	



Редни 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
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	33131	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	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	33131	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	6343	4247	
	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	39475	4248	
	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		4249	
	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	39475	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Редни 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
Промена у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	<input type="text"/>	4242	<input type="text" value="23288"/>	4251	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	<input type="text"/>				<input type="text"/>
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	<input type="text"/>	4243	<input type="text" value="16186"/>	4252	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	<input type="text"/>				<input type="text"/>
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____			

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 06986242	Шифра делатности 3811	ПИБ 101784267
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ЧИСТОЋА, NOVI PAZAR		
Седиште Нови Пазар, 28 новембар 35		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ЧИСТОЋА
 Del broj 109/13
 Datum 24.06.2020.god
 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ЧИСТОЋА
 Нови Пазар, Церkez mahala bb

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	332725	369808
1. Продаја и примљени аванси	3002	330795	364982
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1930	4826
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	332608	373441
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	88825	133024
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	214855	219490
3. Плаћене камате	3008	3294	1787
4. Порез на добитак	3009	1206	149
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	24428	18991
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	117	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		3633
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
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. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
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		



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	20000	26620
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		19620
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	20000	7000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	19390	22413
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	13346	11566
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	5600	9190
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	444	1657
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	610	4207
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	352725	396428
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	351998	395854
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	727	574
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	819	245
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	1546	819

у Насам Пазару
дана 24.06. 2021 године

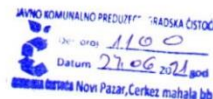
Законски заступник

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)



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

NAPOMENA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2020. GODINU



1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Preduzeće JKP "Gradska čistoća" osnovano je 26.02.1997. godine. Preduzeće je registrovano kao javno komunalno preduzeće sa sedištem u ulici 28. Novembar broj 35 u Novom Pazaru. Preduzeće se bavi prodajom usluga: iznošenje i deponovanje smeća (pretežna delatnost), pogrebne usluge, održavanja zelenila, održavanje javnih površina i pijačne usluge. Na dan 31.12.2020. godine preduzeće ima 267 zaposlenih. Poreski identifikacioni broj preduzeća je 101784267.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji preduzeća JKP "GRADSKA ČISTOĆA" iz Novog Pazara za obračunski period koji se završava 31.12.2020. godine sastavljeni su, prema materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu i reviziji, drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva. Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

3. USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCENE

1. Priznavanje

Opšti uslovi za priznavanje sredstava su:

- društvo kontroliše sredstvo;
- po osnovu sredstva direktno ili indirektno pritiču mu ili je izvesno da će mu priticati ekonomske koristi i trošak nabavke sredstva društvo može pouzdano sameriti.

U stalna sredstva koja se kalkulatивно otpisuju svrstavaju se ona čija je pojedinačna vrednost veća od prosečne bruto zarade u Republici. Za istovrsna sredstva koja se zajedno koriste pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih sredstava, finansijski direktor se ovlašćuje da svojom odlukom može promeniti iznos pojedinačne vrednosti koja služi kao prag za svrstavanje u stalna sredstva.

Nekretnine se svrstavaju u investicionu nekretninu ako se više od ,81% tog sredstva daje u zakup. Šef računovodstva u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine. U slučaju postojanja dodatnih uslova, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane društva. Šef računovodstva određuje da li su čak i u uslovima kada je više od 81% sredstva dato u zakup ispunjeni uslovi da se sredstvo ne tretira kao investiciona nekretnina.

Šef računovodstva odlučuje da li su ispunjeni uslovi za priznavanje nekih rezervnih delova kao opreme.

U društvu tumačenje postojanja dodatnih uslova za priznavanje sredstava daje finansijskidirektor. Naknadno priznavanje izdataka u vezi sa sredstvima vrši se u skladu sa odredbama pravilnika o računovodstvu, s tim da je lice povezano sa sredstvom ili lice odgovorno za nastale izdatke u vezi sa sredstvom dužno da na zahtev službe računovodstva pismeno izvesti tu službu o tipu promenama na sredstvu, a pogotovu o tome da li se radi o radovima na sredstvu koji imaju karakter tekućeg redovnog održavanja lire li je radovima povećan obim izvorno procenjenih koristi od sredstva.



Prestanak računovodstvenog priznavanja sredstva vrši se u uslovima kada nije ispunjen jedan ili više u stavu 1. Ovog člana navedenih opštih uslova za priznavanje sredstva. Finansijski direktor se zadužuje da propiše načine utvrđivanja postojanja osnova za prestanak priznavanja sredstava..

Opšti uslovi za priznavanje obaveza su:

- društvo ima zakonsku ili izvedenu obavezu,
- visina obaveze se može pouzdano izmeriti i
- izvesno je da će po osnovu izmirenja obaveze doći do odliva ekonomskih vrednosti iz društva.

2. Vrednovanje

2.1. Postrojenja i oprema

Šef računovodstva odlučuje da li pri početnom vrednovanju osnovnog sredstva deo nabavne vrednosti čine eventualni budući neophodni troškovi njegovog uklanjanja i restauriranja mesta na kome će se nalaziti 2ire li se po tom osnovu vrši priznavanje rezervisanja. Vrednovanje postrojenja i opreme, kao i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu-osnovna sredstva) nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela nabavne vrednosti.

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se, proporcionalni metod otpisivanja. Finansijski direktor može za pojedina sredstva ili grupe sredstava (kao što je alat i sredstvo koje se kalkulatивно otpisuje) odrediti da se obračun amortizacije vrši primenom neke druge metode.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, sem kod alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje za koji finansijski direktor preduzeća može doneti odluku da se grupno otpisuje. Procenu preostalog veka upotreba sredstva u preduzeću na dan stavljanja sredstva u upotrebu vrši komisija koju formira finansijski direktor preduzeća. Ova komisija je dužna da na 31.12. svake godine proverava da li ima potrebe promeniti prvobitno utvrđeni preostali vek korišćenja sredstva i procenjeni ostatak vrednosti. Posao provere prvobitno utvrđenog preostalog veka korišćenja sredstva na dan 31.12. može se poveriti i popisnoj komisiji koja popisuje ta sredstva ukoliko bar jedan njen član ima stručne sposobnosti da to uradi. Utvrđivanje preostalog veka upotrebe sredstva u preduzeću vrši se ponaosob za svako sredstvo. Finansijski direktor može odlučiti da se za pojedine grupe sredstava čije su pojedinačne knjigovodstvene vrednosti relativno manje može utvrditi jedinstvena stopa za obračun amortizacije. Preduslov za takvu odluku je da se posmatrano sa stanovišta ukupne vrednosti sredstava za koja se obračunava amortizacija ne radi o materijalno značajnim stavkama, tj. da je učešće knjigovodstvenih vrednosti tih sredstava u ukupnoj knjigovodstvenoj vrednosti sredstava za koji se vrši obračun amortizacije relativno malo.

2.2. Zalihe

Početno vrednovanje zaliha materijala, robe, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrši se u skladu sa relevantnim odredbama *Pravilnika o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica i preduzetnika.*

Za uključivanje u nabavnu vrednost zaliha materijala, robe, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda pripadajućeg dela sopstvenog transporta, uključujući i troškove utovara i istovara, nabavna služba društva je dužna da o visini cena istih usluga na tržištu u pisanoj formi izvesti službu finansijskog knjigovodstva i to u roku od 3 dana od dana davanja zahteva za tim podacima.

Naknadno vrednovanje izlaza sa zaliha vrši se po metodi prosečnih ponderisanih cena.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha na datum svakog bilansa vrši komisija koju formira finansijski direktor preduzeća.



2.3 . *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa).

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga sektora za komercijalne poslove društva proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

U ostalim slučajevima odluku o indirektnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga službe finansijske operative društva i saglasnosti Rukovodioca Sektora poslovnih finansija donosi finansijski direktor preduzeća. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga Službe finansijske operative donosi direktor društva.

2.4 . *Procenjivanje ostalih stavki*

Finansijski direktor procenjuje značajnost visine odloženih poreskih sredstava, odloženih poreskih obaveza, obaveza za otpremnine i drugih stavki i odlučuje da li će se vršiti njihovo računovodstveno obuhvatanje. Za procenu svakog pojedinačnog rezervisanja, finansijski direktor je dužan da 30 dana pre datuma bilansa napiše uputstvo i dosta vi ga službi računovodstva

3. Ostala pitanja

3.1. *Ispravka materijalno značajnih grešaka*

Određivanje da li je neka greška materijalno značajna vrši finansijski direktor preduzeća. On određuje da li je i do kog obračunskog perioda izvodljivo retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške.

3.2. *Način obuhvatanja efekata promene računovodstvenih politika*

Finansijski direktor preduzeća procenjuje da li je retroaktivna promena računovodstvene politike izvodljiva.

4. Tabelarni prikazi

		u hiljadama	
4. Prihodi iz redovnog poslovanja		2020.	2019.
4.1. Prihodi od prodaje robe 60		5.743	5.056
4.2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga 614		341.802	330.551
4.3. Prihodi od premija, subvencija dotacija 64		1.930	1.938
4.4. Drugi poslovni prihodi 67		119	1.453
4.5. Finansijski prihodi 66		617	6.833
4.5. UKUPNO POSLOVNI PRIHODI 6		350.211	345.851



5. Nabavna vrednost prodane robe	2020.	2019.
Nabavna vrednost prodane robe 50	3.313	3018

6. Povećanje ili smanjenje zaliha, nedovršene proizvodnje i usluga	2020.	2019.
6.1 Povećanje vrednosti zaliha nedovrsenih i govovih proizvoda i usluga		
6.2 Smanjenje vrednosti zaliha nedovrsenih i govovih proizvoda i usluga		

7. Troškovi materijala	2020	2019.
7.1 Troškovi materijala 51 - 513	30.884	16.086
7.2 Troškovi goriva i energije 513	13.942	36.184
7.3 UKUPNO	44.826	52.270

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2020.	2019.
Troškovi zarada, naknadazarada i ostali lični rashodi 52	259.336	236.106

9. Troškovi amortizacije i rezervisanja	2020.	2019.
Troškovi amortizacije i rezervisanja 54	16.287	15.116

10. Ostali poslovni rashodi	2020.	2019.
10.1 Troškovi proizvodnih usluga 53	14.797	17.649
10.2 Nematerijalni troškovi 55	16.926	14.602
10.3 UKUPNO	31.723	32.251

11. Finansijski prihodi 66	2020.	2019.
11.1 Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi	617	
11.2 Prihodi od kamata (od trećih lica)		
11.3 Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule		
11.4 UKUPNO	617	

12. Finansijski rashodi 56	2020.	2019.
12.1. Rashodi kamata (prema trećim licima) 562	3.294	2.385
12.2. Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule		
12.3 UKUPNO	3.291	2.385



13. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine i ostali prihodi	2020.	2019.
13.1 Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine 68		
13.2 Ostali prihodi 67		6.833
13.3 UKUPNO		6.833

14. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine i ostali rashodi	2020.	2019.
14.1 Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine 58		
14.2 Ostali rashodi 57	1.011	2.918
14.3 UKUPNO	1.011	2.918

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi preduzeća prikazane su u tabeli u nastavku.

15.	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	UKUPNO
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA						
NABAVNA VREDNOST						
Početno stanje – 1. januar. 2020. god.		16	99.595			99.611
Ispravka greške i promena računovodstvene politike			15.485			15.485
Nova ulaganja			56			56
Otudenja i rashodovanje						
Amortizacija			16.287			16.287
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST 02		16	67.879			67.895

16. Ostala imovina 0	2020.	2019.
16.1 Nematerijalna imovina		
16.2 Biološka sredstva		
16.3 Dugoročni finansijski plasmani		
16.4 Dugoročna potraživanja		



17. Zalihe 1	2020.	2019.
17.1 Materijal 101	1.425	935
17.2 Nedovršena proizvodnja		
17.3 Gotovi proizvodi		
17.4 Trgovačka roba 134000	99	61
17.5 Avansi za zalihe		
17.6 Stalna sredstva namenjena prodaji		
17.7. UKUPNO	1.524	996

18. Potraživanja 2	2020.	2019.
18.1 Potraživanja po osnovu prodaje 20	25.102	255.478
18.2 Potraživanja iz specifičnih poslova		
18.3 Druga potraživanja 22	1.346	808
18.4 Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti		
18.5 Kratkoročni finansijski plasmani		
18.6 Gotovinski ekvivalenti i gotovina 24000-241008	1.546	819

19. Porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	2020.	2019.
19.1 Porez na dodatu vrednost 27	27	65
19.2 Aktivna vremenska razgraničenja 282	296	270

20. Osnovni i ostali kapital 3	2020.	2019.
20.1 Akcijski kapital		
20.2 Udeli preduzeća		
20.3 Ulozi		
20.4 Ostali osnovni capital 30	1	1
20.5 UKUPNO	1	1

21. Neraspoređena dobit	2020.
21.1 Početno stanje 01.01.2020.	20.205
21.2 Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
21.3 Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 1.1.2020.	
21.4 Isplata dividende	
21.5 Ostala povećanja	
21.6 Ostala smanjenja	
21.7 Neraspoređena dobit tekuće godine	
21.8 Stanje na dan 31.12.2020.	20.205



22. Dugoročna rezervisanja, obaveze i odložene poreske obaveze 4	2020.	2019.
22.1 Dugoročna rezervisanja		
22.2 Dugoročne obaveze 41	19.630	37.759

23. Kratkoročne obaveze 42-49	2020.	2019.
24.1 Kratkoročne finansijske obaveze 42	34.008	15.269
24.2 Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
24.3 Obaveze iz poslovanja 43	36.922	27.826
24.4 Ostale kratkoročne obaveze 44,45,46	225.924	171.152
24.5. Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost 47	3.596	2.445
24.6. Obaveze za ostale poreze ,doprinose i druge dažbine 48	64.029	65.047
24.6 UKUPNO	368.981	287.957

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

DEVIZNI KURSEVI	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	117,5802	117,5928



JKP "Gradska čistoća"