



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМСТАН“, ТРСТЕНИК ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-62/2021-04/16
Београд, 23. август 2021. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМСТАН“,
ТРСТЕНИК ЗА 2020. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМСТАН“, ТРСТЕНИК**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник 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 стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће је у финансијским извештајима за 2020. годину више исказало вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 162.072 хиљаде динара, приходе од условљених донација у износу од 4.017 хиљада динара и мање исказало резултат ранијих година у износу од 166.089 хиљада динара, што није у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП;

2) Предузеће није вршило:

- процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години, најмање у износу од 10.245 хиљада динара што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 – Залихе, МСФИ за МСП;

- обрачун резервисања на име јубиларних награда што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП;

- обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама, што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП;

3) Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију на основу које је евидентирало потражни салдо на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у износу од 6.113 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. август 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	13



1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета један.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 1) Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:
 - пописне листе земљишта и некретнина, постројења и опреме не садрже податке о врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 20 Закона о рачуноводству и
 - Предузеће није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у износу од 166.616 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број 2.2.1.1).
- 2) Предузеће није на крају извештајног периода у 2020. години као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена број 2.2.1.3).
- 3) Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години најмање у износу од 10.245 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 – Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештје за 2020. годину. (Напомена број 2.2.1.4).
- 4) Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију на основу које би се могло потврдити постојање потражног салда на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у износу од 6.113 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.5).
- 5) Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештје за 2020. годину. (Напомена број 2.2.1.10).
- 6) Предузеће је у 2020. години преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 162.072 хиљаде динара, приходе по основу условљених донација у износу од 4.017 хиљада динара а потценило резултат ранијих година у износу 166.089 хиљада

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

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



динара, што није у складу са захтевима Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.17).

7) Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица, што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, чланом 277 Закона о облигационим односима, као и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Због наведеног није било могуће потврдити финансијске приходе исказане у финансијском извештају у износу од 5.448 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

8) 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).

9) 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 (Напомена број 2.1).

10) Предузеће у својим пословним књигама исказује водоводну и канализациону мрежу, што није у складу са одредбама члана 11, 42, 72 и 82 Закона о јавној својини (Напомена број 2.2.1.3).

11) Оснивач није дефинисао структуру неновчаног капитала исказаног у износу од 298.425 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима. Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама (Напомена број 2.2.1.9).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном стамбеном предузећу „Комстан“, Трстеник препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да:

- изврши попис земљишта и некретнина постројења и опреме на начин предвиђен чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да спроведе одговарајућа књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и

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



- изврши попис исправке вредности потраживања од купаца у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број 2.2.1.1 – Препорука број 3).

2) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2020. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши потребна књижења у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 4).

3) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 2.2.1.4 – Препорука број 6).

4) Препоручује се Предузећу да преиспита основ настанка исказаног потражног салда, изврши попис потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да након извршеног пописа усклади књиговодствено са стварним стањем и изврши потребна књижења (Напомена број 2.2.1.5 – Препорука број 7).

5) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.10 – Препорука број 9).

6) Препоручује се Предузећу 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 10).

7) Препоручује се Предузећу да за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица, обрачунава и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број 2.2.2.3 – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

8) 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 (Напомена број 2.1 – Препорука број 1).

9) 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 2.1 – Препорука број 2).

10) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођења отпадних вода које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини



својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 5).

11) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број 2.2.1.9 – Препорука број 8).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је у поступку ревизије донело:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 736/VIII - 7.2 од 4. марта 2021. године, којим је утврдило стопе амортизације за групе средства нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема;
- Правилник о благајничком пословању број 736/VIII - 7.2 од 15. марта 2021. године;
- Правилник о начину коришћењу средстава за репрезентацију број 825 од 12. марта 2021. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 736/ VIII - 7.4 од 4. марта 2021. године и
- Правилник о остваривању права на исплату солидарне помоћи број 826 од 12. марта 2021. године.

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, налогом за књижење број 9312 SF, извршило евидентирање пословног софтвера на начин да је повећало вредност рачуна нематеријалне имовине у износу од 950 хиљада динара, исправку вредности рачуна нематеријалне имовине у износу од 843 хиљаде динара и приходе по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 57 хиљада динара.

3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је налогом за књижење број 9312NI смањило вредност нематеријалне имовине у припреми и повећало вредност обезвређења нематеријалне имовине у износу од 800 хиљада динара.

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је налогом за књижење број 9312AV, а на основу Извештаја комисије о процени вредности наплативости плаћених аванса број 2014 од 7. јуна 2021. године, евидентирало исправку вредности плаћених аванса и обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 1.191 хиљада динара.

5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку погрешног евидентирања потраживања од купаца физичких лица по основу затезних камата, на начин да је смањило вредност рачуна купаци у земљи - физичка лица у износу од 3.560 хиљада динара и вредност групе рачуна дугорочна потраживања у износу од 96 хиљада динара а повећало вредност рачуна потраживања за камату и дивиденду у износу од 3.656 хиљада динара, о чему је достављен налог за књижење број 9312KM од 31. децембра 2020. године.

6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку погрешног евидентирања аванских уплата купаца – физичких лица, на начин да је повећало вредност рачуна купци у земљи и вредност рачуна примљени аванси, депозити и кауције у износу од 1.195 хиљада динара, о чему је достављен налог за књижење број 9312АК од 31. децембра 2020. године.

7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је рекласификовало потраживања од купаца у земљи са којима је закључило споразуме о репрограму дуга а са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода на начин да је повећало вредност дугорочних потраживања а смањило вредност краткорочних потраживања од купаца, у износу од 460 хиљаде динара, о чему је достављен налог за књижење број 9312РП од 31. децембра 2020. године.

8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило корекцију индиректног отписа потраживања од купаца у складу са чланом 31 Правилника о рачуноводственим политикама, параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП, и ефекте процене наплативости потраживања евидентирало у својим пословним књигама на начин да је смањило исправку вредности потраживања од купаца у износу од 7.858 хиљада динара а повећало резултат ранијих година у износу од 2.943 хиљаде динара и резултат текуће године у износу од 4.914 хиљаде динара о чему су достављени налози за књижење број 930102, 980102, 9812НП и финансијске картице Прихода од усклађивања потраживања од купаца, Прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, Расхода по основу обезвређења потраживања и Спецификација рачуна исправка вредности потраживања од продаје.

9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило рекласификацију дела дугорочних обавеза које доспевају у року до годину дана од дана биланса, на начин да је смањило вредност дугорочних обавеза а повећало вредност краткорочних финансијских обавеза у износу од 29.441 хиљада динара о чему су достављени налози за књижење број 9312КФ, 9312ОТ, 9312КБ и 9312УК од 31. децембра 2020. године.

10) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је налогом за књижење број 9312ЈЕ евидентирало дато јемство у износу од 10.384 хиљаде динара Јавном комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“, Трстеник.

11) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је у поступку ревизије налогом за књижење број 9312ОВ исправило погрешно књижење, на начин да је повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 635 хиљада динара, а сторнирало трошкове производних услуга у истом износу.

12) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је евидентирало финансијске расходе и обавезе по основу камата и



трошкова финансирања по дугорочном кредиту у иностранству, на начин да повећало вредност рачуна расходи камата (према трећим лицима) и вредност рачуна део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године, у износу од 2.395 хиљада динара о чему је достављен налог за књижење број 9312КФ од 31. децембра 2020. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМСТАН“, ТРСТЕНИК ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	18
1.1.1. Вођење пословних књига	18
1.1.2. Организација рачуноводства	18
1.1.3. Рачуноводствене политике.....	18
2. Налази у поступку ревизије.....	30
2.1. Интерна финансијска контрола	30
2.2. Финансијски извештај.....	34
2.2.1. Биланс стања	34
2.2.1.1. Попис имовине и обавеза	34
2.2.1.2. Нематеријална имовина	35
2.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема.....	36
2.2.1.4. Залихе.....	42
2.2.1.5. Потраживања по основу продаје	44
2.2.1.6. Друга потраживања	46
2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина.....	47
2.2.1.8. Ванбилансна евиденција	48
2.2.1.9. Капитал	49
2.2.1.10. Дугорочна резервисања.....	50
2.2.1.11. Дугорочне обавезе	51
2.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе	52
2.2.1.13. Обавезе из пословања	53
2.2.1.13.1. Примљени аванси, депозити и кауције.....	53
2.2.1.13.2. Добављачи у земљи	53
2.2.1.13.3. Остале обавезе из пословања.....	54
2.2.1.14. Остале краткорочне обавезе	55
2.2.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	55
2.2.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	56
2.2.1.17. Пасивна временска разграничења	56
2.2.2. Биланс успеха	59
2.2.2.1. Пословни приходи	60
2.2.2.2. Пословни расходи	63



2.2.2.3. Финансијски приходи.....	71
2.2.2.4. Финансијски расходи	71
2.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	72
2.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	72
2.2.2.7. Остали приходи.....	72
2.2.2.8. Остали расходи	73
2.2.2.9. Добитак из редовног пословања.....	73
2.2.2.10. Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	74
2.2.2.11. Добитак пре опорезивања	74
2.2.2.12. Нето добитак	74
2.2.3. Извештај о осталом резултату	74
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	74
2.2.5. Извештај о токовима готовине	74
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	75
2.2.7. Потенцијалне обавезе	75
3. Друга питања у поступку ревизије	75



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Трстеник је Одлуком о оснивању јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник број 352-41/93-01 од 12. маја 1993. године, формирала јавно комунално стамбено предузеће, спајањем Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Трстеник и Јавног предузећа за стамбене услуге Трстеник. Дана 14. марта 2016. године уписује се у Регистар привредних субјеката статусна промена припајања код привредног друштва Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник са потпуном одговорношћу као друштва стицаоца и привредног друштва Јавно комунално предузеће „Почековина“, Трстеник као друштва које престаје припајањем услед чега се брише из Регистра привредних субјеката.

Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД. 124462 од 10. јуна 2005. године.

Седиште Предузећа је у Трстенику, у улици Живадина Апостоловића број 8.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима⁶, Скупштина општине Трстеник донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник број 022-37/2016-01 од 5. септембра 2016. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник број 022-73/2016-01 од 30. новембра 2016. године, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 7212/VIII-1 од 12. децембра 2016. године, на који је Скупштина општине Трстеник дала сагласност Решењем број 110-34/2016-01 од 16. децембра исте године.

Наведеним одлукама оснивач је поверио искључиво право на обављање делатности од општег интереса и то:

- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода;
- сакупљање отпада који није опасан;
- третман и одлагање отпада који није опасан, рад депонија неопасног отпада;
- поновна употреба разврстаних материјала, прерада металног и неметалног отпада и остатака у секундарне сировине, сепарација и разврставање отпада који се може поново употребити;
- услуге осталог чишћења и одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- услуге уређења и одржавања околине, уређење и одржавање паркова, градских зелених површина и гробља, зеленила уз саобраћајнице, обале река и сл;
- погребне и сродне делатности;
- управљање пијацама и вашарима;
- одржавање улица и путева у градовима и насељима.

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

- текуће инвестиционо одржавање стамбених зграда;
- чишћење заједничких просторија у стамбеним зградама;
- услуге хемијског чишћења и прања.

⁶ „Службени гласник РС”, број 15/2016



У складу са чланом 36 Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно а органи управљања Предузећа су надзорни одбор и директор. Скупштина општине Трстеник именовала је Надзорни одбор Предузећа (председника и два члана, од којих је један из редова запослених), Решењем број БД. 78153/2020 од 29. октобра 2020. године, а директора Предузећа Решењем број БД. 47735/2017 од 6. јуна 2017. године.

Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано као средње правно лице. У складу са чланом 21 став 2 Закона о рачуноводству⁷, 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 178 (у 2019. години - 187).

Матични број Предузећа је: 07154780, ПИБ: 101306946.

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 о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), број 4293/XXVI-1/1 од 28. августа 2015. 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.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број 2322/XIX-1 од 30. јуна 2021. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

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

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2019



Нематеријална имовина

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане Одељком 18 - Нематеријална имовина осим гудвила, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

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

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

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

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

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Набавна вредност некретнина, постројења и опреме обухвата следеће:

1) куповну цену, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;

2) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство;

3) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се субјекту намеће било када се средство набави или као последица коришћења средстава у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

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

1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,

2) да је његова набавна вредност (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има



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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

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

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

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 17 став 3 Правилника о рачуноводственим политикама.

Средства алата и ситног инвентар, чији је корисни век дужи од годину дана и набавна цена мања од 50 хиљада динара, отписују се по стопи од 50% годишње и исказују на посебном аналитичком рачуну. У случају истоврсног алата и инвентара који се заједно користе, појединачна вредност се утврђује као збир вредности свих истоврсних алата и инвентара.

Средства алата и инвентара који не задовољавају претходно наведене услове исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 17 став 3 Правилника о рачуноводственим политикама.

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

Ако предузеће у књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено.

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

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за потребе административног пословања или
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине рачуноводствено се обухватају Одељком 16-Инвестиционе некретнине.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности. Набавна вредност прибављене инвестиционе некретнине



обухвата њену куповну цену и све директно прописиве издатке. Тада се зависни трошкови набавке укључују у набавну вредност.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се књиговодственом износу те некретнине, ако испуњава услове да се призна као стално средство и када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. То је обично њена тржишна вредност, односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан састављања биланса стања.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену вредности коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

Залихе

Залихе су средства:

- 1) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- 2) која су у процесу производње, а намењена су за продају;
- 3) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити икоришћен у процесу производње;
- 2) недовршене производе чија је производња у току;
- 3) готове производе које је произвело предузеће и
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље препродаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са Одељком 13 - Залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мери се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је она нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају: набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти, као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању



трошкова набавке.

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

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређивања ако се очекује да ће готови производи или услуге у које ће бити уграђен материјал бити продати по нето продајној цени, нижој од цене коштања готових производа или услуга.

Као апроксимација за нето продајну вредност готових производа или услуга у које ће бити уграђен односни материјал, за сврхе утврђивања губитка због обезвређивања, користи се трошак замене материјала, односно набавна цена или цена коштања тог или сличног материјала на дан утврђивања обезвређивања.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала, односно код првог следећег излаза материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе се вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је она нижа.

Трошкови производње залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они такође обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утошка матријала за производњу готових производа.

Резултат производног процеса може да буде више производа који се производе истовремено. Кад трошкови производње сваког производа не могу посебно да се одреде, тада се додељују производима на разумној и доследној основи.

У цену коштања залиха не урачунавају се:

- 1) трошкови настали услед расипања материјала, нерационалног коришћења радне снаге или слично;
- 2) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње);
- 3) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање и
- 4) трошкови продаје.

Залихе недовршене производње и готових производа вреднују се по цени коштања.

Отписивање залиха испод њихове цене коштања врши се у случајевима када надокнадиви износ залиха падне испод књиговодствене вредности.

Отпис се врши до нето продајне вредности и то на појединачној основи.

Може се, ради отписа, извршити груписање оних залиха које се односе на исту производну линију, или имају сличну намену или коначну употребу.



Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе.

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО).

Финансијски инструменти

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

На крају сваког извештајног периода, субјект треба да одмерава све финансијске инструменте по фер вредности и признаје промене фер вредности у добитак или губитак.

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

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, који обухватају:

- готовину;
- депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- комерцијалне папире и менице које се држе;
- рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код



почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, субјект треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које субјект може да има током продаје или другог отуђења:

- а) Дужнички инструменти треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћење коришћењем метода ефективне камате.
- б) Обавезе за добијање зајма треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањена вредност.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца вреднују се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностранској валути на дан билансирања прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације. Приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање.



Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32-Догађаји после извештајног периода.

Краткорочна потраживања од купаца отписују се индиректно на терет расхода периода, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Процену ризика наплате врше стручне службе Предузећа, а одлуку о отпису потраживања, односно умањењу краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – предузеће није успело судским или другим извесним путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 -Примања запослених.

Примања запослених, покривена овим одељком су:

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



Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 32. Правилника о рачуноводственим политикама.

Лизинг

Лизинг се дефинише Одељком 20 – Лизинг и односи се на уговоре којима се преноси право на коришћење средстава, чак и у случају када се од даваоца лизинга захтевају значајне услуге у вези са функционисањем и одржавањем средства. Овај одељак не примењује се на уговоре о услугама којима се не преноси право на коришћење средстава са једне на другу уговорну страну.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг и пословни лизинг. Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом, а ако се лизингом не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом онда је то пословни лизинг.

Ситуације које упућују да ли је лизинг финансијски су:

- лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- трајање лизинга односи се на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга;
- средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

На почетку трајања лизинга корисник лизинга треба да призна своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у свом Билансу стања, у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа.

Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 – Порез на добитак. Одложени порез је порез који је платив или повратив у будућим периодима као резултат надокнаде или измирења средстава за износ књиговодствене вредности и пореских ефеката преноса неискоришћених пореских губитака и пореског кредита.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;



6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
 7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
 8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
 9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
 10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.
- Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;
2. По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге.

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

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

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.), али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути.

Приходи од уобичајених активности су приходи: од продаје робе, производа и услуга, активирања учинака, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, затим приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приход се одмерава по фер вредности примљених или потраживаних накнада. Фер вредност примљених или потраживаних накнада узима у обзир износ свих дисконта



и рабата које предузеће одобрава. Из прихода се искључују сви износи прикупљени за рачун трећих страна као што је порез на додату вредност.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економске користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Губици се признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Камата и други трошкови позајмљивања

Камате и остали трошкови позајмљивања Предузећа обухватају се по основном поступку у складу са Одељком 25 – *Трошкови позајмљивања*. Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које субјект има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања обухватају:

1) расход по основу камате израчунат коришћењем метода ефективне камате како је описано у Одељку 11 – Основни финансијски инструменти;

2) финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у складу са Одељком 20- Лизинг;

3) курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до којег се сматрају кориговањем трошкова камате.

Предузеће признаје све трошкове позајмљивања као расход у добитку или губитку у периоду у којем су настали.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса субјекту по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности субјекта. Државна давања обухваћена су Одељком 24 – Државна давања.

Из државних давања искључени су они облици државне помоћи чија се вредност не може поуздано одредити, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција субјекта.

Овај одељак не покрива државну помоћ у форми олакшица које субјект може користити приликом утврђивања опорезивог добитка, или које се одређују или ограничавају на основу обавезе за порез на добитак. Пример таквих олакшица су периоди ослобађања од плаћања пореза на добитак, порески кредит по основу инвестиција, дозвољена убрзана амортизација и снижене стопе пореза на добитак.

Државна давања укључујући и немонетарна, признају се на следећи начин:

1) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;



2) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;

3) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 32 – Догађаји после извештајног периода.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Разликују се две врсте догађаја насталих после завршетка извештајног периода:

- догађаји који за собом повлаче кориговања – они догађаји који пружају доказе о условима који су постојали на крају извештајног периода

- догађаји који за собом не повлаче кориговања – они догађаји који указују на услове који су наступили након завршетка извештајног периода.

Корективни догађаји настају у случају:

а) решења судског спора након извештајног периода, којим се потврђује да је субјект имао садашњу обавезу на крају извештајног периода;

б) пријем обавештења после извештајног периода о стечају купца настао после извештајног периода, продаја залиха после извештајног периода.

Некорективни догађаји су:

а) опадање тржишне вредности инвестиције између краја извештајног периода и датума објављивања финансијских извештаја;

б) износ који је постао потражив као резултат повољне судске пресуде или судске нагодбе. Ово би била потенцијална имовина на датум извештавања.

Функционална валута и валута приказивања финансијских извештаја

Функционална валута и валута приказивања финансијских извештаја Предузећа у складу са Одељком 30 – Превођење страних валута је динар.

Одељак 30 прописује начин:

- утврђивање функционалне валуте Предузећа;

- мерење трансакција у девизама;

- укључивање иностраних делатности у финансијске податке субјекта;

- конверзију у извештајну валуту.



Трансакција у иностраној валути је трансакција која је исказана или захтева измирење у иностраној валути, укључујући и трансакције које настају када субјект:

- купује или продаје добра или услуге чије су цене исказане у иностраној валути;
- позајмљује или даје позајмицу у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у иностраној валути;
- на неки други начин стиче или отуђује средства или измирује обавезе, исказане у иностраној валути.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током датог периода или у претходним периодима, треба признати у добитку или губитку периода у ком су настали.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁸ 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;
- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

Контролно окружење

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

⁸ „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



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 унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 4740 од 29. септембра 2014. године и његовим изменама и допунама.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:

- 1) Колективни уговор код послодавца ЈКСП „Комстан“, Трстеник број 2728 од 2. априла 2019. године;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 4740 од 29. септембра 2014. године, који је имао 32. измене и допуне. Последња Измена и допуна број 2697 извршена је 23. јуна 2020. године;
- 3) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4293/XXVI-1/1 од 28. августа 2015. године;
- 4) Правилник о условима и начину коришћења горива број 9555 од 12. децембра 2019. године;
- 5) Правилник о спровођењу послова безбедности саобраћаја у ЈКСП „Комстан“, Трстеник број 3333/Х-7 од 7. јула 2014. године;
- 6) Инструкција за поступање приликом набавке добара и њихово евидентирање у магацину и књиговодственим евиденцијама предузећа број 1067 и инструкције за издавање материјала из магацина број 1067/1 од 5. марта 2020. године;
- 7) Правилник о раду комисије за рекламацију накнаде за утрошену воду број 6345 од 15. децембра 2015. године;
- 8) Одлука о условима за ослобађање од накнаде за услуге извожења смећа број 5323/ I- 7 од 19. октобра 2015. године;
- 9) Одлука о делимичном ослобађању корисника од плаћања накнаде за утрошену воду и употребу канализације број 5323/ I- 6 од 19. октобра 2015. године;
- 10) Комерцијалне политике и процедуре број 3333/Х-3 од 7. јула 2014. године;
- 11) Упутство за рад, правдање – документовање трошкова доласка и одласка на посао од стране запослених ЈКСП „Комстан“ Трстеник, број 322 од 22. јануара 2020. године;
- 12) Дозвољена месечна потрошња коришћења мобилних телефона број 5459 од 26. јуна 2019. године и
- 13) Анекс број 1 Колективног уговора Предузећа број 2728 од 2. априла 2019. године.

Управљање ризицима

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



Предузеће 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. 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 1: 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.

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.

Информисање и комуникација

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

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



Предузеће користи пословни софтвер набављеног од добављача „Infosys“ ДОО, Ужице, по Уговору број 1411-2/2011 од 14. новембра 2011. године. Предузеће је са истим добављачем закључило Анекс уговора број 1/2016 дана 1. јануара 2016. године и Уговор о продуженом стандардном одржавању пословног софтвера број 0112-1890/2020 дана 1. децембра 2020. године.

Књиговодствена евиденција се врши кроз модул Пословни систем, кроз који је интегрисана главна књига са дневником и помоћним евиденцијама у смислу евиденције: основних средстава, магацинског пословања, евиденција купаца (правна лица-аналитички, физичка лица - синтетички), добављача, благајничког пословања.

Евиденција о физичким лицима којима се пружају комуналне услуге води се кроз модул Комунални систем у коме се налазе три позиције: позиција за комуналне услуге, позиција за погребне услуге и позиција за текуће и инвестиционо одржавање.

Евиденција о зарадама се води кроз модул Обрачун зарада запослених која садржи евиденције о зарадама и другим примањима запослених.

Програм функционише по принципу потврде налога и модификација налога је могућа до момента његове потврде. Након Потврде налога модификације истих нису могуће већ се врши њихово сторнирање уз одобрење руководиоца службе.

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.

Предузеће је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију број 1-00744/21 од 29. марта 2021. године.

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 2: 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 и члана 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКСП „Комстан“, Трстеник (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), а сагласно Одлуци о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза број 5255/III-2 од 8. децембра 2020. године, директор Предузећа је дана 9. децембра 2020. године донео Решење број 5281 о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2020. годину.

Пописне комисије су извршиле попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији, која је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године. Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020.



године и начину књижења и ликвидације утврђених разлика у попису број 465/VII-2 од 9. фебруара 2021. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 9. марта 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 Извештај о попису утврдили смо да:

- пописне листе земљишта и некретнина, постројења и опреме не садрже податке о врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 20 Закона о рачуноводству и
- Предузеће није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у износу од 166.616 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да:

- изврши попис земљишта и некретнина, постројења и опреме на начин предвиђен чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, као и да спроведе одговарајућа књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;
- изврши попис исправке вредности потраживања од купаца у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.

2.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је на дан 31. децембар 2020. године исказана по садашњој вредности у износу од 4.563 хиљаде динара и има следећу структуру:

Табела број 1 – Структура нематеријалне имовине - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Софтвер и остала права	1.605	655
Нематеријална имовина у припреми	4.259	5.059
Исправка вредности нематеријалне имовине	(458)	(328)
Укупно:	4.563	5.386

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

Софтвер и остала права исказана у износу од 1.605 хиљада динара, односе се на оперативни систем Win Pro, набављен од добављача „Е-смарт Систем“ ДОО, Београд исказан у износу од 655 хиљада динара и пословног софтвера у вредности од 950 хиљада динара набављеног од добављача „Infosys“ ДОО, Ужице.

Нематеријална имовина у припреми исказана је у износу од 4.259 хиљада динара и њена структура приказана је у следећој табели:



Табела број 2 – Структура нематеријалне имовине у припреми - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Израда главног пројекта уређења подручја „Старо корито“, Трстеник	2.759	2.759
Израда техничке документације генерални пројекат сакупљања одвођења и пречишћавања отпадних вода ТС	1.500	1.500
Израда главног пројекта реконструкције, цевовода ЦС „Мост“ - С1	-	800
Укупно:	4.259	5.059

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

2.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2020. године исказани су износу од 800.024 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 3 – Структура некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Грађевинско земљиште	106.124	106.124
Грађевински објекти	857.726	856.160
Постројења и опрема	177.535	175.095
Инвестиционе некретнине	33.939	33.939
Некретнине, постројења и опрема у припреми	69.464	59.638
Аванси за некретнине, постројења и опрему	170	170
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(444.934)	(421.150)
Укупно:	800.024	809.976

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

Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

Увидом у аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме утврдили смо да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине, што није у складу са чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 204.862 хиљаде



динара, што представља 19% укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме.

Откривена неправилност: Предузеће није на крају извештајног периода у 2020. години као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средства, а не током целог периода коришћења.

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

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2020. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши потребна књижења у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



Табела број 4 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године

- у хиљадама динара -

О П И С	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Свега некретнине постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануар 2020. године	106.124	856.160	175.095	33.939	59.638	170	1.231.126
Директна повећања	-	635	4.008	-	10.982	-	15.625
Пренос са инвестиција у току	-	1.156	-	-	(1.156)	-	-
Остала повећања	-	-	-	-	-	-	-
Остала смањења	-	(225)	(1.568)	-	-	-	(1.793)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	106.124	857.726	177.535	33.939	69.464	170	1.244.958
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануар 2020. године	-	292.678	128.472	-	-	-	421.150
Амортизација за 2020. годину (Напомена број 2.2.2.2.)	-	15.030	10.525	-	-	-	25.555
Остала смањења	-	(225)	(1.546)	-	-	-	(1.771)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	-	307.483	137.451	-	-	-	444.934
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2020. године	106.124	550.243	40.084	33.939	69.464	170	800.024
31. децембра 2019. године	106.124	563.482	46.623	33.939	59.638	170	809.976



Грађевинско земљиште

Грађевинско земљиште исказано је у пословним књигама Предузећа у износу од 106.124 хиљаде динара, укупне површине 275.545м². Предузеће је извршило попис земљишта на дан 31. децембар 2020. године.

Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 550.243 хиљаде динара, чине објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 5 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката

- у хиљадама динара -

Назив:	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна мрежа	458.859	95.112	363.847
Водоводни објекти	107.975	44.554	63.421
Канализациона мрежа	85.659	45.395	40.264
Грађевински објекти од тврдог материјала	54.455	31.893	22.562
Депонија	40.000	34.240	5.760
Бустер станице	6.383	974	5.409
Остали грађевински објекти	12.536	9.034	3.502
Ограде	5.148	2.638	2.510
Платои	10.672	8.922	1.750
Бунари	7.399	6.337	1.062
Водоводни резервоари	15.557	14.804	753
Монтажне грађевине	1.161	1.161	-
Остали грађевински објекти	51.822	12.419	39.403
Укупно:	857.726	307.483	550.243

Предузеће је изказало амортизацију грађевинских објеката за 2020. годину у износу од 15.030 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.5).

Повећање грађевинских објеката током 2020. године исказано је у износу од 1.791 хиљада динара и обухвата извођење радова и набавку делова на реконструкцији и адаптацији висећег моста са цевоводом, од којих су најзначајнији радови на основу Уговора TS-SCW-2118-INT-STP-2017-PPV закљученим са добављачем „К.Е.СЗ. International“ ДОО, Београд, у износу од 725 хиљада динара и по основу извршених радова на изради ревизионог шахта на фекалној канализацији у насељу Пејовац и услуге израде техничке документације за реконструкцију водоводне мреже у насељу Вашариште, у укупном износу од 635 хиљада динара од стране извођача "Маутин" ДОО, Београд.

Искњижење у износу од 225 хиљада динара односи се на објекат монтажна барака површине 59,74 м² која је искњижена из пословних књига Предузећа, на основу Одлуке о одузимању права коришћења непокретности у јавној својини број 022-75/2020-01 од 21. септембра 2020 године.

Чланом 11 Закона о јавној својини дефинисано је да мреже представљају добро од општег интереса и да је мрежа, којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, у јавној својини.

Откривена неправилност: Предузеће није упутило захтев оснивачу за утврђивањем и разграничењем имовине коју исказује у својим пословним књигама, а која према одредбама члана 11, 42, 72 и 82 Закона о јавној својини представљају власништво оснивача.



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

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођења отпадних вода које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини.

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су на дан 31. децембар 2020. године по садашњој вредности у износу од 40.084 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 6 – Структура постројења и опреме - хиљадама динара -

Назив:	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Камиони, аутосмењари, подизачи, аутоцистерна, булдожери	122.703	97.734	24.969
Трактори, прикључне машине, електрични уређаји	16.001	12.174	3.827
Канцеларијски намештај	8.027	4.700	3.327
Пумпе, агрегати, хидрофори	9.592	6.973	2.619
Рачунарска опрема	5.284	3.017	2.267
Електрични алати	7.280	5.537	1.743
Путничка возила	8.399	7.138	1.261
Фискалне касе, рачунске машине	249	178	71
Укупно:	177.535	137.451	40.084

Предузеће је изказало амортизацију постројења и опреме за 2020. годину у износу од 10.525 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.5).

Повећање рачуна постројења и опреме током 2020. године исказано је у износу од 4.008 хиљада динара и односи се на:

- набавку пумпе у износу од 797 хиљада динара од добављача „Hydrovision“ ДОО, Београд, по рачуну број КР1611020-229 од 16. октобра 2020. године,
- набавку даске за снег у износу од 594 хиљаде динара од добављача „Алтом гмп“ ДОО, Београд по основу Уговора број 304 од 24. децембра 2019. године,
- набавку агрегата за струју у износу од 387 хиљада динара од добављача „Центар С“ ДОО, Београд на основу рачуна број МЗ-1317 од 16. јуна 2020 године,
- набавку и монтажу видео надзора у износу од 340 хиљада динара на основу Уговора број 12/20 од 12. фебруара 2020. године, од добављача „Alpha Guard“ ДОО, Крушевац,
- набавку опреме за даљинско читавање водомера у износу од 300 хиљаде динара, од добављача „Insa“ АД, Београд по рачуну број 2016-1119 од 7. октобра 2020. године и



- набавку и уградњу оптике на објекту водозахват Звездан у износу од 258 хиљада динара, на основу Уговора број 13/20 од 11. фебруара 2020. године од добављача „Alpha Guard“ ДОО, Крушевац.

Надзорни одбор је на основу Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, донео Одлуку о искњижењу основних средства број 465/VII-24 од 10. фебруара 2021. године у износу од 1.416 хиљада динара, као и Одлуку о искњижењу вреднијег ситног инвентара број 465/ VII-25 од 10. фебруара 2021. године у износу од 152 хиљаде динара.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане по садашњој вредности у износу од 33.939 хиљада динара, највећим делом у износу од 30.339 хиљада динара односе се на зграду трговине у улици Књегиње Милице, парцела број 4142/1, катастарска Општина Трстеник површине 477 м². У оквиру наведене непокретности, налазе се локали које Предузеће издаје у закуп правним лицима ради обављања пословне делатности.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 69.464 хиљаде динара и чине их објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 7 – Преглед некретнине, постројења и опрема у припреми

- у хиљадама динара –

Назив:	Набавна вредност
Магистрални цевовод Трстеник - Почковина (Напомена број 3.1.16)	68.834
Водовод Оџаци	394
Остало	236
Укупно:	69.464

Промене на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми приказане су у следећој табели:

Табела број 8 - Промене на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми

- у хиљадама динара -

Назив:	Износ
Стање на дан 1. јануар 2020. године	59.638
Повећање у току године	10.982
Смањење – пренос на некретнине, постројења и опрему (Напомена број 3.1.3.2)	(1.156)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	69.464

Повећање некретнина, постројења и опреме у припреми исказано у износу 10.982 хиљада динара, највећим делом у износу од 9.613 хиљада динара односи се на магистрални цевовод Трстеник – Почковина, од којих су најзначајније набавка водоводних цеви у износу од 4.213 хиљада динара од добављача „ Скала – М“ ДОО, Београд и на основу окончане ситуације број 127/2020 од 14. децембра 2020. године у износу од 4.590 хиљада динара извођача радова „Маутин“ ДОО, Београд.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално погрешна исказивања.



2.2.1.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања исказана у износу од 460 хиљада динара односе се на потраживања од купаца у земљи са којима је Предузеће закључило споразуме о репрограму дуга а са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода.

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

2.2.1.4. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 20.268 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 9 – Структура залиха

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	19.191	19.166
Недовршена производња и недовршене услуге	160	220
Роба	599	611
Плаћени аванси за залихе и услуге	318	1.481
Укупно:	20.268	21.478

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 19.191 хиљаде динара и чине их залихе приказане у следећој табели:

Табела број 10 - Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Материјал	14.853
Алат и инвентар	12.289
Резервни делови	3.896
Исправка вредности залиха материјала	(11.847)
Укупно:	19.191

Залихе материјала исказане су на дан 31. децембар 2020. године у укупном износу од 14.853 хиљаде динара и највећим делом, у износу од 12.834 хиљаде динара, односе се на залихе водоводног материјала у складишту (водомери, водоводне цеви, вентили, холендери, спојнице и полуспојнице, редуцири и остало), набављен од добављача „Скала – М“ ДОО, Београд и „Хидрокомерц“ ДОО, Лучани.

Алат и инвентар исказан је у износу од 12.289 хиљада динара, и његова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 11 - Структура залиха алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Алат и инвентар и хтз опрема у употреби	11.356
ХТЗ опрема у складишту	614



Назив:	2020. година
Алат и инвентар у складишту	319
Укупно:	12.289

Алат и инвентар и хтз опрема у употреби у износу од 11.356 хиљада динара односи се на алат и инвентар и хтз опрему, који се у целини отписује у моменту издавања на коришћење, а који чине: лемилице, клешта, ручне лампе, маказе, инфрацрвени термометар и остало.

Залихе резервних делова у износу од 3.896 хиљада динара обухватају: шрафове, акумулаторе, филтере за уље, ретровизоре, носаче ретровизора, резервне делове за водомере и слично.

Предузеће је у току 2020. године, вршило обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години најмање у износу од 10.245 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештје за 2020. годину.

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

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Недовршена производња и недовршене услуге

Недовршена производња исказана је на дан 31. децембар 2020. године у износу од 160 хиљада динара и у целисти се односи на расад цвећа у цвећари.

Роба

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало вредност робе у промету на мало у износу од 599 хиљада динара и односи се на робу из продавнице погребне опреме, која је дислоцирана у магацин.

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 318 хиљада динара (2019. године 1.481 хиљада динара) и највећим делом односе се на дате авансе „HLB“ DST Ревизија, Београд и „Ротор“ ДОО Краљево. Предузеће је у 2020. години евидентирало исправку вредности плаћених аванса у износу од 1.191 хиљаде динара који се односе се на авансе плаћене добављачима у ранијем периоду.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса за залихе и услуге у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 54.922 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у табели:

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

Назив:	2020. година	2019. година
Потраживања од купаца у земљи	221.538	216.804
Исправка вредности потраживања од продаје	(166.616)	(179.408)
Укупно:	54.922	37.396

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 221.538 хиљада динара и представљају потраживања настала пружањем услуга: сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде; одржавања канализације; изношења смећа правним и физичким лицима; чишћења и прања улица и тргова; уређења и одржавања паркова и других зелених површина на територији општине Трстеник; управљања, одржавања гробља и сахрањивања; хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња; управљања пијацама као и обављањем споредних делатности Предузећа, а које се односе текуће и инвестиционо одржавање стамбених зграда, чишћења заједничких просторија у стамбеним зградама као и на услуге гајења цвећа. Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 13 - Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Потраживања од купаца у земљи - правна лица, предузетници и стамбене заједнице	96.348
Потраживања од купаца у земљи - физичка лица	125.190
Укупно:	221.538

Потраживања од купаца у земљи – правна лица, предузетници и стамбене заједнице

Потраживања од купаца у земљи – правних лица, предузетника и стамбених заједница, исказана су на дан 31. децембар 2020. године, у износу 96.348 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 14 - Структура потраживања од купаца у земљи – правних лица, предузетника и стамбених заједница - у хиљадама динара –

Назив:	2020. година
Потраживања од купаца у земљи за комуналне услуге - правна лица, предузетници и стамбене заједнице	42.164
Потраживања од предузећа у стечају и ликвидацији	54.184
Укупно:	96.348

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца - правних лица у износу 83.991 хиљаде динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од



9.658 хиљада динара, неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 2.774 хиљаде динара, а за део потраживања у износу од 70.483 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Потраживања од купаца у земљи за комуналне услуге - правна лица, предузетници и стамбене заједнице, исказана су на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 42.164 хиљаде динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 15 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи за комуналне услуге - правна лица, предузетници и стамбене заједнице - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
ППТ „ТМО“ АД, Трстеник	3.603
Општина Трстеник	2.397
Трговинско предузеће „Западна морава“ АД, Трстеник	1.382
Дом здравља „Др. Сава Станојевић“ Трстеник	1.179
Привредно друштво за услуге и пољопривреду „Мкс петрол“ ДОО, Коњух	1.170
СЗР „Бетон стил Раца“ предузетник, Александровац	1.023
„Топлица дрво“ ДОО, Београд	663
„Тодекс интернационал“ ДОО, Крушевац	614
Остали купци - правна лица и предузетници	30.133
Укупно:	42.164

Потраживања од предузећа у стечају и ликвидацији исказана су, на дан 31. децембар 2020. године, у износу 54.184 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 16 - Преглед потраживања од предузећа у стечају - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
ППТ „Кочна техника“ АД, Трстеник	23.795
ППТ „Цилиндри“ АД, Трстеник	11.089
ППТ „Индустријска пнеуматика“ АД, Трстеник	7.033
ППТ „Промет“ АД, Трстеник	4.301
ППТ „Ремонт и енергетика“ АД, Трстеник	4.197
ППТ „Исхрана“ АД, Трстеник	1.706
ППТ „Сервоуправљачи“ АД, Трстеник	1.376
„Прва петолетка - НИЦ“ АД, Трстеник	381
Остали купци - предузећа у стечају	307
Укупно:	54.184

Потраживања од купаца у земљи – физичка лица

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица, исказана су на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 125.190 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 17 - Структура потраживања од купаца у земљи - физичка лица

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Потраживања од купаца физичких лица – куће	41.694
Потраживања од купаца физичких лица – стамбене зграде	41.076
Потраживања од купаца физичких лица – Почековина	13.631



Назив:	2020. година
Потраживања од купаца физичких лица – Лева страна (насеље)	12.789
Потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге	8.225
Потраживања од купаца физичких лица – текуће и инвестиционо одржавање	6.007
Потраживања од купаца физичких лица – утужени	1.768
Свега:	125.190

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге, утврдили смо да је Предузеће у оквиру почетног стања исказало износ од 6.113 хиљада динара на потражној страни, као преплату купца, који се преноси из године у годину у Билансу стања. Нисмо добили на увид рачуноводствену документацију на основу које је извршено признавање наведеног износа, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: У поступку ревизије Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију на основу које би се могло потврдити постојање потражног салда на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у износу од 6.113 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не врши евидентирање пословних промена и догађаја на основу веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од нереалног исказивања обртне имовине.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да преиспита основ настанка исказаног потражног салда, изврши попис потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да након извршеног пописа усклади књиговодствено са стварним стањем и изврши потребна књижења.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје, на крају извештајног периода исказана је у износу од 166.616 хиљада динара, а промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје у току 2020. године приказане су следећом табелом:

Табела број 18 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје у току 2020. године
- у хиљадама динара -

Назив:	Износ
Стање на дан 1. јануар 2020. године	179.408
Повећање исправке у току 2020. године	8.478
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања	(21.271)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	166.616

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на крају извештајног периода исказана су у износу од 5.334 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:



Табела број 19 – Структура других потраживања - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Потраживања за камату и дивиденду	3.656	-
Потраживања од запослених	515	592
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.831	1.831
Остала краткорочна потраживања	1.310	343
Исправка вредности потраживања за камату	(1.978)	-
Укупно:	5.334	2.766

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

Потраживања за камату и дивиденду исказана на крају извештајног периода у износу од 3.656 хиљада динара односе се потраживања по обрачунатој затезној камати на име ненаплаћених доспелих потраживања од купаца физичких лица.

Потраживања од запослених на крају извештајног периода исказана су у износу од 515 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених за гориво у складу са Правилником о условима и начину коришћења горива број 9341/XL-4 донетог од стране Надзорног одбора дана 12. децембра 2019. године.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 1.831 хиљаде динара односе се на порез на добит који је Предузеће платило у виду аконтације, више у односу на коначну обавезу обрачунатој по предатој пореској пријави.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 1.310 хиљада динара односе се претежно на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде зарада за боловања преко 30 дана у износу од 1.233 хиљаде динара.

Исправка вредности потраживања за камату исказана у износу од 1.978 хиљада динара односи се на индиректан отпис потраживања од купаца за камату код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана у складу са чланом 31 Правилника о рачуноводственим политикама.

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

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 13.030 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 20 – Структура готовине и готовинских еквивалената - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	10.901	15.029
Издвојена новчана средства и акредитиви	2.129	3.215
Укупно:	13.030	18.244

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовински еквиваленти и готовина.



Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2020. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Структура текућег рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21 - Преглед текућих рачуна по банкама - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
„Директна банка“ АД, Београд	10.708
„UniCredit Bank Србија“ АД, Београд	129
„Credit agricole“ АД, Београд	49
Остале	15
Укупно:	10.901

Издвојена новчана средства и акредитиви исказана су у износу од 2.129 хиљада динара на дан 31. децембар 2020. године и односе се на новчана средства код „Credit agricole“ банке АД, Београд, на основу револвинг Уговора о депоновању средстава на депозитним рачунима број DRKKDP-460 од дана 3. фебруара 2014. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

2.2.1.8. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 61.548 хиљада динара чини:

Табела број 22 – Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Ванбилансна актива	
Имовина општине Трстеник	15.063
Специјално теретно возило за одвоз смећа	8.345
Свега:	23.408
Дата јемства	38.140
Свега:	38.140
Укупно:	61.548
Ванбилансна пасива	
Имовина општине Трстеник	15.063
Специјално теретно возило за одвоз смећа	8.345
Свега:	23.408
Дата јемства	38.140
Свега:	38.140
Укупно:	61.548

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбилансне активе и пасиве.

Имовина општине Трстеник исказана у ванбиласној евиденцији Предузећа у износу од 15.063 хиљаде динара, односи се непокретности које су Одлуком о давању на коришћење и управљање имовином општине Трстеник број 022-43/2015-01 од 23. јуна 2015. године, дате на коришћење и управљање Предузећу и то:

- објекат – базени за воду, потез „Куси поток“
- објекат – црпна станица у Бресном Пољу



- водоводна мрежа Бресно Поље – Стопања – Стари Трстеник (примарна и секундарна).

Специјално теретно возило за одвоз смећа у вредности од 8.345 хиљада динара, дато је на коришћење Предузећу без накнаде на основу Уговора о уступању специјалног теретног возила за одвоз смећа на коришћење без накнаде број 501-19/17-02 од 20. марта 2017. године.

Дата јемства исказана на дан 31. децембар 2020. године у износу од 38.140 хиљада динара, односе се на дато јемство Јавно комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник, по уговору о дугорочном кредиту за пословање број 105007045511481380 од 16. априла 2020. године код „Аик банке“ АД, Београд у износу од 27.756 хиљада динара и по Уговору о дугорочном кредиту број 105007045510450367 од 25. маја 2019. године код „Аик банке“ АД, Београд, са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 10.384 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност ванбиласне евиденције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално погрешна исказивања.

2.2.1.9. Капитал

Капитал Предузећа исказан је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године у износу од 428.995 хиљада динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 23 – Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Основни капитал		
Државни капитал	298.476	298.476
Укупно:	298.476	298.476
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	130.442	127.734
Нераспоређени добитак текуће године	1.955	1.474
Укупно:	132.397	129.208
Губитак		
Губитак ранијих година	(1.878)	(1.878)
Укупно:	(1.878)	(1.878)
Свега:	428.995	425.806

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

Основни капитал

Државни капитал исказан је у износу од 298.476 хиљада динара. У оквиру наведеног износа, евидентирано је и повећање основног капитала из 2016. године на основу Уговора о статусној промени припајања Јавног комуналног предузећа „Почековина“, Почековина Јавном комуналном стамбеном предузећу „Комстан“, Трстеник.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 51 хиљаде динара, на основу Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комстан“ Трстеник број 022-83/2015-1 од 16. децембра 2015. године.



Откривена неправилност: Увидом у Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комстан“ Трстеник број 022-83/2015-1 од 16. децембра 2015 године, утврдили смо да оснивач није дефинисао структуру неовчаног капитала исказаног у износу од 298.425 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима. Износ основног неовчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неовчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Ризик: Уколико се не дефинише структура неовчаног капитала, корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре неовчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 132.397 хиљада динара.

Промене у оквиру рачуна нераспоређени добитак у току 2020. године приказане су следећим прегледом:

Табела број 24 – Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	129.208
Повећање у току године	1.934
Смањење у току године	(700)
Добитак текуће године	1.955
Стање на дан 31. децембар 2020. године	132.397

Повећање у току године исказано у износу од 1.934 хиљаде динара односи се на корекцију исправке вредности потраживања од купаца за 2019. годину у складу са Рачуноводственим политикама.

Смањење у току године исказано је у износу од 700 хиљада динара односи се уплату дела добити Оснивачу на основу Одлуке о расподели добити за 2019. годину број 3376/XLY-3 од 28. јула 2020. године.

Губитак

Губитак исказан у износу од 1.878 хиљада динара, представља пренет губитак Јавног комуналног предузећа „Почековина“, Почеквина на основу Уговора о статусној промени припајања (Напомена број 3.1.9.1).

2.2.1.10. Дугорочна резервисања

На дан 31. децембар 2020. године, дугорочна резервисања исказана су у износу 26.097 хиљада динара (у 2019. години у износу од 26.610 хиљада динара) и у целости се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине запослених) чије су промене приказане у следећој табели:



Табела број 25 – Промена дугорочних резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Стање на почетку године	26.610
Додатна резервисања у току године	799
Искоришћена резервисања у току године	(1.313)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	26.097

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештје за 2020. годину.

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

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу 103.568 хиљада динара, и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 26 – Структура дугорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Дугорочни кредити у иностранству	99.121	139.010
Дугорочни кредити у земљи	1.580	11.163
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.714	7.390
Остале дугорочне обавезе	153	-
Укупно:	103.568	157.563

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

Дугорочни кредити у иностранству на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу 99.121 хиљада динара и односе се на дугорочни кредит Немачке развојне банке – „KfW“ програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II – фаза 2.

На основу Уговора о зајму између Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије, који је намењен рехабилитацији и проширењу водоводних и канализационих система у општинама средње величине у Србији, Предузеће је закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава „KfW“ програма – програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II – фаза 2, број 48-7371/2012 априла 2012. године (у даљем тексту: Трилатерални уговор). Предметним уговором дефинисано је да се Предузећу одобрава 3.000.000 евра, од чега 900.000 евра у виду бесповратних средстава, а 2.100.000 евра у виду зајма.



Зajам је одобрен са роком отплате од 12,5 година и грејс периодом од три године. Уговорена годишња каматна стопа је 3,49%. Отплата главнице и камате утврђена је на двадесет пет узастопних шестомесечних рата, почевши од децембра 2014. године и уплаћује се Министарству финансија Републике Србије – Управа за јавни дуг, које је у обавези да сачињава планове отплате зајма и у прописаном року доставља Предузећу.

Дугорочни кредити у земљи на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу 1.580 хиљада динара и односе се на дугорочни кредит одобрен од „Комерцијалне банке“ АД, Београд у износу од 15.000 хиљада динара по Уговору о дугорочном кредиту - кредитна партија број 00-410-02077734 од 25. априла 2019. године са роком отплате 30 месеци. Камата на кредит по овом уговору обрачунава се по каматној стопи на годишњем нивоу, у висини од 4,50%.

Обавезе по основу финансијског лизинга на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу 2.714 хиљаде динара и односе се на набавку:

- „Ivесо“ аутоподизача за контејнере у износу од 761 хиљада динара по Уговору о финансијском лизингу број 016621 од 17. јануара 2019. године који је закључен са даваоцем лизинга „Sogelease Србија“ ДОО, Београд и то на 36 рата лизинг накнаде месечно, са ефективном стопом лизинг накнаде од 5,14% и номиналном каматном стопом од 3,39%;

- камиона са платформом -дизалица за рад на висини „Snake 2010 плус“ у износу 1.953 хиљаде динара по уговору о финансијском лизингу број 9105/17 од 15. децембра 2017. године који је закључен са даваоцем лизинга „UniCredit Leasing Србија“ ДОО, Београд и то на 60 рата лизинг накнаде месечно, са ефективном стопом лизинг накнаде од 3,75%.

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

2.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 41.743 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 27 – Структура краткорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Део дугорочног кредита у иностранству који доспева до једне године	32.056
Део дугорочног кредита у земљи који доспева до једне године	6.485
Део дугорочних обавеза по основу лизинга које доспевају до једне године	3.202
Укупно:	41.743

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

Део дугорочног кредита у иностранству који доспева до једне године, исказан у износу од 32.056 хиљада динара односи се на део дугорочног кредита Немачке развојне банке – „KfW“ програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II – фаза 2, који је доспева на наплату у року од годину дана од дана биланса. (Напомена број 2.2.1.11.).



Део дугорочног кредита у земљи исказан у износу од 6.485 хиљада динара односи се на дугорочни кредит одобрен од „Комерцијалне банке“ АД, Београд који је доспева на наплату у року од годину дана од дана биланса

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до годину дана у ревидираним 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 27.483 хиљаде динара (у 2019. години исказан износ од 23.380 хиљада динара), и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 28 – Структура обавеза из пословања - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Примљени аванси, депозити и кауције	3.792	1.939
Добављачи у земљи	10.622	9.634
Остале обавезе из пословања	13.069	11.807
Укупно:	27.483	23.380

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

2.2.1.13.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 3.792 хиљаде динара (у 2019. години исказан износ од 1.939 хиљада динара) и односе се највећим делом на депозит по Уговору број 237 од 24. новембра 2017. године који је закључен са „К.Е.СЗ. International“ ДОО, Београд за реконструкцију - адаптацију постојећег висећег моста за водовод, а по програму водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II – фаза 2.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљени аванси, депозити и кауције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13.2. Добављачи у земљи

Добављачи у земљи на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 10.622 хиљаде динара а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29 – Структура обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
„Маутин“ ДОО, Београд	1.729
„Михајловић експорт-импорт“ ДОО, Параћин	1.710
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	885
ЈКП „Енергетика“, Трстеник	752
„Т-commerce“ ДОО, Чачак	631
“Морава турс“ ДОО, Нови Сад	374
„Хидрокомерц“ ДОО, Лучани	346



Назив:	2020. година
ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник	305
Завод за јавно здравље, Крушевац	287
„Studio Denny“, предузетник, Трстеник	246
ЈП „Пошта Србије“ подручна јединица Крушевац	240
„19. Децембар“ ДОО, Пријеполје	180
ЈКП „Водовод Крушевац“, Крушевац	171
„Теленор“ ДОО, Београд	170
„Инса“ АД, Београд	165
„Југопревоз Крушевац“ АД, Крушевац	112
Остали	2.319
Укупно:	10.622

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду салда према добављачима у износу од 8.382 хиљаде динара. Као усаглашене, потврђене су обавезе у износу од 4.978 хиљада динара, а за преостали део обавеза према добављачима у износу од 3.404 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду салда од стране купаца.

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

2.2.1.13.3. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 13.069 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30 – Структура осталих обавеза из пословања - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Обавезе за текуће и инвестиционо одржавање	12.438	11.189
Обавезе за водни допринос	41	41
Друге обавезе из пословања	590	577
Укупно:	13.069	11.807

Обавезе за текуће и инвестиционо одржавање исказане су у износу од 12.438 хиљада динара и односе се на обавезе Предузећа према стамбеним заједницама, са којима Предузеће има закључене уговоре о прикупљању новчаних средстава за подмиривање трошкова управљања и одржавања зграде. Уговорима је дефинисано да Предузеће врши наплату трошкова текућег и инвестиционог одржавања стамбене зграде у име и за рачун стамбене заједнице, а за обављање ових услуга обрачунава накнаду у висини од 10% од износа укупно обрачунатих средстава власницима станова или пословног простора.

На основу закључених уговора, Предузеће месечно врши обрачун и наплату трошкова управљања и одржавања зграде од власника посебних делова (станова или пословног простора) и издаје рачун.

Предузеће сваког десетог у месецу за претходни месец сачињава записник о обрачунатим и наплаћеним средствима за текуће и инвестиционо одржавање, на основу кога



врши укалкулисавање обавезе за текуће и инвестиционо одржавање и најкасније до двадесетог у месецу врши пренос наплаћених средстава на текући рачун стамбене заједнице.

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

2.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу 18.575 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара –

Назив:	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.979	8.287
Друге обавезе	2.596	3.015
Укупно:	18.575	11.302

Табела број 32 – 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	9.184
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.154
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.922
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.445
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	174
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	61
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	39
Укупно:	15.979

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

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2020. године као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2020. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 2.596 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе за обуставе од нето зарада запослених за месец децембар 2020. године у износу од 1.427 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 додатну вредност

Обавезе по основу пореза на додатну вредност на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 2.096 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.384 хиљаде



динара) и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

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 233 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 33 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

– у хиљадама динара –

Назив:	2020. година	2019. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	229	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	4	4
Укупно:	233	4

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 229 хиљада динара и односе се на накнаду за заштиту и унапређење животне средине.

2.2.1.17. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 249.478 хиљада динара и њихова структура приказана следећом табелом:

Табела број 34 – Структура пасивних временских разграничења - у хиљадама динара –

Назив:	2020. година	2019. година
Обрачунати приходи будућих периода	17.817	15.482
Одложени приходи и примљене донације	231.661	227.525
Укупно:	249.478	243.007

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

Обрачунати приходи будућих периода

Обрачунати приходи будућих периода исказани у износу од 17.817 хиљада динара, односе се на обрачунате накнаде од власника станова у колективном и индивидуалном становању, власницима локала и радњи на територији Општине Трстеник на име обезбеђења типизираних посуда за сакупљање отпада. Наведена накнада утврђена је по Одлуци о управљању комуналним отпадом и одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији општине Трстеник број 022-31/2017-01 од 19. маја 2017. године.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 231.661 хиљаде динара.

Табела број 35 – Промене на рачуну – одложени приходи и примљене донације у 2020. години - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	227.525
Повећање у 2020. години	12.645



Назив:	2020. година
Смањење у корист прихода (Напомена број 3.2.1.2)	(8.509)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	231.661

У току 2020. године, Предузеће је повећало вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 12.645 хиљада динара и извршило смањење у корист прихода у износу од 8.509 хиљада динара, чија је структура приказана у следећем прегледу.

Табела број 36 – Структура примљених и укинутих донација у току 2020. године

-у хиљадама динара-

Назив:	2020. година	
Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по Одлуци о буџету за 2020. годину Општине Трстеник	смањење у корист прихода	повећање
Решење број 40-365/2020-05, магистрални цевовод Трстеник - Почковина	-	4.213
Решење број 40-821/2020-05, магистрални цевовод Трстеник - Почковина	-	3.726
Решење број 40-191/2020-05, изградња водоводне мреже Медвеђа	1.609	1.609
Решење број 40-850/2020-05, магистрални цевовод Трстеник - Почковина		968
Решење број 40-821-1/2020-05, тех. документација за водоводну мрежу Вашариште	456	456
Решење број 40-386/2020-05, магистрални цевовод Трстеник - Почковина	438	438
Свега:	2.503	11.410
Општина Трстеник - Штаб за ванредне ситуације, радови на санирању штета насталих услед поплава из јула 2020. године	1.235	1.235
Товарно возило Mercedes Benz	663	-
Признати приходи сразмерно обрачунатој амортизацији (донације KFW)	4.017	-
Остало	91	-
Укупно:	8.509	12.645

Табела број 37 – Структура одложених прихода и примљених донација по намени

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II – фаза 2	
Донације KFW (водоводна и канализациона мрежа)	152.075
Свега I:	152.075
Изградња магистралног цевовода Трстеник-Почковина	
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	23.906
Општина Трстеник	43.035
Свега II: (напомена 3.1.3.5)	66.941
Реконструкција висећег моста на Западној Морави	
Општина Трстеник	9.997
Свега:	9.997



Назив:	2020. година
Остале донације	2.648
Свега III:	2.648
Укупно: I+II+III	231.661

Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II – фаза 2

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 152.075 хиљада динара односе се на примљена бесповратна средства по Трилатералном уговору (Напомена број 3.1.11).

Предузеће је 2015. године закључило Анекс Трилатералног уговора, којим се преноси право коришћења допунских средстава намењених за ублажавање последица поплава Општини Трстеник и њеном Јавном комуналном стамбеном предузећу „Комстан“, Трстеник, у укупном износу до 452.417 евра. На овај начин износ бесповратних средстава повећан је на 1.352.417 евра.

Табела број 38 - Промене одложених прихода и примљених донација KFW у периоду од 2015. до 2020. године - у хиљадама динара -

Година	Почетно стање	Износ примљених донација	Износ укидања Примљених донација	Стање на крају извештајног периода
2015. година	-	26.626	-	26.626
2016. година	26.626	30.084	-	56.710
2017. година	56.710	86.144	1.305	141.549
2018. година	141.549	20.155	1.970	159.734
2019. година	159.734	-	3.642	156.092
2020. година	156.092	-	4.017	152.075

Реконструкција висећег моста на Западној Морави

Предузеће је од Општине Трстеник добило субвенцију у износу од 9.997 хиљада динара по основу Решења број 40-135/2019-05 од 1. марта 2019. године на име капиталних субвенција за водопривреду, за извођење радова на реконструкцији висећег моста на Западној Морави.

Одредбама Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, прописано је да ентитет треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предузеће, за вредност примљених донација по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава



KFW-а и примљених субвенција од Општине Трстеник од момента њиховог активирања, вршило укидање одговарајућег износа одложених прихода и примљених донација на системској основи, током корисног века трајања тих средстава, уз истовремено признавање прихода по том основу.

Откривена неправилност: Предузеће је за вредност примљених донација по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KFW-а у износу од 152.075 хиљада динара и примљених субвенција од Општине Трстеник за реконструкцију висећег моста у износу од 9.997 хиљаде динара вршило укидање одговарајућег износа одложених прихода и примљених донација на системској основи, током корисног века трајања тих средстава, што није у складу са захтевима Одељка 24 – МСФИ за МСП - Државна давања. Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2020. години преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 162.072 хиљаде динара, приходе по основу условљених донација у износу од 4.017 хиљада динара а потценило резултат ранијих година у износу 166.089 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 – МСФИ за МСП Државна давања, јавља се ризик од неправилног утврђивања финансијског резултата.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу 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 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 811 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 298.927 хиљада динара и укупних расхода у износу од 298.116 хиљада динара.

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

Табела број 39 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Назив:	Приходи	Расходи	Добитак / губитак
Пословни	275.076	279.735	(4.659)
Финансијски	5.448	5.221	227
Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	16.430	9.749	6.681
Остали приходи и расходи	1.973	3.411	(1.438)
Добитак из редовног пословања	298.927	298.116	811
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	1.066		1.066
Добитак пре опорезивања	299.993	298.116	1.877
Порески расход периода		72	(72)
Одложени порески приходи периода	150		150
Нето добитак	300.143	298.188	1.955



2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 275.076 хиљада динара, имају следећу структуру:

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

Назив:	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	70
Приходи од продаје производа и услуга	262.523	256.072
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	8.418	3.945
Други пословни приходи (Напомена број: 3.1.2.4)	4.135	4.796
Укупно:	275.076	264.883

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

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 262.523 хиљада динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Табела број 41 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Приходи од услуга сакупљања и одвожења смећа	113.651
Приходи од продаје воде	69.358
Приходи од услуга механизације	17.534
Приходи од одржавања канализације	16.647
Приходи од одржавања јавних зелених површина	14.889
Приходи од услуга на гробљу	11.261
Приходи од услуга чишћења стамбених зграда	8.156
Приходи од услуга одржавања	2.781
Приходи од услуга текућег и инвестиционог одржавања	2.219
Приходи од осталих услуга	6.027
Свега:	262.523

Приходи од услуга сакупљања и одвожења смећа

Приходи од услуга сакупљања и одвожења смећа, исказани су у износу од 113.651 хиљада динара, а остварени су пружањем услуга које Предузеће врши на основу Одлуке о поверавању послова организованог прикупљања и одвожења смећа на територији општине Трстеник број 022-38/2016-01 од 5. септембра 2016. године.

Цене услуга изношења смећа физичким лицима (домаћинства), правним лицима и предузетницима (пословни простор) су утврђене Одлуком о ценама комуналних услуга број 6599/ III – 1 од 31. децембра 2015. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о ценама комуналних услуга број 3330/XIII-7 од 19. јуна 2017. године и број 10333/ XXVIII-6/1 од 5. децембра 2018. године.



Општинско веће општине Трстеник дало је сагласност на Одлуке о ценама комуналних услуга, Решењем број 022-1/2016–03, дана 28. јануара 2016. године. Такође, Општинско веће општине Трстеник је дало сагласност и на Одлуке о изменама и допунама Одлуке о ценама комуналних услуга Решењем број 022-55/2017-03 од 14. јула 2017. године и Решењем број 06-52/2018-03 од 7. децембра 2018. године.

Структура прихода од услуга сакупљања и одвожења смећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42 – Структура прихода од услуга сакупљања и одвожења смећа

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Приходи од услуга изношења смећа - реони	24.722
Приходи од услуга изношења смећа - стамбене зграде	6.222
Приход од услуга изношења смећа - привреда и непривреда	49.967
Приходи од смећа реони – ангажована оператива	20.102
Приходи од смећа стамбене зграде – ангажована оператива	8.198
Приходи од смеће привреда и непривреда – ангажована оператива	4.440
Укупно:	113.651

Приходи од продаје воде

Приходи од продаје воде, исказани су у износу од 69.358 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 43 – Структура прихода од продаје воде

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Приходи од продаје воде - реони	22.041
Приходи од продаје воде - стамбене зграде	25.548
Приход од продаје воде - привреда и непривреда	21.769
Укупно:	69.358

Скупштина општине Трстеник, дана 26. марта 2015. године, донела је Одлуку о водоводу и канализацији број 022-40/2015-01 којом се прописују услови и начин организовања послова у вршењу комуналних делатности пречишћавања и дистрибуције воде на подручју општине Трстеник. Одлуком о ценама комуналних услуга број 6599/ III – 1 од 31. децембра 2015. године, утврђене су цене испоруке воде, по категоријама потрошача.

Приходи од услуга механизације

Приходи од услуга механизације, исказани су у износу од 17.534 хиљаде динара, а односе се на поверене послове од Оснивача и то:

- чишћења и прања јавних површина (улица, тротоара и тргова) по Уговору број 1 од 8. јануара 2020. године,

- радова на проширењу пута, чишћењу водотокова на територији општине Трстеник на основу Уговора о извођењу радова број 32 од 23. јануара 2020. године, којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја, чува и унапређује вредност некатегорисаних путева, врши уклањање наноса са обале река, постављање и отпушавање пропуста, чишћење и ископ канала, уклањање стабала и другог растиња.



Приходи од одржавања канализације

Приходи од одржавања канализације, исказани су у износу од 16.647 хиљада динара и односе се на услуге одржавања канализације.

Приходи од одржавања јавних зелених површина

Приходи од одржавања јавних зелених површина, исказани су у износу од 14.889 хиљада динара и односе се на приходе по повереним пословима од стране Оснивача, а на основу Уговора о одржавању јавних зелених површина број 9 од 15 јануара 2020. године.

Приходи од услуга на гробљу

Приходи од услуга на гробљу, исказани су у износу од 11.261 хиљаде динара и односе се на приходе од закупа и одржавања гробних места, пружених услуга превоза посмртних остатака, пријема и збрињавања посмртних остатака и смештај у капелу, накнаде за сахрањивање покојника, постављање споменика, израде опсега за гробна места, израде тротоара око опсега и израде породичних гробница.

Одлуком о сахрањивању и гробљима број 022-102/2019-1 од 29. новембра 2019. године одређују се услови и начин обављања комуналне делатности управљање гробљима и сахрањивање на територији Општине Трстеник. Надзорни одбор Предузећа дана 8. децембра 2014. године донео је Одлуку број 6024/12-2.2 којим су утврђене цене погребних услуга.

Приходи од услуга чишћења стамбених зграда

Приходи од услуга чишћења стамбених зграда, исказани су у износу од 8.156 хиљада динара односе се на услуге чишћење заједничких просторија у стамбеним зградама.

Приходи од услуга одржавања

Приходи од услуга одржавања, исказани су у износу од 2.781 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге одржавања водоводне мреже у улици Цара Душана, израда прикључака на јавну водоводну и канализациону мрежу, монтажерске радове на хидрантној мрежи и отпушавање јавне канализације.

Приходи од услуга текућег и инвестиционог одржавања

Приходи од услуга текућег и инвестиционог одржавања, исказани су у износу од 2.219 хиљада динара и односе се на текуће и инвестиционо одржавање стамбених зграда (поправка водоводне инсталације, отпушавање канализације, замена вентила).

Приходи од осталих услуга

Приходи од осталих услуга, исказани су у износу од 6.027 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 44 – Структура прихода од осталих услуга

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Приходи од посуда	1.644
Приходи од пијаца	996
Приходи од вашара	233
Приходи од осталих услуга	3.154
Свега:	6.027



Приходи од осталих услуга, исказани су у износу од 3.154 хиљаде динара односе се на услуге чишћења фекалног колектора, сахрањивање лица која су преминула од ковида по налогу Штаба за ванредне ситуације Општине Трстеник као и на префактурисане трошкове електричне енергије закупцима локала.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 8.418 хиљада динара (Напомена број 3.1.16).

Други пословни приходи

Други пословни приходи остварени су у износу од 4.161 хиљаде динара, а односе се највећим делом на приходе од пијачних услуга поверених Предузећу од стране оснивача, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 45 - Структура других пословних прихода - у хиљадама динара –

Назив:	2020. година
Приходи од закупа на робној пијаци	1.560
Приходи од закупа локала	1.231
Приходи од закупа тезги на зеленој пијаци	464
Приход од дневног закупа простора	178
Приходи од месечног закупа простора	146
Приходи од закупа киоска	109
Приходи од закупа јавне површине	95
Остало	378
Укупно:	4.161

Приходи од закупа на робној пијаци

Приходи од закупа на робној пијаци исказани су у износу од 1.560 хиљада динара и односе се на закуп тезги и простора уз тезгу по Ценовнику број 631/X-11 који је донео Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању ценовника пијачних услуга од 6. фебруара 2017. године.

Приходи од закупа локала

Приходи од закупа локала исказани су у износу од 1.231 хиљаде динара и односе се на закуп локала у кругу Зелене пијаца у Трстенику, цене услуга закупа утврђене су Одлуком Надзорног одбора број 631/X-11 од 6. фебруара 2017. године.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 279.735 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 46 – Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив:	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	515	468
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (Напомена број	(455)	(340)



Назив:	2020. година	2019. година
3.1.3.2)		
Трошкови материјала	13.525	15.462
Трошкови горива и енергије	21.722	22.930
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	194.005	178.616
Трошкови производних услуга	16.029	17.662
Трошкови амортизације	26.486	22.586
Нематеријални трошкови	7.909	11.306
Укупно:	279.735	268.690

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

Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 13.525 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 47 - Структура трошкова материјала - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	10.265	12.207
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.319	2.359
Трошкови осталог материјала (режијског)	941	896
Укупно:	13.525	15.462

Трошкови основног материјала исказани су у износу од 10.265 хиљада динара и највећим делом односе се на утрошен водоводни материјал (водоводне цеви, спојнице, пропусни вентили).

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 2.319 хиљада динара односе се на ситан инвентар у износу од 1.560 хиљада динара и ауто гуме у износу од 759 хиљада динара, који се у целости отписују приликом стављања у употребу.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 941 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 48 - Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив:	2020. година
Трошкови канцеларијског материјала	659
Трошкови режијског материјала	207
Трошкови осталог материјала	75
Укупно:	941

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 21.722 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 49 – Структура трошкова горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Трошкови горива и течног нафтног гаса	11.673
Трошкови електричне енергије	9.006
Трошкови грејања пословних просторија	1.043
Укупно:	21.722

Трошкови горива и течног нафтног гаса исказани су у износу од 11.673 хиљаде динара и односе се на утрошен евро-дизел гориво, безоловни бензин, уља и мазива и утрошен течни нафтни гас за путничка, теретна и остала моторна возила.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 9.006 хиљада динара и настали су по основу испостављених рачуна за утрошену електричну енергију од стране добављача ЈП „ЕПС“, Београд.

Трошкови грејања пословних просторија настали су на основу рачуна за грејање испостављених од добављача ЈКП „Енергетика“, Трстеник.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 194.005 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 50 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	160.898	139.693
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	26.789	22.745
Трошкови накнада по уговору о делу	190	119
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	245	248
Остали лични расходи и накнаде	5.883	15.811
Укупно:	194.005	178.616

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду⁹, Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹², Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13,75/14, 13/17,- одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 86/2019

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

¹² „Службени гласник РС“, број 93/12



прописима који уређују област зарада¹³ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁴;
- интерним актима Предузећа - Правилником о организацији и систематизацији радних места број 4740 од 29. септембра 2014. године, као и свим изменама Правилника и уговорима о раду, који је имао 32 измене и допуне,
- Колективним уговором број 2728/18 од 2. априла 2019. године.

Предузеће је на дан 1. јануар 2020. године имало 209 запослених (183 на неодређено и 26 на одређено), а на дан 31. децембар 2020. године 194 запослених (178 на неодређено и 16 на одређено).

Предузеће је закључило уговоре о раду са четири 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 160.898 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 51 - Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив:	2020. година
Основна зарада за време проведено на раду	81.643
Основна зарада за време проведено на раду	81.643
Увећање основне зараде по основу отежаних услова рада	16.514
Накнада зараде за време годишњег одмора	15.631
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	12.805
Увећана зарада за минули рад	9.112
Накнада трошкова за исхрану у току рада	7.842
Увећана зарада за прековремени рад	5.910
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	3.224
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	2.966
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.420
Увећана зарада за рад ноћу	1.239
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	907
Накнада зараде за време одсуствовања услед болести изазване вирусом Ковид - 19	539
Пасивно дежурство	456
Увећана или умањена основна зарада по основу радног учинка стимулација / дестимулација	374
Дежурни руководилац	165
Накнада зараде за време привремене спречености за рад - повреда на раду до 30 дана	89
Укупно:	160.898

¹³ „Службени гласник РС“, број 27/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 27/15, 36/17 - Анекс I и 5/18- Анекс II, 94 од 27. децембра 2019. - Анекс III, 142 од 25. новембра 2020. - Анекс IV



Зараде пословодства

Скупштина општине Трстеник, именовала је директора Предузећа, на период од четири године Решењем број 02-38/2017-01 дана 19. маја 2017. године. Основна зарада директора утврђена је на основу коефицијента који је одређен одредбама члана 6 Уговора о раду број 3368/1 од 20. јуна 2017. године и одредбом члана 1 Анекса број I Уговора о раду број 9705/2019 од 27. децембра 2019. године, закљученог између Надзорног одбора Предузећа и директора.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу исказани у износу од 190 хиљада динара односе се на накнаде за обављени посао (увешане за припадајуће порезе и доприносе) исплаћене лицима ангажованим на привременим и повременим пословима.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 245 хиљада динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именовала Скупштина општине Трстеник дана 12. октобра 2020. године Решењем број 02-65/2020-01.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач општина Трстеник број 02-103/2013-01, донете од стране Оснивача дана 20. септембра 2013. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у износу од 5.883 хиљаде чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 52 - Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	3.980
Трошкови јубиларних награда	1.401
Солидарна помоћ запосленима	256
Остала давања запосленима	139
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	107
Укупно:	5.883

Солидарна помоћ запосленима исказана у износу од 256 хиљаде динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, накнаду трошкова у случају теже болести запосленог или члана његове уже породице, као и рођење детета. у складу са одредбама члана 94 Колективног уговора.

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада у износу од 3.980 хиљада динара односе се на накнаде исплаћене на име трошкова превоза запослених и ангажованих лица на привременим и повременим пословима (увешане за припадајући порез), обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и на трошкове месечних карата за превоз запослених, у складу са одредбама члана 99 Колективног уговора.

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 1.401 хиљаде динара односе се на исплаћене јубиларне награде за 20 запослених поводом навршених година радног стажа и то



у висини од једне (за 10 година), једне увећане за 25% (за 20 година), једне увећане за 50% (за 30 година), једне увећане за 75% (за 35 година), једне увећане за 100% (за 40 година) месечне просечне зараде у Предузећу. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама члана 95 Колективног уговора.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у износу од 107 хиљада динара односе се на трошкове исхране и смештаја у износу од 81 хиљаде и трошкове превоза на службеном путу у износу од 25 хиљада динара, у складу са одредбама члана 79 Колективног уговора.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 16.029 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 53 - Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	3.524	3.729
Трошкови услуга одржавања	7.395	5.662
Трошкови закупнина	78	118
Трошкови рекламе и пропаганде	480	785
Трошкови осталих услуга	4.602	7.368
Укупно:	16.029	17.662

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 3.524 хиљаде динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 54 - Структура трошкова транспортних услуга - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Трошкови ПТТ услуга	2.672
Трошкови услуга мобилне телефоније	698
Трошкови услуга превоза	19
Трошкови осталих транспортних услуга	135
Укупно:	3.524

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 2.672 хиљаде динара и највећим делом у износу од 2.565 хиљада динара обухватају трошкове услуга поштанских пошиљака у земљи.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 7.395 хиљада динара и највећим делом обухватају трошкове услуга одржавања потројења и опреме у износу од 3.405 хиљада динара и текуће одржавање возила у износу од 2.659 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 480 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове спонзорства за финансирање фудбалског клуба „Трстеник ППТ“ из Трстеника, по Уговору о спонзорству број 96 од 14. фебруара 2020. године.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 4.602 хиљаде динара и односе се на трошкове чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 55 - Структура трошкова осталих услуга - у хиљадама динара -

Назив:	2020. година
Трошкови комуналних услуга	2.114



Трошкови осталих производних услуга	2.488
Укупно:	4.602

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 2.114 хиљада динара и односе се на пружене услуге дистрибуције воде од стране ЈКП „Водовод“, Крушевац, по Уговору број 71 од 19. априла 2016. године. Предмет Уговора је водоснабдевање корисника хигијенски исправном водом за пиће и омогућавање одвођења отпадних вода преко водоводног и канализационог прикључка у Стопањи, који се води у евиденцији ЈКП „Водовод“, Крушевац, уз одговарајућу накнаду.

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 2.488 хиљада динара и највећим делом у износу од 1.449 хиљада динара односе се на трошкове услуга контроле исправности воде, које је извршио Завод за јавно здравље Крушевац.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 25.686 хиљада динара (у 2019. години у износу од 22.586 хиљада динара) и односе се на обрачунату амортизацију: нематеријалне имовине у износу од 131 хиљаде динара, некретнина у износу од 15.030 хиљаде динара и постројења и опреме у износу 10.525 од хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.909 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 56 – Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив:	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	447	700
Трошкови репрезентације	1.189	1.087
Трошкови премија осигурања	627	624
Трошкови платног промета	906	546
Трошкови чланарина	249	284
Трошкови пореза	750	430
Трошкови доприноса	1.207	1.038
Остали нематеријални трошкови	2.534	6.597
Укупно:	7.909	11.306

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 447 хиљада динара и обухватају трошкове здравствених услуга у износу од 200 хиљада динара, трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 150 хиљада динара и трошкове учешћа на семинарима и саветовањима у износу од 96 хиљада динара.



Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.189 хиљада динара и обухватају трошкове угоститељских услуга, трошкове израде рекламних оловака, упаљача, календара и осталих производа за поклон пословним партнерима.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 627 хиљада динара и обухватају обрачунате премије осигурања имовине, лица и моторних возила, по полисама закљученим са компанијама „Дунав осигурање“ АДО, Београд и „Миленијум осигурање“ АДО, Крагујевац.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 750 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 57 – Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив:	2020. година
Порез на имовину	586
Накнада за коришћење вода	69
Накнада за заштиту животне средине	16
Остали трошкови пореза	79
Укупно:	750

Трошкови пореза на имовину исказани су износу од 586 хиљада динара и настали су по основу пореских пријава о утврђеном порезу на имовину.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.534 хиљаде динара односе се трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 58 – Структура осталих нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив:	2020. година
Судски трошкови и трошкови вештачења	1.408
Таксе (административне, судске, регистрационе)	384
Трошкови стручне литературе	301
Остали нематеријални трошкови	441
Укупно:	2.534

Судски трошкови и трошкови вештачења исказани су у износу од 1.408 хиљада динара и у целости се односе на предујам и накнаде трошкова спровођења извршних поступака плаћених извршитељима.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 5.448 хиљада динара (у 2019. години у износу од 6.442 хиљаде динара) односе се приходе приказане у следећој табели:

Табела број 59 – Структура финансијских прихода - у хиљадама динара-

Назив:	2020. година	2019. година
Приходи од камата (од трећих лица)	5.127	6.432
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	321	10
Укупно:	5.448	6.442

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

Приходи од камата од трећих лица исказани су у укупном износу од 5.127 хиљада динара и обухватају приходе од камата на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца – физичких лица у износу од 4.131 хиљаде динара, приходе од камата по судским пресудама у износу од 933 хиљаде динара и приходе од камата на депозите код банака у износу од 63 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2020. години и у претходном периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Невршење обрачуна и неевидентирање законске затезне камате за ненаплаћена и неблаговремено наплаћена потраживања од купаца правних лица, није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, чланом 277 Закона о облигационим односима, као и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати. Због наведеног није било могуће потврдити финансијске приходе исказане у финансијском извештају у износу од 5.448 хиљада динара.

Ризик: Необрачунавање и неевидентирање камате купцима – правним лицима, доводи до ризика од погрешног исказивања прихода од камата и потраживања за камату и дивиденду у финансијским извештајима.

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

2.2.2.4. Финансијски расходи

Предузеће је исказало финансијске расходе у укупном износу од 5.221 хиљада динара (у 2019. години у износу од 5.815 хиљада динара) и у целости се односе на расходе камата према трећим лицима).

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



Расходи камата (према трећим лицима)

Расходи камата (према трећим лицима) односе се на расходе камата по основу дугорочних кредита, финансијског лизинга и револвинг картице у износу од 4.977 хиљада динара и расходе камата за неблаговремено плаћене порезе и доприносе по одбитку (зарада без олакшица и бенефицираног стажа) у износу од 244 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.11).

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 16.430 хиљада динара (у 2019. години у износу од 15.847 хиљада динара) а односе се се на наплаћена потраживања која су се налазила на исправци вредности потраживања од купаца.

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 9.749 хиљада динара (у 2019. години у износу од 9.929 хиљада динара) и односе се највећим делом, у износу од 6.580 хиљада динара на исправку вредности потраживања од купаца.

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха трошкови материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 1.973 хиљаде динара и имају следећу структуру

Табела број 60 – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Вишови нематеријалних улагања	128	218
Остали непоменути приходи	1.845	3.298
Укупно:	1.973	3.516



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

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 1.845 хиљада динара, а највећим делом се односе на приходе које је Предузеће наплатило од купаца по поступку који је вођен од стране извршитеља (предујам дат извршитељима и трошкови који су настали у извршном поступку).

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у износу од 3.411 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 61 – Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

Назив:	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	22	46
Мањкови	163	114
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.372	3.899
Обезвређење улагања у развој	800	-
Остали непоменути расходи	54	254
Укупно:	3.411	4.313

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

Мањкови

Мањкови су исказани у износу од 174 хиљаде динара и у целисти се односе на мањак материјала по попису.

Расходи по основу директних отписа

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 2.372 хиљаде динара и обухватају отпис застарелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) на основу судских пресуда у износу од 2.038 хиљада динара и по попису у износу од 334 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Добитак из редовног пословања

Предузеће је за 2020. годину, исказало добитак из редовног пословања у износу од 811 хиљада динара (за 2019. годину у износу од 1.941 хиљада динара), који представља разлику између прихода из редовног пословања исказаних у износу од 298.927 хиљада динара и расхода из редовног пословања у износу од 298.116 хиљада динара.



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

Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани су у износу од 1.066 хиљаде динара.

2.2.2.11. Добитак пре опорезивања

Предузеће је за 2020. годину, исказало добитак пре опорезивања у износу од 1.877 хиљада динара који представља збир добитка из редовног пословања исказаног у износу од 811 хиљада динара и нето добитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода у износу од 1.066 хиљаде динара.

2.2.2.12. Нето добитак

Предузеће је за 2020. годину, исказало нето добитак у износу од 1.955 хиљада динара (за 2019. годину у износу од 1.474 хиљаде динара), који представља збир између добитка пре опорезивања исказаног у износу од 1.877 хиљада динара и разлике између одложених пореских прихода периода и пореских расхода периода исказаних у износу од 150 хиљада динара односно 72 хиљада динара.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

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

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

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

2.2.5. Извештај о токовима готовине

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



2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

2.2.7. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, презентован је Извештај о судским споровима у којима је Предузеће тужена страна у шест спорова. У извештају је наведена вредност спорова у укупном износу од 1.662 хиљаде динара, а за све спорове дата је процена исхода. За два спора процењени су потенцијални трошкови у укупном износу од 450 хиљада динара.

3. Друга питања у поступку ревизије

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

- Оснивач није дао сагласност на Одлуку Надзорног одбора број 631/ X-11 од 6. фебруара 2017. године о утврђивању цене закупа локала и јавних површина на Зеленој пијаци и усвајању ценовника пијачних услуга, што није у складу са Законом о јавним предузећима.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМСТАН“, ТРСТЕНИК**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	78
2. Биланс успеха.....	84
3. Извештај о осталом резултату	88
4. Извештај о променама на капиталу	90
5. Извештај о токовима готовине.....	100
6. Напомене уз финансијске извештаје	102



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07154780	Шифра делатности 3600	ПИБ 101306946
Назив JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE KOMSTAN, TRSTENIK		
Седиште Трстеник, Живадица Апостоловића 8		

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		805047	815362	760825
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	13	4563	5386	5452
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	13	1605	327	393
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	13	2958	5059	5059
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	14	800024	809976	755373
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	14	106124	106124	103514
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	14	550243	563482	491649
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	14	40084	46623	45852
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	14	33939	33939	33939
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	14	69464	59638	47109
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	14	170	170	33310
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 ПОТТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	15	460	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	15	460		
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		150		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		93554	79884	93064
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	16	20268	21478	20769
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	16	19191	19166	18228
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	16	160	220	253
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	16	599	611	707
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	17	318	1481	1581
20	II. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	18	54922	37396	35516
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	54922	37396	35516
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТТРАЖИВАЊА	0060	19	5334	2766	2735
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	20	13030	18244	34044
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	21			
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		898751	895246	853889
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	31	61548	15063	15063



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		428995	425806	424332
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	22	298476	298476	298476
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	22	298476	298476	298476
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		132397	129208	127734
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	23	130442	127734	125729
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1955	1474	2005
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		1878	1878	1878
350	1. Губитак ранијих година	0422		1878	1878	1878
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		129665	184173	191381



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	24	26097	26610	26972
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	24	26097	26610	26972
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	25	103568	157563	164409
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	25	100701	139010	158853
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	25	2714	18553	5556
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	25	153		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	30	485	485	236
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		339606	284782	237940
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	26	41743	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	26	41743		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	27	3792	1939	1784
43 оим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	27	23691	21441	22451
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	27	10622	9634	10706
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	27	13069	11807	11745
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	28	18574	17007	13795
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	29	2096	1384	1410
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	29	233	4	745
49 оим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	30	249477	243007	197755
	Д. 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		898751	895246	853889
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	31	61548	15063	15063
у _____						
дана _____ 20__ године				М.П.		

Ranko Stevanović
 404146
 Digitally signed by Ranko Stevanović, DN: c=RS, o=JKSP Komstan Trstenik, 2.5.4.97=MBRS-07154780, 2.5.4.97=VATRS-101306946, cn=Ranko Stevanović 404146, sn=Stevanovic, givenName=Ranko, serialNumber=CA-RS-404146, serialNumber-PN=RS-0706966282, serialNumber-PN=RS-11897014, o=JKSP Komstan Trstenik, email=ranko@komstankr.rs, Date: 2021.06.29 13:40:59 +02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнице (Службени гласник РС, бр. 114/19)



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07154780	Шифра делатности 3600	ПИБ 101306946
Назив JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE KOMSTAN, TRSTENIK		
Седиште Трстеник, Живадина Агостоловића 8		

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		275076	264883
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	4,1	0	70
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	4,1		70
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	4,2	262523	256072
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	4,2	262523	256072
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4,3	8418	3945
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4,4	4135	4796



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		279735	268690
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5,1	515	468
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5,2	455	340
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5,3	13525	15462
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5,3	21722	22930
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5,4	194005	178616
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5,5	16029	17662
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5,6	25686	22586
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5,7	799	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5,8	7909	11306
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031	6	4659	3807
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	7	5448	6442
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	7	5127	6432
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	7	321	10
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	8	5221	5815
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	8	5221	5815
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048	9	227	627
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	10	16430	15847
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	11	9749	9929
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	10	1973	3516
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	11	3411	4313
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		811	1941
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	10	1066	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			95
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	12	1877	1846
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	12	72	123
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			249
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	12	150	
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	12	1955	1474
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	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 _____					
дана _____ 20 _____ године			М.П.		

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

Законски заступник
Ranko Stevanović
404146
 Digitally signed by Ranko Stevanović
 404146
 DN: c=RS, o=JKP Komstan Trstenik,
 2.5.4.97-UBRS-07154780,
 2.5.4.97-VAIBS-101306946, cn=Ranko
 Stevanovic 404146, sn=Stevanovic,
 email=ranko@komstan.rs
 Date: 2021.06.28 15:44:03 +02'00'



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07154780	Шифра делатности 3600	ПИБ 101306946
Назив JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE KOMSTAN, TRSTENIK		
Седиште Трстеник, Живадица Апостоливића 8		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	12	1955	1474
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	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	12	1955	1474
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026	12	0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20____ године			М.П.		

Законски заступник
 Ranko Stevanović
 404146
 790 e-AS, o=JKSP Koristan Trstenik,
 2.5.4.97-MB.5.0.7154780,
 2.5.4.97-INTS-101300-940, cn=Ranko
 Stevanovic, o=JKSP Koristan Trstenik,
 givenName=Ranko,
 serialNumber=C2.95.401.146,
 email=ranko@koristan.hr
 Date: 2021.06.28 15:45:40 +0200

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Допунски гле. закон РГ 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 07154780	Шифра делатности 3600	ПИБ 101306946
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМСТАН, TRSTENIK		
Седиште Трстеник, Живадица Агостоливића 8		

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	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал
		3	4	АОП	32 Резерве
1	2				5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) дугови салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	298476	4020	4038
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) и исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021	4039
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	298476	4024	4042
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	298476	4028	4046
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) и исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029	4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	298476	4032	4050



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) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	298476	4036		4054	



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237		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	1878	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	127734
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	1878	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	127734
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	1474
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	1878	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	129208
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	1878	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	129208



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		4087		4105	700
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	3889
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	1878	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	132397



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		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) и исправке на дуговој 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		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		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		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) и исправке на дуговој 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		4140		4158	



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



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу 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 друштва	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	424332	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	424332	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1474	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	425806	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	425806	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	3189	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	428995	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				
у _____						
дана _____ 20 _____ године				М.П.		

Законски заступник
 Ranko Stevanović
 404146
 Digitally signed by Ranko Stevanović
 DN: cn=RS, o=JKSP Komstan Trstenik,
 c=SR, email=ranko@omstana.rs,
 2.5.4.97-VA TRS-101306946, cn=Ranko
 Stevanović, o=404146, ou=Stevanović,
 givenName=Ranko,
 serialNumber=CAS 404146,
 cn=Ranko Stevanović, email=ranko@omstana.rs,
 Date: 2021.06.28 15:48:06 +0200

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", Број 11/14, 14/14, 14/15, 14/16, 14/17, 14/18, 14/19, 14/20, 14/21, 14/22, 14/23, 14/24, 14/25, 14/26, 14/27, 14/28, 14/29, 14/30, 14/31, 14/32, 14/33, 14/34, 14/35, 14/36, 14/37, 14/38, 14/39, 14/40, 14/41, 14/42, 14/43, 14/44, 14/45, 14/46, 14/47, 14/48, 14/49, 14/50, 14/51, 14/52, 14/53, 14/54, 14/55, 14/56, 14/57, 14/58, 14/59, 14/60, 14/61, 14/62, 14/63, 14/64, 14/65, 14/66, 14/67, 14/68, 14/69, 14/70, 14/71, 14/72, 14/73, 14/74, 14/75, 14/76, 14/77, 14/78, 14/79, 14/80, 14/81, 14/82, 14/83, 14/84, 14/85, 14/86, 14/87, 14/88, 14/89, 14/90, 14/91, 14/92, 14/93, 14/94, 14/95, 14/96, 14/97, 14/98, 14/99, 14/100, 14/101, 14/102, 14/103, 14/104, 14/105, 14/106, 14/107, 14/108, 14/109, 14/110, 14/111, 14/112, 14/113, 14/114, 14/115, 14/116, 14/117, 14/118, 14/119, 14/120, 14/121, 14/122, 14/123, 14/124, 14/125, 14/126, 14/127, 14/128, 14/129, 14/130, 14/131, 14/132, 14/133, 14/134, 14/135, 14/136, 14/137, 14/138, 14/139, 14/140, 14/141, 14/142, 14/143, 14/144, 14/145, 14/146, 14/147, 14/148, 14/149, 14/150, 14/151, 14/152, 14/153, 14/154, 14/155, 14/156, 14/157, 14/158, 14/159, 14/160, 14/161, 14/162, 14/163, 14/164, 14/165, 14/166, 14/167, 14/168, 14/169, 14/170, 14/171, 14/172, 14/173, 14/174, 14/175, 14/176, 14/177, 14/178, 14/179, 14/180, 14/181, 14/182, 14/183, 14/184, 14/185, 14/186, 14/187, 14/188, 14/189, 14/190, 14/191, 14/192, 14/193, 14/194, 14/195, 14/196, 14/197, 14/198, 14/199, 14/200, 14/201, 14/202, 14/203, 14/204, 14/205, 14/206, 14/207, 14/208, 14/209, 14/210, 14/211, 14/212, 14/213, 14/214, 14/215, 14/216, 14/217, 14/218, 14/219, 14/220, 14/221, 14/222, 14/223, 14/224, 14/225, 14/226, 14/227, 14/228, 14/229, 14/230, 14/231, 14/232, 14/233, 14/234, 14/235, 14/236, 14/237, 14/238, 14/239, 14/240, 14/241, 14/242, 14/243, 14/244, 14/245, 14/246, 14/247, 14/248, 14/249, 14/250, 14/251, 14/252, 14/253, 14/254, 14/255, 14/256, 14/257, 14/258, 14/259, 14/260, 14/261, 14/262, 14/263, 14/264, 14/265, 14/266, 14/267, 14/268, 14/269, 14/270, 14/271, 14/272, 14/273, 14/274, 14/275, 14/276, 14/277, 14/278, 14/279, 14/280, 14/281, 14/282, 14/283, 14/284, 14/285, 14/286, 14/287, 14/288, 14/289, 14/290, 14/291, 14/292, 14/293, 14/294, 14/295, 14/296, 14/297, 14/298, 14/299, 14/300, 14/301, 14/302, 14/303, 14/304, 14/305, 14/306, 14/307, 14/308, 14/309, 14/310, 14/311, 14/312, 14/313, 14/314, 14/315, 14/316, 14/317, 14/318, 14/319, 14/320, 14/321, 14/322, 14/323, 14/324, 14/325, 14/326, 14/327, 14/328, 14/329, 14/330, 14/331, 14/332, 14/333, 14/334, 14/335, 14/336, 14/337, 14/338, 14/339, 14/340, 14/341, 14/342, 14/343, 14/344, 14/345, 14/346, 14/347, 14/348, 14/349, 14/350, 14/351, 14/352, 14/353, 14/354, 14/355, 14/356, 14/357, 14/358, 14/359, 14/360, 14/361, 14/362, 14/363, 14/364, 14/365, 14/366, 14/367, 14/368, 14/369, 14/370, 14/371, 14/372, 14/373, 14/374, 14/375, 14/376, 14/377, 14/378, 14/379, 14/380, 14/381, 14/382, 14/383, 14/384, 14/385, 14/386, 14/387, 14/388, 14/389, 14/390, 14/391, 14/392, 14/393, 14/394, 14/395, 14/396, 14/397, 14/398, 14/399, 14/400, 14/401, 14/402, 14/403, 14/404, 14/405, 14/406, 14/407, 14/408, 14/409, 14/410, 14/411, 14/412, 14/413, 14/414, 14/415, 14/416, 14/417, 14/418, 14/419, 14/420, 14/421, 14/422, 14/423, 14/424, 14/425, 14/426, 14/427, 14/428, 14/429, 14/430, 14/431, 14/432, 14/433, 14/434, 14/435, 14/436, 14/437, 14/438, 14/439, 14/440, 14/441, 14/442, 14/443, 14/444, 14/445, 14/446, 14/447, 14/448, 14/449, 14/450, 14/451, 14/452, 14/453, 14/454, 14/455, 14/456, 14/457, 14/458, 14/459, 14/460, 14/461, 14/462, 14/463, 14/464, 14/465, 14/466, 14/467, 14/468, 14/469, 14/470, 14/471, 14/472, 14/473, 14/474, 14/475, 14/476, 14/477, 14/478, 14/479, 14/480, 14/481, 14/482, 14/483, 14/484, 14/485, 14/486, 14/487, 14/488, 14/489, 14/490, 14/491, 14/492, 14/493, 14/494, 14/495, 14/496, 14/497, 14/498, 14/499, 14/500, 14/501, 14/502, 14/503, 14/504, 14/505, 14/506, 14/507, 14/508, 14/509, 14/510, 14/511, 14/512, 14/513, 14/514, 14/515, 14/516, 14/517, 14/518, 14/519, 14/520, 14/521, 14/522, 14/523, 14/524, 14/525, 14/526, 14/527, 14/528, 14/529, 14/530, 14/531, 14/532, 14/533, 14/534, 14/535, 14/536, 14/537, 14/538, 14/539, 14/540, 14/541, 14/542, 14/543, 14/544, 14/545, 14/546, 14/547, 14/548, 14/549, 14/550, 14/551, 14/552, 14/553, 14/554, 14/555, 14/556, 14/557, 14/558, 14/559, 14/560, 14/561, 14/562, 14/563, 14/564, 14/565, 14/566, 14/567, 14/568, 14/569, 14/570, 14/571, 14/572, 14/573, 14/574, 14/575, 14/576, 14/577, 14/578, 14/579, 14/580, 14/581, 14/582, 14/583, 14/584, 14/585, 14/586, 14/587, 14/588, 14/589, 14/590, 14/591, 14/592, 14/593, 14/594, 14/595, 14/596, 14/597, 14/598, 14/599, 14/600, 14/601, 14/602, 14/603, 14/604, 14/605, 14/606, 14/607, 14/608, 14/609, 14/610, 14/611, 14/612, 14/613, 14/614, 14/615, 14/616, 14/617, 14/618, 14/619, 14/620, 14/621, 14/622, 14/623, 14/624, 14/625, 14/626, 14/627, 14/628, 14/629, 14/630, 14/631, 14/632, 14/633, 14/634, 14/635, 14/636, 14/637, 14/638, 14/639, 14/640, 14/641, 14/642, 14/643, 14/644, 14/645, 14/646, 14/647, 14/648, 14/649, 14/650, 14/651, 14/652, 14/653, 14/654, 14/655, 14/656, 14/657, 14/658, 14/659, 14/660, 14/661, 14/662, 14/663, 14/664, 14/665, 14/666, 14/667, 14/668, 14/669, 14/670, 14/671, 14/672, 14/673, 14/674, 14/675, 14/676, 14/677, 14/678, 14/679, 14/680, 14/681, 14/682, 14/683, 14/684, 14/685, 14/686, 14/687, 14/688, 14/689, 14/690, 14/691, 14/692, 14/693, 14/694, 14/695, 14/696, 14/697, 14/698, 14/699, 14/700, 14/701, 14/702, 14/703, 14/704, 14/705, 14/706, 14/707, 14/708, 14/709, 14/710, 14/711, 14/712, 14/713, 14/714, 14/715, 14/716, 14/717, 14/718, 14/719, 14/720, 14/721, 14/722, 14/723, 14/724, 14/725, 14/726, 14/727, 14/728, 14/729, 14/730, 14/731, 14/732, 14/733, 14/734, 14/735, 14/736, 14/737, 14/738, 14/739, 14/740, 14/741, 14/742, 14/743, 14/744, 14/745, 14/746, 14/747, 14/748, 14/749, 14/750, 14/751, 14/752, 14/753, 14/754, 14/755, 14/756, 14/757, 14/758, 14/759, 14/760, 14/761, 14/762, 14/763, 14/764, 14/765, 14/766, 14/767, 14/768, 14/769, 14/770, 14/771, 14/772, 14/773, 14/774, 14/775, 14/776, 14/777, 14/778, 14/779, 14/780, 14/781, 14/782, 14/783, 14/784, 14/785, 14/786, 14/787, 14/788, 14/789, 14/790, 14/791, 14/792, 14/793, 14/794, 14/795, 14/796, 14/797, 14/798, 14/799, 14/800, 14/801, 14/802, 14/803, 14/804, 14/805, 14/806, 14/807, 14/808, 14/809, 14/810, 14/811, 14/812, 14/813, 14/814, 14/815, 14/816, 14/817, 14/818, 14/819, 14/820, 14/821, 14/822, 14/823, 14/824, 14/825, 14/826, 14/827, 14/828, 14/829, 14/830, 14/831, 14/832, 14/833, 14/834, 14/835, 14/836, 14/837, 14/838, 14/839, 14/840, 14/841, 14/842, 14/843, 14/844, 14/845, 14/846, 14/847, 14/848, 14/849, 14/850, 14/851, 14/852, 14/853, 14/854, 14/855, 14/856, 14/857, 14/858, 14/859, 14/860, 14/861, 14/862, 14/863, 14/864, 14/865, 14/866, 14/867, 14/868, 14/869, 14/870, 14/871, 14/872, 14/873, 14/874, 14/875, 14/876, 14/877, 14/878, 14/879, 14/880, 14/881, 14/882, 14/883, 14/884, 14/885, 14/886, 14/887, 14/888, 14/889, 14/890, 14/891, 14/892, 14/893, 14/894, 14/895, 14/896, 14/897, 14/898, 14/899, 14/900, 14/901, 14/902, 14/903, 14/904, 14/905, 14/906, 14/907, 14/908, 14/909, 14/910, 14/911, 14/912, 14/913, 14/914, 14/915, 14/916, 14/917, 14/918, 14/919, 14/920, 14/921, 14/922, 14/923, 14/924, 14/925, 14/926, 14/927, 14/928, 14/929, 14/930, 14/931, 14/932, 14/933, 14/934, 14/935, 14/936, 14/937, 14/938, 14/939, 14/940, 14/941, 14/942, 14/943, 14/944, 14/945, 14/946, 14/947, 14/948, 14/949, 14/950, 14/951, 14/952, 14/953, 14/954, 14/955, 14/956, 14/957, 14/958, 14/959, 14/960, 14/961, 14/962, 14/963, 14/964, 14/965, 14/966, 14/967, 14/968, 14/969, 14/970, 14/971, 14/972, 14/973, 14/974, 14/975, 14/976, 14/977, 14/978, 14/979, 14/980, 14/981, 14/982, 14/983, 14/984, 14/985, 14/986, 14/987, 14/988, 14/989, 14/990, 14/991, 14/992, 14/993, 14/994, 14/995, 14/996, 14/997, 14/998, 14/999, 1500)



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07154780	Шифра делатности 3600	ПИБ 101306946
Назив JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE KOMSTAN, TRSTENIK		
Седиште Трстеник, Живадина Апостоловића 8		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	327504	304634
1. Продаја и примљени аванси	3002	295652	283437
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5127	6442
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	26725	14755
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	300536	308800
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	101310	126222
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	194005	176616
3. Плаћене камате	3008	5221	5815
4. Порез на добитак	3009		147
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	26968	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		4166
B. 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		



6. Напомене уз финансијске извештаје

Назив : Јавно комунално стамбено предузеће „КОМСТАН“ Трстеник

Седиште: Трстеник, улица Живадина Апостоловића бр.8.

**ЈКСП “КОМСТАН” ТРСТЕНИК
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**



1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“ са п.о. Трстеник, Ж. Апостоловића број 8., формирано је Одлуком Скупштине општине Трстеник број 352-41/93. од 12.05.1993. године и то спајањем Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ и Јавног предузећа за стамбене услуге Трстеник.

Предузеће је регистровано и званично отпочело са радом 01.07.1993. године под називом: Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“ Трстеник и има својство правног лица и у правном промету према трећим лицима ступа у своје име и за свој рачун.

Скраћени назив предузећа је ЈКСП „Комстан“ Трстеник, са седиштем у улици Ж. Апостоловића 8. у Трстенику.

Ступањем на снагу Закона о јавним предузећима и новим прописима о јединственој класификацији делатности, Управни одбор предузеће је на седници од 29.01.1999. године усвојио нови Статут, на који је добијена сагласност Скупштине општине Трстеник. У складу са новим Статутом извшена је пререгистрација Предузећа.

У оквиру ЈКСП „Комстан“ Трстеник, на чијем се челу налази директор Предузећа, заменик и помоћник директора, формиране су Радне јединице и Заједнички послови и то:

1. Радна јединица „Водовод и канализација“;
2. Радна јединица „Хигијена и механизација“;
3. Радна јединица „Зеленило и пијаца“;
4. Радна јединица „Гробље“;
5. Радна јединица „Грађевинско инсталатерски послови, услуге и надзор“;
6. „Заједнички послови“ у које спадају:
 - Служба економике и финансија;
 - Служба рачуноводства;
 - Служба правних и општих послова;
 - Служба за информације, рекламације и наплату и послови обезбеђења.

Одлуком Општине Трстеник у 2016. години потписан је уговор о статусној промени припајања ЈКП „Почековина“ из Почековине као друштво преносиоца ЈКСП „Комстан“ Трстеник као друштво стицаоца. Обзиром да друштва коју учествују у поступку припајања обављају исту делатност и да је њихов оснивач Општина Трстеник одлучено је да се изврши ова статусна промена ради квалитетнијег обављања делатности.

Основна делатност Предузећа је: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде под шифром 3600.

Значајније делатности које се обављају у оквиру наведених радних јединица су:

- одржавање и изградња инсталација водовода и канализације;
- чишћење и прање улица, платоа и тротоара;
- одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности;
- уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина;
- чишћење објеката;
- трговина на мало на тезгама и пијацама (сточна и зелена пијаца);
- приређивање сајмова (вашара);
- погребне и пратеће активности (гробља);
- прање и хемјско чишћење;
- одржавање стамбеног фонда и
- други сродни послови у оквиру регистрованих делатности.



На дан 31. децембра 2020. године Предузеће има 184 запослених на неодређено и одређено време, од тога 168 радника на неодређено време и 18 радника на одређено време.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 101306946.
Матични број: 07154780.

Директор ЈКСП „Комстан“ је законски заступник: [REDACTED] дипл.инж.маш.

Чланови надзорног одбора: [REDACTED] дипл.правник
[REDACTED] дипл.правник
[REDACTED] дипл.економиста.



2. ОСНОВЕ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству (Службени гласник РС број 62/2013 и 30/2018), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом.

Законска регулатива подразумева: Закон о рачуноводству и подзаконска акта која су донета ради извршавања закона.

- Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, бр. 117/13), у даљем тексту: МСФИ за МСП, и Кодекс етике за професионалне рачуновође,

а под интерном регулативом подразумевају се Општи акти:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Финансијски извештаји су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени Гласник РС број 95/14, и 144/2014).

-Валута извештавања

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у домицилној валути Републике Србије.

-Упоредни подаци

ЈКСП „Комстан“ Трстеник, саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31.децембра 2014.године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1.јануар 2013.године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

Упоредне податке чине финансијски извештаји које је предузеће сачинило са стањем на дан 31.12.2018. године. Финансијски извештаји за 2018. годину су били предмет ревизије и о њима је исказано позитивно мишљење.

-Изјава о усаглашености

Како поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ, то се приложени финансијски извештај не могу сматрати финансијским извештајима који су у потпуности усаглашени са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 “презентација финансијских извештаја”.

-Начело сталности

Финансијски извештаји привредног друштва састављени су уз примену начела сталности пословања. Наведено начело подразумева да привредни субјект стално послује и да неће обуставити пословање у догледној будућности. Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекује значајније промене у пословању.

- Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени применом начела историјског трошка односно првобитне (историјске вредности).



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, повраћај производа и порез на додату вредност. Приходи се признају у тренутку када се производи, роба и услуге испоруче. За комуналне услуге које се sukcesивно врше: вода, канализација и смеће обрачун се врши месечно. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата обрачунати су применом затезне камате, односно камате по виђењу, на разлику каматних бројева - позитивну или негативну, код корисника комуналних услуга, грађана у индивидуалним домаћинствима и колективном становању. По начелу узрочности прихода и расхода нису примењиване камате код корисника - правна лица привреде и непривреде, на закаснела плаћања.

Отпис потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случају када је немогућност наплате извесна и документована отпис, се у целини врши директним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се на основу документованих разлога (стечај, застарелост, судско решење, акт управног органа). Потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у потпуности.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

- Порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добит важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се плаћа по стопи од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица се утврђује у пореском билансу на основу добитка (губитка) исказаног у Билансу успеха уз корекције које захтевају порески прописи.

Према пореским прописима, порески губици утврђени у пореском билансу, изузев капиталних добитака и губитака који су утврђени у складу са законом о порезу на добит правних лица, могу се пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства се признају за све опорезиве привремене разлике на терет или у корист биланса успеха, осим у делу који се евидентира директно на терет или у корист капитала.

- Некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања су на дан 1. јануара 2008. године исказана по набавној вредности која је ревалоризирана у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су примењивани до 31. децембра 2003. године и одмеравањем извршеним на дан 1. јануара 2004. године, преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације.

Набавке некретнина, постројења и опреме, након датума преласка на МСФИ, евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и довођење у стање функционалне приправности, по умањењу за трговинске попусте и рабате.

Све набавке опреме у току 2019. године исказане су по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у складу са Одељком 17 – *Некретнине, постројења и опрема*. Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.



- **Амортизација**

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, којом се вредност средства у потпуности отписује током корисног века употребе. Амортизација средстава се обрачунава на набавну вредност, почев од првог дана наредног месеца од када се средства ставе у употребу.

Амортизација се равномерно обрачунава на набавну вредност некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања применом стопа из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.Гласник РС“ број 116/2004, 99/2010, 104/2018, 8/2019), осим за амортизационе групе или њихове делове где је вршено почетно одмеравање по набавној вредности, односно пени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и уз кориговање корисног века коришћења. Стопа за амортизацију тих средстава је утврђена по формули: нова садања вредност / нова набавна вредност / преостали век трајања.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања почиње од наредног месеца, када се ова средства ставе у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају онолико редовно колико је потребно да одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Дугорочне хартије од вредности

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у Билансу стања од момента када је Предузеће уговором везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговорним правима повезаним са инструментима, односно када су права реализована, истекла, напуштена или уступљена.

Предузеће је 2016.године извршило продају хартија од вредности, а према Одељку 11- *Основни финансијски инструменти* и Одељку 12- *Питања везана за остале финансијске инструменте* и контном оквиру исказује хартије од вредности расположиве за продају (рачун 042) – Акције код Директне банке Крагујевац, тако да на дан 31.12.2019.године предузеће не поседује хартије од вредности.

Исправка вредности неплативих потраживања

Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања за која руководство процени да су ненаплатива.

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и улагања која нису наплаћена у року и то: доспели финансијски пласмани и потраживања којима је протекао рок од 60 дана од доспећа за наплату:

- у висини од 50% за дужнике у поступку приватизације;
- у висини 100% за остале дужнике,

уз корекцију до висине обавезе према правном лицу коме се истовремено и дугује и корекцију за наплаћена потраживања до дана састављања финансијског извештаја. Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа.



Залихе

Залихе се исказују по цени коштања, сагласно Одељку 13 – *Залихе*. Вредност залиха материјала се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача и евентуалне транспортне и зависне трошкове.

Терећењем расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

Залихе робе у veleпродаји воде се по набавној цени, а роба у малопродаји по калкулативној цени са обрачунатим порезом на додату вредност.

Готовина и готовински еквиваленти

У извештају о новчаним токовима под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина, чекови грађана и плаћања кредитним картицама послати на наплату, средства на рачунима (депозити) код других банака и средства на текућим рачунима.

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим и девизним рачунима код банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана предузећу.

- Обавезе по основу дугорочних кредита

Обавезе по дугорочним кредитима се почетно признају по фер вредности прилива (који се одређује коришћењем преовлађујуће тржишне каматне стопе за сличан инструмент, уколико је битно другачији од цене трансакције), без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем *методе ефективне каматне стопе*; свака разлика између фер вредности прилива (умањена за трансакционе трошкове) и отплаћеног износа се признаје као трошак камате током периода кредитирања.

- Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором на Предузеће, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу у складу са Одељком 20 – *Лизинг*.



Бенефиције запослених

Предузеће нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембра 2020. године.

Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима.

Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе, у складу са захтевима из Одељка 28 - *Примања запослених*.

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

Исправка вредности потраживања

На основу процене руководства Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања на терет биланса успеха ради њиховог свођења на надокнадиву вредност. Рачуноводственим политикама је предвиђено да се врши индиректна исправка за потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости.

Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.



Политика заштите од ризика

У Републици Србији не постоји развијено финансијско тржиште финансијских инструмената и дериватних финансијских инструмената. У таквим условима Предузеће минимално штити потраживања везивањем отплате тих потраживања за курс EUR-а на дан плаћања.

Предузеће је изложено:

- 9.1. **кредитном ризику** - постоји ризик да комитенти предузећа своје обавезе не измире у уговореним роковима;
- 9.2. **ризиком ликвидности** - предузеће је изложено дневним захтевима за измирење обавеза према повериоцима, што утиче на расположива новчана средства; и
- 9.3. **тржишном ризику** - предузеће је изложено ризицима по основу ефеката промена висине тржишних каматних стопа и ризику промена девизних курсева.

Предузеће је такође изложено и прати утицаје оперативног ризика, ризика улагања у друга правна лица и сопствена основна средства.

Циљева управљања ризиком: Циљ управљања ризицима је њихова оптимизација и умањење потенцијалних губитака по основу тих ризика. Конкретни циљеви управљања ризиком ликвидности су испуњавање обавеза предузећа, испуњавање захтева регулативе и поштовање интерно постављених лимита.

У циљу бољег управљања ликвидношћу, предузеће прати кретања на домаћем и инотржишту новца, у смислу правовременог обезбеђења ликвидних средстава за пословање.

Политика и поступци за управљање ризиком: начела управљања ризицима су:

- избегавање ризика,
- смањивање ризика и
- заштита од ризика употребом билансних и ванбилансних финансијских инструмената.

Предузеће управља **кредитним ризиком** како на нивоу клијента, групе повезаних лица, тако и на нивоу укупног кредитног портфолија. Изложеност кредитном ризику (који се изражава као немогућност наплате кредита и других потраживања са припадајућим каматама) предузеће континуирано прати кроз:

- бонитет и кредитну способност клијената предузећа и начине (инструменте) обезбеђења (стално или према потреби),
- степен наплативости кредита и камата (дневно и месечно праћење),
- сагледавања, у складу са прописаним стандардима, изложености предузећа кредитном ризику (проценом степена ризичности укупног кредитног портфолија), на основу чега се формирају посебне резерве (тримесечно) и
- евидентиране потенцијалне губитке за сваког клијента појединачно.

Услови одобрења сваког пласмана правним лицима се одређују индивидуално, а у зависности од врсте клијента, намене за коју се пласман одобрава, процењене његове кредитне способности, као и од тренутне ситуације на тржишту. Услови обезбеђења који прате сваки пласман су такође одређени анализом бонитета клијента, врстом изложености кредитном ризику, орочности пласмана, као и самом сумом.

Предузеће управља **ризиком ликвидности** спровођењем више активности:

- Предузеће припрема планове новчаних токова;
- Предузеће на располагању има кредитне линије које сваког тренутка може искористити за потребе одржања ликвидности.

Инструменти праћења изложености Предузећа **ризиком ликвидности** укључују метод праћења прилива и одлива средстава, као и мерење разлике између средстава и обавеза предузећа у одређеном временском периоду (гап анализа).

Политика и процедура привредног субјекта за избегавање претераних концентрација ризика:

- да би се смањило или ограничио ризик ликвидности руководство предузећа настоји да диверсификује своје изворе финансирања;
- да би се смањило или ограничио кредитни ризик руководство предузећа настоји да диверсификује кредите на већи број клијената.

У циљу смањења ризика пословања предузеће поседује полисе осигурања имовине и запослених по основу ризика који се могу осигурати.



У даљем тексту су илустроване напомене уз финансијске извештаје у којима се објашњавају поједине позиције у билансима.

**4. ОБЈАШЊЕЊЕ ПОЗИЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ
ПОСЛОВАЊА**

4.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Назив рачуна	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	70
Свега	0	70

4.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Назив рачуна	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	262.523	256.072
Свега	262.523	256.072

Пословни приходи су реализовани према следећем прегледу:

	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
Вода и канализација	86.005	92.087
Услуге чистоће	123.454	119.761
Услуге одржавања гробља	11.260	9.791
Услуге јавно стамбено	2.781	2.981
Услуге пијаца и вашара	1.229	3.186
Услуге зеленила	14.888	13.144
Услуге механизације	17.534	13.323
Остале услуге	5.372	1.799
Свега	262.523	256.072

4.3 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ

Назив рачуна	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	8.418	3.945
Свега	8.418	3.945

4.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од закупнина	4.135	4.796
Свега	4.135	4.796



5. РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА

5.1 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Назив рачуна	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе	515	468
Свега	515	468

5.2 ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА

Назив рачуна	2020.	2019.
Повећање вредности залиха недвршених и готових производа	455	340
Свега	455	340

5.3 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Назив рачуна	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	12.585	14.751
Трошкови осталог материјала (режијског)	940	711
Трошкови горива и енергије	21.722	22.930
Свега	35.247	38.392

Трошкови горива и енергије имају следећу структуру:

Назив рачуна	2020.	2019.
Трошкови електричне енергије	9.006	9.263
Трошкови горива за возила	11.421	12.380
Трошкови топлотне енергије	1.042	1.027
Остала енергија	253	260
Свега	21.722	22.930

5.4 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Назив рачуна	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	160.897	133.011
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодаваца	26.790	22.747
Трошкови по уговорима о делу	190	118
Трошкови накнада Управни и Надзорни одбор	245	247
Трошкови отпремнина	0	591
Трошкови јубиларних награда	1.401	1.006
Трошкови накнада за службени пут	107	259
Трошкови превоза на посао и са посла	3.980	4.355
Трошкови помоћи и солидарних помоћи	256	823
Остали лични расходи и накнаде	139	31
Солидарна помоћ запосленим радницима	0	8.746
НЕТО СМАЊЕЊЕЊ ЗАРАДА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ	0	6.682
Свега	194.005	178.616



5.5. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Назив рачуна	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака - подизвођачи	0	0
Трошкови транспортних услуга	2.690	3.593
Трошкови комуналних услуга	834	1.746
Трошкови услуга одржавања	7.346	5.798
Трошкови закупнина	78	118
Трошкови рекламе и пропаганде	480	784
Трошкови испитивања воде	1.449	1.621
Трошкови осталих услуга	3.152	4.002
Свега	16.029	17.662

5.6 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања, грађ. објеката и опреме	25.686	22.586
Свега	25.686	22.586

5.7 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Отпремнине за одлазак у пензију запослених	799	0
Свега	799	0

5.8 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Назив рачуна	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	446	701
Трошкови репрезентације	1.189	1.087
Трошкови премија осигурања	627	624
Трошкови платног промета	906	547
Трошкови чланарина	349	283
Трошкови пореза	586	713
Трошкови накнада	1.584	778
Остали нематеријални трошкови	2.222	6.573
Свега	7.909	11.306

6. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК /ГУБИТАК

Назив рачуна	2020.	2019.
Пословни приходи	275.076	264.838
Расходи из редовног пословања	-279.735	-268.690
Свега ГУБИТАК	-4.659	-3.807

7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Назив рачуна	2020.	2019.
Приходи од камата	5.127	6.432
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	321	10
Свега	5.448	6.442



8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Назив рачуна	2020.	2019.
Расходи камата	5.221	5.815
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	0	0
Свега	5.221	5.815

9. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Финансијски приходи	5.448	6.442
Финансијски расходи	-5.221	(5.815)
Свега добитак	227	627

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Назив рачуна	2020.	2019.
Приходи од продаје материјала		
Вишкови	128	220
Наплаћени трошкови спорова	1.833	3.230
Остали ванредни приходи	11	66
Свега остали приходи (АОП 1052)	1.973	3.516
Приходи од усклађивања вредности потраживања (АОП 1050)	16.430	15.847
Нето губитак пословања који се обуставља -исправка грешака ранијих година АОП 1056	1.066	
Укупно	19.469	19.363

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Назив рачуна	2020.	2019.
Губици по основу расходања некретнина и постројења	21	46
Мањкови материјала	163	114
Издаци за спортске, културне, образовне и сл.намене	54	234
Директан отпис потраживања	2.373	3.919
Обезвређење улагања у развој	800	
Свега остали расходи (АОП 1053)	3.411	4.313
Расходи од обезвређивања потраживања од купаца (АОП 1051)	9.749	9.929
Губици пословања - Накнада штете трећим лицима (АОП 1056)	0	95
Свега	13.160	14.337

12. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добит важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се у 2018. години плаћа по стопи од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу.

Основни показатељи пореског обрачуна дати су у наредној табели:

	2020	2019.
Добитак пре опорезивања	1.877	1.846
Порески расход периода	-72	-123
Одложени порески расходи периода		-249
Одложени порески приходи периода	150	
Нето добитак (губитак)	1.955	1.474



БИЛАНС СТАЊА
СТАЛНА ИМОВИНА

13. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Промене на рачуну нематеријалне имовине	Софтвер и остала права
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2020. године	5.059	393
Повећања		1.212
Отуђења, расходања и пренос	2.101	
Стање 31. децембра 2020. године	2.958	1.605
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2019. године		-
Амортизација за текућу годину		
Отуђења, расходања и пренос		
Стање 31. децембра 2019. године		
Садашња вредност на дан:		
- 31. децембра 2020. године	2.958	1.605
- 1. јануара 2020. године	5.059	327

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И АВАНСИ

назив рачуна	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Земљиште	106.124	106.124
2. Грађевински објекти	550.243	563.482
3. Постројења и опрема	40.084	46.623
4. Инвестиционе некретнине	33.939	33.939
5. Остале некретнине, постројења и опрема	0	0
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	69.464	59.638
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	170	170
Свега	800.024	809.97

Код земљишта, грађевина и опреме није било значајнијих одступања процењених вредности у односу

на књиговодствене.



Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Avansi za OS	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	106,124		856,160	175,095	33,939	170		59,638	1,231,126
2	Povećanje	0	0	1,791	4,008	0	0	0	9,826	15,625
a	Nove nabavke	0	0	0	4,008	0	0	0	9,826	13,834
b	Preknjiženo na 022			1,791						1,791
c	Procena kapitala									0
d	Viškovi									0
3	Smanjenje	0	0	0	1,568	0	0	0	0	1,568
a	aktiviranje sa konta 026									0
b	Manjkovi			0	0					0
c	ISKNJIŽENJE PO POPISU			0	1,568					1,568
4	Stanje na kraju godine (31.12. 2020)	106,124	0	857,951	177,535	33,939	170	0	69,464	1,245,183
II	Isprav.vr.									
1	Početno stanje			292,678	128,472					421,150
2	Povećanje	0	0	15,030	10,525	0	0	0	0	25,555
a	Prodaja OS									0
b	Amortizacija			15,030	10,525					25,555
c	Isknjiženje ispravke									0
3	Smanjenje	0	0	0	1,546	0	0	0	0	1,546
a	Manjkovi									0
b	Prodaja OS									0
c	Isknjiženje ispravke			0	1,546					1,546
4	Stanje na kraju godine 31.12.2020	0	0	307,708	137,451	0	0	0	0	445,159
III.	sadašnja vrednost	106,124	0	550,243	40,084	33,939	170	0	69,464	800,024



Основна средства у припреми на дан 31.12.2020. године су у вредности од 69.464 хиљада динара (на дан 31.12.2019. године 59.820 хиљада динара).

Структура основних средстава у припреми је следећа:

ОПИС	31.12.2020.	31.12.2019.
Добијање истражних и експлоатационих права на изворишту Старо Корито	236	236
Водовод Опаци	394	182
Реконструкција водоводне мреже КФВ	-	-
Висећи мост КФВ	0	0
Магистрални цевовод Трстеник-Почековина	68.834	59.220
СВЕГА	69.464	59.638
Аванси за инвестиције у току КФВ	170	182
СВЕГА	69.634	59.820



15. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Назив рачуна	31.12.2020.	31.12.2019.
Сумњива и спорна потраживања	460	
Свега	460	0

На к-ту 05500 и к-ту 05501 су издвојена потраживања по репрограмима преко једне године за правна лица (05500 у износу од 54 хиљаде динара) и физичка лица (05501 у износу од 406 хиљада динара).

16. ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА

Назив рачуна	31.12.2020.	31.12.2019.
Материјал	19.191	19.166
Недовршена производња	160	220
Готови производи		
Роба	599	611
Дати аванси	318	1.481
Свега	20.268	21.478

17. ДАТИ АВАНСИ

Дати аванси на дан 31.12.2020 године износе 1.506 хиљада динара.(на дан 31.12.2019. године 1.481 хиљада динара) .Такође на к-ту 15900-Исправка вредности плаћених аванса се налази износ од 1.191 хиљада динара тако да је пребијени салдо групе рачуна 15- 318 хиљада динара.

18. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Назив рачуна	2020.	2019.
Купци у земљи – привреда и непривреда	96.348	94.106
Купци – физичка лица	122.697	122.697
Укупно:	221.538	216.803
Минус: Исправка вредности купаца –привреда и непривреда	-77.409	-81.162
Минус: Исправка вредности купаца –грађани	-89.207	-98.245
Потраживања, нето:	54.922	37.396

Потраживања која нису наплаћена до краја обрачуноског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

- Директан отпис врши се уколико је ненаплативост извесна и документована, предузеће није успело да судским путем или на други начин изврши наплату потраживања, а потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.



19. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Потраживања за камату физичка лица	3.656	
Исправка потраживања за камату физичка лица	-1.978	
Друга потраживања – од запослених	514	592
Остала потраживања	3.142	2.174
Потраживања, нето:	5.334	2.766

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Назив рачуна	2020.	2019.
Текући пословни рачуни код банака	10.903	15.031
Издвојена наменска новчана средства код банака	2.127	3.213
Остала новчана средства – Средства на диспо фонду из Кредита КФВ Банке	-	-
Свега	13.030	18.244

21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Потраживања за више плаћени ПДВ	-	-
Активна временска разграничења	-	-
Разграничен ПДВ	-	-
Свега	-	-

22. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Назив рачуна	2020.	2019.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	298.476	298.476
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	-	-
Свега	298.476	298.476



23. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Назив рачуна	2020	2019
Нераспоређени добитак ранијих година	130.442	127.734
Нераспоређени добитак текуће године	1.955	1.474
Свега	132.397	129.208

Корекција-повећање на групи рачуна 340-добит ранијих година је извршена на к-ту 34019 (добит 2019.године) у износу од 1.934 хиљада динара као корекција резултата 2019.године а по основу исправки вредности потраживања док је смањење у износу од 700 хиљада динара извршено због уплате дела добити (50% добити за 2019.годину) према оснивачу-Општини Трстеник.

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Резервисања за отпремнине у пензију – почетно стање 01.01.2019.	26.610	26.972
Повећања	799	591
Укидања – исплаћене отпремнине	-1.312	-953
Свега	26.097	26.610

Резервисања за отпремнине у пензију су у 2008. години први пут вреднована, тако да је основ за резервисање по раднику био трострука просечна зарада у Републици у 2008. години у износу од 2.507.044,92 динара. По истом принципу извршено је и резервисање за 2009. годину у износу од 1.283.759,59 динара, за 2010. годину у износу 1.452.142,11 динара, 2011. годину у износу од 2.033.385,42 динара и 2012.године је извршено резервисање у износу од 2.570.616,00 динара.

За 2013. је извршено резервисање за отпремнине у износу од 4.315.048,84 динара.

У 2014. године није вршен обрачун резервисања за отпремнине код одласка у пензију.

У 2015. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2016. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2017. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2018. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2019. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2020. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Назив рачуна	2020.	2019.
Дугорочни кредит	-	-
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	100.854	139.010
Обавезе по сонову финансијског лизинга	2.561	18.553
Револвинг картица	153	
Свега	103.568	157.563

Дугорочни кредит у иностранству односи се на инвестициони кредит одобрен од Немачке развојне KfW Банке. Кредит је за Општину Трстеник одобрен за финансирање програма водоснабдевања и канализације.



Трилатерални уговор о коришћењу средстава КfW намењених реализацији програма са називом:

„Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србије II, Фаза 2“, закључен је од стране:

- Републике Србије, Министарства финансија,
- Општине Трстеник,
- ЈКСП „Комстан“ Трстеник.

Кредит је за Општину Трстеник одобрен у износу од 3.000.000 Еура, од ког износа је 900.000 Еура грант по уговору, док се износ од 2.100.000 Еура враћа у 25 једнаких полугодишњих рата од 84.000 Еура. Рок за исплату обавеза је 14.12.2026. године.

Анексом трилатералног уговора о коришћењу средстава намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације и општинама средње величине у Србији који је потписан 29.02.2016.године повећава се износ укупних средстава са 3.000.000 еура на 3.452.417 еура динара при чему долази до повећања донације са 900.000 еура на 1.352.417 еура. Износ кредита остаје исти 2.100.000 еура.

Текуће доспеће дугорочног кредита од Немачке развојне КfW Банке је према плану отплате 19.843.950.00 dinara – обавезе које су доспеле у 2020. години.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Назив рачуна	2020.	2019.
Део Дугорочних кредита који доспевају до 1 године кфв	32.056	-
Део дугорочних кредита -Комерцијална банка	6.485	
Обавезе по сонову финансијског лизинга до 1 године СО-ЖЕ ОТП лизинг	1.798	
Обавезе по сонову финансијског лизинга до 1 године Уникредит лизинг	1.404	
Свега	41.743	

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Примљени аванси	1.343	182
Обавезе по основу задржаних депозита –добављачи за изведене радове на реконструкцији и изградњи „водовода“	2.449	1.757
Добављачи у земљи	10.622	9.349
Остале обавезе из пословања	13.069	285
Свега	27.483	11.572

Остале обавезе из пословања по структури и износу су:

Назив рачуна	2020.	2019.
Остале обавезе из специфичних послова – Средства стамбених зграда за инвестициона и текућа одржавања	12.439	11.189
Остале обавезе из специфичних послова – водни допринос	40	42
Остале обавезе из специфичних послова – рате за откуп станова	590	577
Свега	13.069	11.808



28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ

Назив рачуна	2020.	2019.
Обавезе за зараде	15.978	13.992
Остале обавезе	2.596	3.015
Свега	18.574	17.007

29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Назив рачуна	2020.	2019.
Обавезе за ПДВ	2.096	1.384
Обавезе за порезе из резултата		
Обавеза за порез на имовину	229	
Обавезе за остале порезе и доприносе	4	4
Свега	2.329	1.388

30. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Назив рачуна	2020.	2019.
Обрачунати приходи будућег периода	-	-
Обавезе по основу накнаде за посуде за смеће	17.817	15.482
Одложени приходи по основу проширени део Старог гробља	38	130
Одложени приходи по основу примљених условљених донација	231.622	227.395
Одложене пореске обавезе (АОП 0441)	485	
Свега	249.962	243.007

31. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	2020	2019
Имовина ЈКП „Стопања“ добијена на коришћење од Општине Трстеник	23.408	15.063
Дата јемства ЈКП Енергетика Трстеник	38.140	
Свега:	61.548	15.063

Општина Трстеник је одлуком од 23.06.2015. године дала на коришћење предузећу ЈКСП „Комстан“ Трстеник имовину која је припадала предузећу ЈКП „Стопања“.

Вредност имовине је процењена од стране стечајног управника у складу са законом о стечају, и у складу са тим вредност имовине је уписана у пословне књиге предузећа. Такође је током 2020. године од стране општине Трстеник пренета на коришћење имовина у износу од 8.345 хиљада динара. Такође су укњижена јемства по кредитима ЈКП Енергетика у износу од 38.140 хиљада динара.



Од датих јемстава у 2018.години 13/02/2018.године ЈКСП Комстан је приступио као солидарни јемац по Уговору о кредиту број 105007045508812813 који је ЈП Енергетика из Трстеник закључила са АИК Банком на износ од 50.000.000,00 динара. Такође је у 2019.години по основу солидарног јемства по Уговору о дугорочном кредиту број 105007045511481380 од 16/04/2020.године који је закључен између АИК банке и ЈКП Енергетика Трстеник ЈКСП Комстан јемац по наведеном кредиту у износу од 30.000.000 динара са роком враћања од 24 месеца.

32. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2020.године ЈКСП Комстан води следеће спорове:

ЈКСП Комстан као ТУЖЕНИ:

1. [REDACTED] за накнаду материјалне штете због повреде у износу од 100.000 динара. Поступак је правоснажан. Одбијен захтев тужиоца у потпуности.
2. [REDACTED] поднео тужбу за наканду нематеријалне штете због повреде коју је добио упадом у шахту у Стопањи. Вредност 40.000.00 динара. У току је првостепени поступак.
3. [REDACTED] поднела је тужбу за накнаду нематеријалне штете због повреде коју је претрпела када се оклизнула на масну кесу која остала на улици после манифестације Печенијада у Стопањи. Вредност 250.000.00 динара. Поступак је правоснажан. Одбијен захтев тужиоца у потпуности.
4. [REDACTED] поднела је тужбу за накнаду нематеријалне штете због повреда које је претрпела када је на њу пало дрво јеле. Вредност 880.000.00 динара. У току је првостепени поступак.
5. [REDACTED] тужба за исплату дуга по уговору у вези одржавања зграде, вредност 241.716.00 динара. Заказано прво рочиште за главну расправу.
6. [REDACTED] тужба поднета солидарно против ЈКСП Комстан Трстеник и Дирекције за планирање и изградњу Трстеник, за накнаду штете због изливања фекалија из колектора на његову парцелу због које није у могућности да је користи за пољопривредну производњу. Вредност поступка 150.000 динара. У току је првостепени поступак.

ЈКСП Комстан као ТУЖИЛАЦ:

1. Парнице по приговорима корисника комуналних услуга – правних и физичких лица на пешења о извршењу надлежних извршитеља.
2. Поступци за наплату потраживања за пружене комуналне услуге против правних и физичких лица пред надлежним извршитељима.

33. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Дана ____2021.године Финансијски извештај ЈКСП „Комстан“ Трстеник је усвојен од стране Надзорног одбора. До дана усвајања финансијског извештаја за 2020. годину у пословању предузећа није настао никакав значајан догађај који би могао утицати на финансијски извештај за 2020. годину.

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	2020	2019
ЕУР	117.5802	117.5928
УСД	95.6637	104.92
ЦХФ	108.4388	108.4



34. НАСТАВАК ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКСП Комстан Трстеник, наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Јавног предузећа.

У складу са актуелним дешавањима везаних за пандемију вируса ЦОВИД 19 у Републици Србији и проглашавање ванредног стања у земљи, менаџмент јавног предузећа је извршио анализу утицаја на даље пословање у текућој 2021. години. Собзиром да је делатност јавног предузећа од изузетног значаја за функционисање целокупне локалне самоуправе нема ризика по питању наставка пословања тј. начело “Гоиниг Концерн” није угрожено.

У Трстенику

дана: 23/06/2021. године

М.П.

Законски заступник:
Ранко Стевановић дипл. инж. маш

**Ranko
Stevanov
ić 404146**

Digitally signed by Ranko
Stevanović 404146
DN: c=RS, o=JKSP Komstan Trstenik,
2.5.4.97=MERS-07154780,
2.5.4.97=VATRS-101306946,
cn=Ranko Stevanović 404146,
sn=Stevanović, givenName=Ranko,
serialNumber=CARS-404146,
serialNumber=PNORS-0706966782
013, email=direktor@komstan.rs
Date: 2021.06.28 15:51:39 +0200