

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“,  
ДИМИТРОВГРАД**

**Н А П О М Е Н Е**

**УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕЗЕЋУ

Јавно предузеће „Комуналац“ ( у даљем тексту: предузеће) постоји од 1954. године под именом „Чистоћа“ и као самостални правни субјект постоји од 1980.године, када послује у оквиру предузећа „Услуга“.

Предузеће од 08.12.1989.године добија садашњи статус ЈП „Комуналац“, основано одлуком Скупштине Општине Димитровград бр.01-06-245. Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре решењем БД14380/2005 од 20.05.2005.године.

Седиште предузећа је у Димитровграду, улица Балканска број 30.

Матични број предузећа 07299974.

ПИБ 100610690.

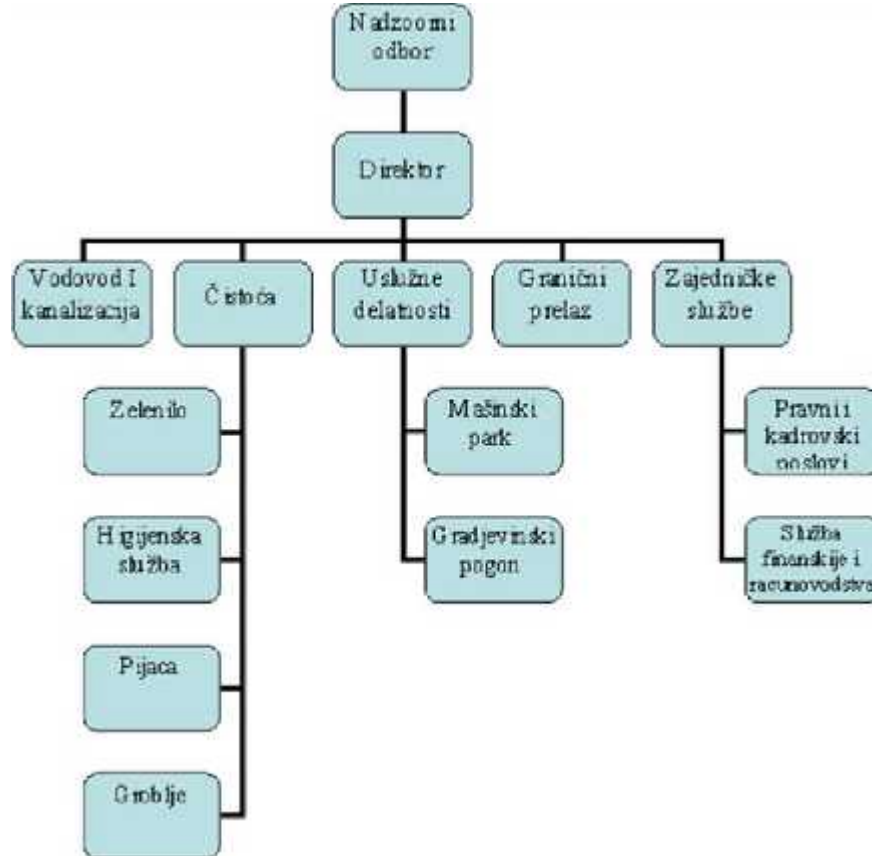
Шифра делатности: 3600.

Основна делатност којом се предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Од дана оснивања до данас знатно је повећан обим и врста послова, па поред основне делатности предузеће врши и следеће: јавна хигијена; пијачне услуге; уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина (зеленило); гробљанске и димљичарске услуге; зоохигијенска служба; грађевинке послове; услуге трећим лицима и друге комуналне услуге. Јавно предузеће поред ових активности обавља и делатности које нису од општег интереса, али за које оснивач даје сагласност.

На дан 31.12.2017. године предузеће је имало 1699 радника запошљених на неодређено време, 23 радника на одређено време, 2 радник по уговору о делу, и 14 радника преко агенције „Long life“

Јавно предузеће се састоји од пет организационих јединица представљених следећом графиком:

Организациона шема Јавног предузећа „Комуналац“



Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013) разврстано у мало правно лице.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2016. годину изражено је мишљење са резервом. У извештајној 2017. години није мењан ревизор.

## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијско књиговодство одвија се у потпуности преко рачуноводственог информационог програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промена. Књиговодство се води у предузећу у одговорно, формираним начелима уредног књиговодства.

Интерна контрола у предузећу је организована тако да обезбеђује поузданост и

веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја. Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са МСФИ за МСП, а у складу са Законом о рачуноводству („Службени гасник РС“, број 62/2013), прописима од стране Министарства финансија Републике Србије и другим подзаконским прописима, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа.

### **2.1. Презентација финансијских извештаја**

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014 и 114/2014).

Финансијски извештаји и упоредни подаци су изказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути републике Србије, осим ако није другачије наведено. Званични средњи курсеви НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

- На дан 29.12.2017. – ЕУР = 118,4727
- На дан 31.12.2016. – ЕУР = 123,4723

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Финансијски извештаји су састављени на начелу пословног догађаја и начелу сталности пословања. Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина прими или исплати). Овако састављени финансијски извештаји пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који предствљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Имовински, финансијски и приносни положај предузећа омогућује сталност пословања у неограниченом року, из чега произилази привременост и повремениост извештавања и обавезност процењивања по набавној вредности.

Начин процењивања се у дужем временском периоду не мења.

У билансу успеха укључени су само реализовани (тржишно потврђени) добици.

Обухваћени су сви приходи и расходи обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.

### 3.1. Стална имовина

#### а) Нематеријална имовина

Почетно вредновање нематеријалне имовине врши се по набаној вредности. Ова имовина се након почетног признавања исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе. Амортизациона стопа је 20%.

#### б) Некретнине, постројења и опрема (основна средства)

Основна средства обухватају земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, као и основна средства у припреми.

Признавање вредности некретнина, постројења и опреме врши се у складу са изменама одељка 17 МСФИ за МСП, односно у складу са пар. 17.15Б-Д МСФИ за МСП.

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за укупан износ исправки. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредност на крају извештајног периода. дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када ЈП „Комуналац“ Димитровград очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,

- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и

- ако имају значајну вредност.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Амортизација се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Стопа амортизације
ПОЉОПРИВРЕДНО ЗЕМЉИШТЕ	0%
ГРАДСКО ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ	0%
ОСТАЛО ЗЕМЉИШТЕ	0%
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1,3 - 5%
ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	1.3 - 2,5%
СТАНОВИ	1.3 - 4%
ОПРЕМА У ПОГОНИМА И РАДИОНИЦАМА	4 - 16,6%
КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	7 - 20%
ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	12 - 20%
ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	4 - 16,5%
ОСТАЛА ОСНОВНА СРЕДСТВА	4 - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Номенклатура средстава за амортизацију је саставни део правилника о рачуноводственим политикама.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода ЈП „Комуналац“ Димитровград процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

У току 2017. године дошло је то пуштања у употребу Инвестиција у припреми, те се због тога у Билансу стања, може забележити драстично повећање АОП-а 0012 у односу на претходи извештајни период, односно смањење АОП-а 0016 Некретнине, постројења и опрема у припреми.

### 3.2. Обртна имовина

#### а) Залихе

Залихе материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара с једнократним отписом процењују се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних цена.

### **б) Краткорочна потраживања**

Према важећем Правилнику о контном оквиру („Службени гласник РС“ број 95/14) уведена су нова конта по структури наведених потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко - поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода, односно, нереализоване курсне разлике исказују се на терет или у корист временских разграничења.

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

Индиректан отпис за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 365 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем.

Индиректан отпис врши се на основу одлуке Надзорног одбора, док предлоге за отпис у току године даје служба рачуноводства задужена за аналитичко вођење потраживања, а на крају године централна пописна комисија .

Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

### **в) Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, средства на текућним рачунима, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну.

Прекорачења по текућем рачуну класификована су као финансијске обавезе у оквиру краткорочних обавеза, у билансу стања.

### **3.3. Основни капитал**

Капитал обухвата основни капитал и нерапосређену добит из ранијих година и текуће године.

### **3.4. Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе се процењују по номиналној вредности и доспевају у року дужем од дванаест месеци после извештајног периода, односно од дана састављања извештаја о финансијској позицији. Вреднују се и признају у складу са МРС 39 и МСФИ 13 и другим релевантним МРС. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита као финансијски расход/приход.

### **3.5. Краткорочне финансијске обавезе**

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности у складу са МРС 39. Све разлике између оствареног прилива и зноса отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита као финансијски расходи/приходи.

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

### **3.6. Обавезе према добављачима**

Обавезе према добављачима се исказују по вредности исказаној на документу који представља основ за признавање, а накнадно се одмеравају у висини очекиваних одлива средстава.

### **3.7. Порез на добит**

#### ***а) Текући порез на добит***

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2016. годину износи 15 % и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

#### ***б) Одложени порез на добит***

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак.

Одложена пореска средства су износи пореза из добитка који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добитка који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс предузећа, који се могу



преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од кога се одложена пореска средства могу искористити.

### 3.8. Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване овабезе на дан 31. децембар 2017. године.

У складу са прописима који се примењују у Р.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. Након извршених уплата доприноса, предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са појединачним колективним уговором о раду, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од две просечне зараде по запосленом исплаћене у предузећу за месец који претходи месецу у коме се врши исплате отпремнине, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Р.Србији према последње објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до три просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у предузећу, што је приказано у следећој табели:

Број година	Број просечних бруто зарада у Републици
10	1
20	2
30	3

### 3.9. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају обрачунате, а неисплаћене расходе и унапред наплаћене приходе. Одложено плаћање расхода признаје се као обавеза када се односи на трошкове настале у текућем периоду, а за које нису испуњени услови за признавање као обавеза. Употреба пасивних временских разграничења омогућава правилно утврђивање финансијског резултата у билансу успеха.

### 3.10. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности предузеће имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности предузећа као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Предузеће остварује приходе по основу продаје воде, прихода по основу пружања услуга водовода и канализације, гробљанских услуга, пијачне таксе, цишћења и прања улица, зеленила, димњичарских услуга, рециклаже (папира, пластике, стакла), услужних делатности, комунална такса од граничног прелаза, приходи од јавних тоалета, и украшавање града. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови) и закупнина.

### 3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и однесе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

### 3.12. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

#### **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ**

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентовање вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа. Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

##### **4.1. Управљање финансијским ризицима**

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик ( који обухвата ризик од промена курса валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промена цена), кредитни ризик (предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика), ризик ликвидности и ризик токова готовине.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља менаџмент предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора. Менаџмент предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама предузећа.

##### **4.2. Ризик Ликвидности**

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања предузећа, менаџмент предузећа тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђене кредитне линије.

##### **4.3. Корисни век некретнина, постројења и опреме**

Предузеће процењује корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века заснована је на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена у пословним књигама предузећа се евидентирају у складу са МРС 8. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

#### 4.4. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

#### 4.5. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

#### 4.6. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

#### *Судски спорови у којима је предузеће тужилац*

Број предм.	Тужени	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
5 П-672/2016	ПФЦ Београд	Извршење	117.793,20	Привредни суд у Нишу	Правоснажна пресуда, извршење
П-57/2017	Иван Стојанов	Парница	64.307,78	Основни суд у Димитровграду	Делимично усвајање тужбе
5 П 585/2017	ВП „Ћуприја“ Ћуприја	Парница	385.110,36	Привредни суд у Крагујевцу	Усвајање тужбе

И.Ив-12/18	ЕЛЕФ С.П.А Београд	Извршење	1.488.598, 00	Јавни извршитељ Александар Николић	Усвојено решење о извршењу и измирен
П-104/16	Сашко Станулов	Парница	150.000,00	Основни суд у Димитровграду	Усвајање тужбе

**Судски спорови у којима је предузеће тужено**

Број предм.	Тужилац	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
П-175/17	Маргарита Иванов	Парница- накнада штете	380.000,00	Основни суд у Димитровграду	Делимично усвајање тужбе
П-234/17	Миле Костов	Парница- накнада штете	400.000,00	Основни суд у Димитровграду	Делимично усвајање тужбе
П-110/17	Славица Момчилов	Парница- накнада штете	100.000,00	Основни суд у Димитровграду	Одбијање тужбе
П-137/17	Драган Илијев	Радни спор	330.000,00	Основни суд у Димитровграду	Пресуда на основу признања

**4.7. Управљање ризиком капитала**

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би се обезбедио профит и очувала оптимална структура капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће, као и остала предузећа која послују унутар исте делатности, прати капитал на основу коефицијента задужености. Овак коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (краткорочни и дугорочни) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2017. и 2016. године су били следећи:

	Хиљада динара	
	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
1. Задуженост*	_____	_____
2. Готовина и готовински еквиваленти	25.258	30.690
	_____	_____
I Нето задуженост (1 – 2)	(25.258)	(30.690)
	_____	_____
3. Капитал**	304.992	214.338
	=====	=====
III Укупни капитал (I+3)	<b>279.734</b>	183.648
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)	<b>-9,0%</b>	<b>-16,7%</b>
	=====	=====

\*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

\*\*Капитал обухвата износ укупног капитала

## 5. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ СТАЊА

### 5.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се састоји од лиценци, системског софтвера, остала нематеријална имовина и приказана је у следећој табели:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2016	АМ-2017	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0112	Лиценце	156.604,00	156.604,00	0,00	156.604,00	0,00
0120	Системски софтвер	1.367.924,26	893.144,45	246084,85	1.139229,30	228.694,96
0141	Остала нематеријална имовина	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	1.200.00,00	0,00
	Укупно:	2.724.528,26	2.249.748,45	246.084,85	2.495.833,30	228.694,96

### 5.2. Некретнине, постројења и опрема

Преглед по контима групе 02:

КОНТО	НАЗИВ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
0200	ПОЉОПРИВРЕДНО ЗЕМЉИШТЕ	280.974,83	0.00	0.00	0.00	280.974,83
0210	ГРАДСКО ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ	6.001.162,64	0.00	0.00	0.00	6.001.162,64
0206	ОСТАЛО ЗЕМЉИШТЕ	302.772,71	0.00	0.00	0.00	302.772,71
0220	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	71.390.937,47	25.997.387,15	1.708.445,43	27.705.832,58	43.685.104,89
0226	ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	377.563.632,81	147.776.847,01	8.508.451,26	156.285.298,27	221.278.334,54
02212	СТАНОВИ	8.204.101,35	3.652.037,26	232.523,58	3.884.560,84	4.319.540,51
02310	ОПРЕМА У ПОГОНИМА И РАДИОНИЦАМА	2.421.814,30	960.937,48	242.130,45	1.203.067,93	1.218.746,37
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	3.374.773,49	1.593.474,09	275.827,88	1.869.301,97	1.505.471,52
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	165.087.583,42	128.037.710,56	5.942.905,79	133.980.616,35	31.106.967,07
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	10.971.694,14	7.995.557,45	378.590,99	8.374.148,44	2.597.545,70
0256	ОСТАЛА ОС	21.929.357,99	12.677.247,64	1.738.383,56	14.415.631,20	7.513.726,79
	<b>УКУПНО 2016:</b>	<b>667.528.805,15</b>	<b>328.691.198,64</b>	<b>19.027.258,94</b>	<b>347.718.457,58</b>	<b>319.810.347,57</b>

Објашњење у вези ставке Некретнине, постројења и опрема:

Током 2017. године на основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград за 2016. годину, који је достављен од стране Државне ревизорске институције, морали смо да извршимо много исправки, те је велики број исправки извршен на Основним средствима:

1. Спроведен је и аналитички унос нових вредности процењених основних средстава на дан 01.01.2017. године, и на основу утврђеног века употребе по Извештају Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису, формирана им је стопа амортизације.
2. Извештајем Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18 у тачки 2.2.5. Попис некретнина, постројења и опреме у припреми (стр.6) извршен је детаљан попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврђен је њихов степен завршености, а у тачки 2.2.6. у табеларном прегледу су Пописане некретнине, постројења и опрема у припреми које су стављене у функцију, са датумом пуштања у употребу. Наведене некретнине су пописане у посебној пописној листи. Комисија је предложила да се за Некретнине, постројења и опрему која се пушта у употребу обрачуна амортизација за претходне године до 31.12.2016. године, и да се за износ обрачунате амортизације задужи вредност претходног отписа.
3. Све инвестиције које су по попису стављене у функцију и које предузеће користи евидентирали смо у оквиру конта 0226 – Водоводни објекти. У укупном износу **252.167.672,30 динара**.
4. По пребацивању Инвестиција у припреми на Конто 226 - Водоводни објекти, извршили смо књижење Амортизације од месеца пуштања у функцију објекта, који је дефинисан у Извештају централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18 . Све износе добијене прерачунавањем амортизације од месеца и године пуштања у употребу па до 31.12.2016. године. – Конто 02922, затворили смо смањењем Нераспоређене добити из ранијих година – Конто 3400.
5. Сва наведена књижења смо спровели и у Аналитици Основних средстава, а све по Извештају централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18. Обрачунат је и претходни отпис до 31.12.2016. године, као и Амортизација за 2017. годину.



### 5.2.1 ЗЕМЉИШТЕ

Табела - Аналитички приказ конта 0200 – Пољопривредно земљиште

НАЗИВ	м <sup>2</sup>	НВ	УО	СВ
ЗЕМЉИШТЕ КП 3132/1- ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	3555	21,116.70	0.00	21,116.70
ЗЕМЉИШТЕ КП 3133/1- ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	983	5,839.02	0.00	5,839.02
ЗЕМЉИШТЕ КП 3134- ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	3245	19,275.30	0.00	19,275.30
ЗЕМЉИШТЕ КП 3137- ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	1422	8,331.39	0.00	8,331.39
ЗЕМЉИШТЕ КП 3140- ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	1773	10,531.62	0.00	10,531.62
ЗЕМЉИШТЕ КП 3143- ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	1718	10,204.92	0.00	10,204.92
ЗЕМЉИШТЕ КП 3147- ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	2223	13,204.62	0.00	13,204.62
ЗЕМЉИШТЕ КП 751-ЛУЖЈЕ, ЛН 115	1120	23,945.60	0.00	23,945.60
ЗЕМЉИШТЕ КП 1123- КНДИНА БАРА, ЛН 115	7127	152,376.84	0.00	152,376.84
ЗЕМЉИШТЕ КП 110-ВРЕЛО, ЛН 74, ПРТОПОПИНЦИ	11198	14,612.19	0.00	14,612.19
ЗЕМЉИШТЕ КП 196-ВРЕЛО, ЛН 74, ПРТОПОПИНЦИ	1173	1,536.63	0.00	1,536.63
<b>УКУПНО:</b>		<b>280,974.83</b>	<b>0,00</b>	<b>280,974.83</b>

Табела - Аналитички приказ конта 0210 – Градско грађевинско земљиште

НАЗИВ	м <sup>2</sup>	НВ	УО	СВ
ЗЕМЉИШТЕ КП 3433/1-СТРЕЛИШТЕ, ЛН927	4843	90,678.00	0.00	90,678.00
ЗЕМЉИШТЕ КП 513/1-НАЈДЕН КИРОВ, ЛН927	10149	3,548,470.55	0.00	3,548,470.55
<b>ЗЕМЉИШТЕ КП 507/2, 513/3, 514/3- ГРАДИНЕ</b>	<b>177</b>	<b>148.700,00</b>	<b>0.00</b>	<b>148.700,00</b>
ЗЕМЉИШТЕ КП 652- НИШАВА 20/А	258	88,288.20	0.00	88,288.20
ЗЕМЉИШТЕ КП 1135/1-БАЛКАНСКА 124	738	625,433.78	0.00	625,433.78
ЗЕМЉИШТЕ КП 1267-БАЛКАНСКА 30	424	183,002.50	0.00	183,002.50
ЗЕМЉИШТЕ КП 515-ГРАДИНЕ, ЛН 1691	810	688,500.00	0.00	688,500.00
ЗЕМЉИШТЕ КП 1229-БОРАЧКА, ЛН 3043	725	473,171.34	0.00	473,171.34
ЗЕМЉИШТЕ КП 1837/2-ЧОБАНЦИ, ЛН 226, ГУЛЕНОВЦИ	282	518.27	0.00	518.27
<b>ЗЕМЉИШТЕ КП 850/2-ТЕСЛИНА 13, ЛН 2808</b>	<b>128.66</b>	<b>154.400,00</b>	<b>0.00</b>	<b>154.400,00</b>
<b>УКУПНО:</b>		<b>6.001.162,64</b>	<b>0.00</b>	<b>6.001.162,64</b>

**Напомена:** Земљишта у горе наведеној табели која су тамније осенчана су у извештајној 2016. години имала вредност 1. динар, те су на основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18 добила нове вредности. Укупан износ вредности земљишта у односу на извештајни период за 2016. годину повећан је за 303.098,00 динара.

**Табела - Аналитички приказ конта 0206 – Остало земљиште**

НАЗИВ	м <sup>2</sup>	НВ	УО	СВ
ЗЕМЉИШТЕ КП 3730-БОЋИ ДЕЛ, ЛН 162, СМИЛОВЦИ	1471	297,192.52	0.00	297,192.52
ЗЕМЉИШТЕ КП 3133/2-ПОПОВ ДОЛ, ЛН 927	170	1,009.80	0.00	1,009.80
ЗЕМЉИШТЕ КП 3133/3-ПОПОВ ДОЛ, ЛН927	374	2,221.56	0.00	2,221.56
ЗЕМЉИШТЕ КП 109- ВРЕЛО КАНАЛ, ЛН 74, ПРТОПОПИНЦИ	1793	2,348.83	0.00	2,348.83
<b>УКУПНО:</b>		<b>302,772.71</b>	<b>0.00</b>	<b>302,772.71</b>

Земљишта као део основних средстава имају неограничени век употребе те самим тим се не врши обрачун амортизације, и исказују се по набавној вредности.

## 5.2.2 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ

Грађевински објекти се састоје од следећих конта:

- 0220 – Грађевински објекти
- 0226 – Водоводни објекти
- 02212 – Станови

**Табела - Аналитички приказ конта 0220 – Грађевински објекти са стопама и узносом амортизације за 2017.год.**

НАЗИВ	%	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
ПОМОЋНА ЗГРАДА (БЕЛА КУЋА), КП 513/1-4	2,50%	1.173.988,34	799.352,61	29.349,71	828.702,32	345.286,02
ПОМОЋНА ЗГРАДА КП 110-3-ПРТОПОПИНЦИ	1,30%	544.004,37	309.926,53	7.072,06	316.998,59	227.005,78
КАПЕЛА КП 1595	5,00%	2.826.247,23	2.826.247,23	0,00	2.826.247,23	0,00
КОМОРЕ ОД БОЋИ ДЕЛ ДО ЛИПИНЦИ	2,50%	2.613.973,73	1.928.364,79	65.349,34	1.993.714,13	620.259,60
КАПТАЖА ВОДОВ.ПУМПЕ, ДИМИТРОВГРАД, МАНАСТИРЧЕ	2,50%	1.086.248,33	712.663,31	27.156,21	739.819,52	346.428,81
РЕЗЕРВОАР ВОДЕ-ГУЛЕНОВЦИ	2,00%	2.029.733,06	1.354.756,06	40.594,66	1.395.350,72	634.382,34
РЕЗЕРВОАР ВОДЕ 500МЗ-МАНАСТИРЧЕ	2,00%	5.832.368,61	3.894.390,71	116.647,37	4.011.038,08	1.821.330,53
РЕЗЕРВОАР ВОДЕ, ДИМ-ГРАД, СТРЕЛИШТЕ (200МЗ)	2,00%	5.832.459,16	4.402.736,66	116.649,18	4.519.385,84	1.313.073,32
УПРАВНА ЗГРАДА КП 1267-1, (2 СПРАТА), БАЛКАНСКА 30	4,00%	5.302.933,64	4.854.933,64	212.117,35	5.067.050,99	235.882,65
РЕЗЕРВ.ВОДЕ-СМИЛОВЦИ	2,00%	2.114.211,60	1.152.835,60	42.284,23	1.195.119,83	919.091,77
УПРАВНА ЗГРАДА АРХИВА КП 1267-2, БАЛКАНСКА 30	4,00%	2.673.440,80	2.673.440,80	0,00	2.673.440,80	0,00
РЕЗЕР.ВОДОВ.ПУМПЕ, ДИМИТРОВГРАД, СТРЕЛИШТЕ	2,00%	1.374.274,71	721.319,04	27.485,49	748.804,53	625.470,18
ГАРАЖА КП 513/1-1	2,00%	204.866,44	103.339,19	4.097,33	107.436,52	97.429,92
КУЋИЦА МОНТАЖНА ПОРТИРНИЦА КП 513	4,00%	506.187,45	263.080,98	20.247,50	283.328,48	222.858,97
<b>ГВОЗДЕНА КАПИЈА - ГРОБЉЕ</b>	<b>10,00%</b>	<b>39.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.900,00</b>	<b>3.900,00</b>	<b>35.100,00</b>

ПОМОЋНА ЗГРАДА МАГАЦИН КП 513/1-2	3,30%	5.280.000,00	0,00	174.240,00	174.240,00	5.105.760,00
УПРАВНА ЗГРАДА БАЗА КП 513/1-3	10,00%	2.088.000,00	0,00	208.800,00	208.800,00	1.879.200,00
ОБЈЕКАТ ШПЕДИЦИЈЕ (3 СПРАТА) КП 1135/1-4	2,00%	24.408.000,00	0,00	488.160,00	488.160,00	23.919.840,00
ГАРАЖА УПРАВА	5,00%	430.000,00	0,00	21.500,00	21.500,00	408.500,00
ОБЈЕКАТ КП 1123-ИВКОВЕ ВОДЕНИЦЕ	2,00%	4.800.000,00	0,00	96.000,00	96.000,00	4.704.000,00
ЧУВАРА - ТРАФИКА	33,30%	15.000,00	0,00	4.995,00	4.995,00	10.005,00
КАПЕЛА КП 1595 - ДОПУНА	5,00%	216.000,00	0,00	1.800,00	1.800,00	214.200,00
<b>УКУПНО:</b>		<b>71.390.937,47</b>	<b>25.997.387,15</b>	<b>1.708.445,43</b>	<b>27.705.832,58</b>	<b>43.685.104,89</b>

У оквиру конта грађевинских објеката на основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18 извршили смо повећање набавних вредности осенчаних објеката у горе наведеној табели, јер су у извештајној 2016. години ти објекти пописани са вредношћу од 1. динар.

То су објекти: гвоздена капија, помоћна зграда магацин кп 513/1-2, управна зграда база кп 513/1-3, објекат шпедиције кп 1135/1-4, гаража управа, објекат кп 1123-Ивкове воденице, грађевински контејнер-чувара-ивкове воденице.

У току 2017 год. извршено је и повећање набавне вредности на објекту Капела КП 1595 по основу замене столарије у износу од 216.000,00 динара.

**Табела - Аналитички приказ конта 0226 – Водоводни објекти са стопама и износима амортизације за 2016 год.**

НАЗИВ	% АМ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
ВОДОВ.МРЕЖА-Д.ПЕТРОВ	2.50%	2.440.964,13	2.440.964,13	0,00	2.440.964,13	0,00
ЦЕВОВОД-РЕГИОНАЛНИ ВОДОВОД	2.50%	77.552.804,21	57.897.091,24	1.938.820,11	59.835.911,35	17.716.892,86
ВОДОВ.МРЕЖА- Д.МАКСИМОВИЋ	2.50%	394.557,16	394.557,16	0,00	394.557,16	0,00
ВОДОВ.МРЕЖА-ВЛАСАКИ АЛЕКСОВ	2.50%	1.434.832,76	1.434.832,76	0,00	1.434.832,76	0,00

ВОДОВ.МРЕЖА-ПИЈАЦ 48М	2.50%	35.699,88	29.781,23	892,50	30.673,73	5.026,15
ВОДОВ.МРЕЖА-ЦЕНТАР	2.50%	1.835.271,20	1.835.271,20	0,00	1.835.271,20	0,00
ВОДОВ.МРЕЖА-ПЕТЕРЛАШКИ ПУТ	2.50%	803.910,43	803.910,43	0,00	803.910,43	0,00
ВОДОВ.МРЕЖА-ХРИСТО БОТЕВ	2.50%	1.417.950,47	1.417.950,47	0,00	1.417.950,47	0,00
ВОДОВ.МРЕЖА-САТЕЛИТ	2.50%	1.912.104,35	1.912.104,35	0,00	1.912.104,35	0,00
ВОДОВ.МРЕЖА-СУТЈЕСКА	2.50%	5.605.422,38	3.677.675,78	140.135,56	3.817.811,34	1.787.611,04
ВОДОВ.МРЕЖА-ИВКОВЕ ВОДЕНИЦЕ	2.50%	9.560.531,41	9.560.531,41	0,00	9.560.531,41	0,00
СТАРИ ГРАДСКИ ВОДОВОД	2.50%	9.812.819,62	9.812.819,62	0,00	9.812.819,62	0,00
САБИРНИ РЕЗЕРВОАР КП 1123-КНДИНА БАРА, ИВКОВЕ	2.50%	2.019.386,00	2.019.386,00	0,00	2.019.386,00	0,00
БУНАРИ КП 1123-КНДИНА БАРА, ИВКОВЕ	2.50%	2.790.015,64	2.790.015,64	0,00	2.790.015,64	0,00
ЗГРАДА ВОДОПРИВРЕДЕ РЕЗЕРВОАР КП 110-2-ПРТОПОПИНЦИ	1.30%	4.057.930,35	1.897.888,20	52.753,09	1.950.641,29	2.107.289,06
ПОМОЋНА ЗГРАДА-ПУМПА ЗА ВОДУ КП 1837/2, ГУЛЕНОВЦИ	1.30%	396.719,98	294.811,94	5.157,36	299.969,30	96.750,68
ПОМОЋНА ЗГРАДА КП3730 СА РЕЗЕРВОАРОМ-БОЋИ ДЕЛ, СМИЛОВЦИ	2.00%	3.325.040,54	2.220.179,85	66.500,81	2.286.680,66	1.038.359,88
<b>ЗАВРШЕТАК ИЗВОРИШТА ИВКОВА ВОДЕНИЦА</b>	<b>2.50%</b>	<b>11.402.554,69</b>	<b>3.088.191,90</b>	<b>285.063,87</b>	<b>3.373.255,77</b>	<b>8.029.298,92</b>
<b>КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД ППОВ-ДВОМОСТОВЉЕ</b>	<b>2.50%</b>	<b>25.860.905,82</b>	<b>6.680.734,00</b>	<b>646.522,65</b>	<b>7.327.256,65</b>	<b>18.533.649,17</b>
<b>МАГИСТРАЛНИ ЦЕВОВОД ИВКОВА ВОДЕНИЦА-ГРАДСКИ РЕЗЕРВОАР</b>	<b>2.50%</b>	<b>20.483.762,85</b>	<b>5.078.266,21</b>	<b>512.094,07</b>	<b>5.590.360,28</b>	<b>14.893.402,57</b>
<b>КАНАЛИЗАЦИОНИ</b>	<b>2.50%</b>	<b>59.116.730,74</b>	<b>14.286.543,26</b>	<b>1.477.918,27</b>	<b>15.764.461,53</b>	<b>43.352.269,21</b>

ПОТИСНИ КОЛЕКТОР ЖЕЉУША, ЦС ЖЕЉУША, ППОВ РЕКОН						
ДОРАДА ЕЛЕКТРОСИСТЕМА НА ЦС. ПРТОПОПИНЦИ	2.50%	2.331.712,00	563.497,07	58.292,80	621.789,87	1.709.922,13
КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГРАДИЊЕ И ЋИРИМИЋЖИНИЦА	2.50%	11.885.786,22	2.649.539,84	297.144,66	2.946.684,50	8.939.101,72
КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ – I Б ФАЗА	2.50%	7.235.028,79	889.305,62	180.875,72	1.070.181,34	6.164.847,45
КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ - IIа ФАЗА	2.50%	16.328.471,92	1.598.829,54	408.211,80	2.007.041,34	14.321.430,58
РЕК.МАГ.ЦЕВОВОДА ПРТОПОПИНЦИ - ГРАДСКИ РЕЗЕРВОАР I ФАЗА	2.50%	20.600.023,40	3.047.086,79	515.000,59	3.562.087,38	17.037.936,02
РЕ.МАГ. ЦЕВОВОДА ПРТОПОПИНЦИ - ГРАДСКИ РЕЗЕРВОАР II И IV ФАЗА	2.50%	76.922.695,87	9.455.081,37	1.923.067,40	11.378.148,77	65.544.547,10
<b>УКУПНО:</b>		<b>377.563.632,81</b>	<b>147.776.847,0</b>	<b>8.508.451,26</b>	<b>156.285.298,27</b>	<b>211.278.334,5</b>

На основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18 извршено је пуштање у употребу Инвестиција у припреми, те укупан износ пуштених Инвестиција у припреми износи 252.167.672,30 динара. Износ је по Инвестицијама скинут са конта 026 и пребачен на конто 0226, где је притом обрачунат и претходни отпис ових инвестиција, од дана пуштања у употребу па до 31.12.2016. године.

**Табела - Аналитички приказ конта 02212 – Станови са стопама и износима амортизације за 2016 год.**

НАЗИВ	% АМ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
НИШАВА 15/	4.00%	172.383,18	64.931,00	6.895,33	71.826,33	100.556,85
НИШАВА 15/	4.00%	551.626,18	207.779,19	22.065,05	229.844,24	321.781,94
БАЛКАНСКА 10/21	4.00%	1.685.879,10	635.014,46	67.435,16	702.449,62	983.429,48

БАЛКАНСКА 10 /24	4.00%	1.685.879,10	635.014,46	67.435,16	702.449,62	983.429,48
БАЛКАНСКА 8/	4.00%	151.279,31	56.981,87	6.051,17	63.033,04	88.246,27
ПАСТЕРОВА 16	4.00%	1.600.000,00	0,00	32.000,00	32.000,00	1.568.000,00
ЗГРАДА ДО ПАРКА-НИШАВА 20А	1.30%	2.357.054,48	2.052.316,28	30.641,71	2.082.957,99	274.096,49
<b>УКУПНО:</b>		<b>8.204.101,35</b>	<b>3.652.037,26</b>	<b>232.523,58</b>	<b>3.884.560,84</b>	<b>4.319.540,51</b>

У оквиру конта станови, стан у ул. Пастерова 16 је укњижен у пословним књигама са набавном вредности и вредности претходног отписа од 1,00 динар у Извештајној 2016. години, а на основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18, овај стан је процењен у износу од 1.600.000,00 динара, те је тако и уведен у аналитичким картицама.

### 5.2.3. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Група постројења и опрема се састоји од следећих конта:

- 02310 – опрема у погонима и радионицама
- 02311 – канцеларијска опрема
- 02312 – транспортна средства
- 02315 – опрема у грађевинарству.

**Табела - Аналитички приказ конта 02310 – Опрема у погонима и радионицама са стопама и износима амортизације за 2016 год.**

НАЗИВ	% АМ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
МАШИНА ЗА ОБРАДУ ДОБОША	12.50%	131,040.00	131.040,00	0,00	131.040,00	0,00
МАШИНА ЗА ЗАВАРИВАЊЕ ПП ЦЕВИ	14.30%	1,030,000.00	319.128,33	147.290,00	466.418,33	563.581,67
БРУСИЛИЦА ШАЈБНА СА 2 КАМЕНА	10.00%	55,207.81	55.207,81	0,00	55.207,81	0,00
БРУСИЛИЦА ЗА СЕЧЕЊЕ-МАЈА	14.30%	142,129.73	142.129,73	0,00	142.129,73	0,00
ФЛАШЕН-ЦУГ	4.00%	22,219.30	22.219,30	0,00	22.219,30	0,00
АПАРАТ ЗА ЗАВАРИВАЊЕ ЦО2	15.00%	211,847.91	211.847,91	0,00	211.847,91	0,00
УЛТРА ЗВУЧНА СОНДА ДБ 165М	8.00%	80,158.94	12.825,43	6.412,72	19.238,15	60.920,79
УЛТРА ЗВУЧНА СОНДА ДБ 16,5М	8.00%	80,158.94	12.825,43	6.412,72	19.238,15	60.920,79

АПАРАТ ЗА ЕЛЕКТРОФУЗИОНО ЗАВАРИВАЊЕ-ФР1562086	14.30%	237,500.00	48.113,54	33.962,50	82.076,04	155.423,96
ПРОБНА ПУМПА РОТЕНБЕРГ	8.00%	31,575.00	2.736,50	2.526,00	5.262,50	26.312,50
ДИЗАЛИЦА ХИДРАУЛИЧНА КРАНСКА 2Т (2016)	16.60%	34,500.00	2.863,50	5.727,00	8.590,50	25.909,50
РОТАЦИОНИ СТРУГАЧ ФВСГ 20-63	12.50%	88,660.00	0,00	11.082,50	11.082,50	77.577,50
РОТАЦИОНИ СТРУГАЧ ФВСГ 75-225	12.50%	112,908.33	0,00	14.113,54	14.113,54	98.794,79
АПАРАТ ЗА ВАРЕЊЕ ИНВЕРТОР (ВАРИН 2005Е)	12.50%	90.666,67	0,00	8.500,00	8.500,00	82.166,67
ДИЗАЛИЦА ЛАНЧАНА-ФЛАШЕНЦУГ 5Т/3М	12.50%	73.241,67	0,00	6.103,47	6.103,47	67.138,20
<b>УКУПНО:</b>		<b>2.421.814,30</b>	<b>960.937,48</b>	<b>242.130,45</b>	<b>1.203.067,93</b>	<b>1.218.746,37</b>

Набављена нова основна средства на конту опрема у погонима и радионицама у 2017 години су:

НАЗИВ	КОЛИЧИНА	ДАТУМ НАБАВКЕ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ
АПАРАТ ЗА ВАРЕЊЕ ИНВЕРТОР (ВАРИН 2005Е)	1	31.03.2017.	90.666,67
ДИЗАЛИЦА ЛАНЧАНА-ФЛАШЕНЦУГ 5Т/3М	1	21.04.2017.	73.241,67
<b>УКУПНО:</b>			<b>163.908,34</b>

**Кonto 02311 – Канцеларијска опрема за 2017 год.**

У оквиру конта канцеларијска опрема збирно у аналитичким картицама:

НАЗИВ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	3.374.773,49	1.593.474,09	275.827,88	1.869.301,97	1.505.471,52



**Табела - Аналитички приказ конта 02312 – Транспортна средства са стопама и износима амортизације за 2016 год.**

НАЗИВ	% АМ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
KAMION MERCEDES BENZ MB 2524	14.30%	3,884,627.16	3.884.627,16	0,00	3.884.627,16	0,00
PUT.VOZ. ŠKODA SUPERB COMFORT-D	14.30%	2,121,451.20	2.121.451,20	0,00	2.121.451,20	0,00
LADA NIVA 1.7I E4 (ZELENA)	14.30%	707,056.00	707.056,00	0,00	707.056,00	0,00
ŠKODA ROOMSTER- CRVENA	14.30%	1,369,682.30	1.369.682,30	0,00	1.369.682,30	0,00
AUTOSMEČAR MITSUBISHI FUSO CAN	18.00%	7,643,200.00	7.566.768,00	76.432,00	7.643.200,00	0,00
VUČNI POSIPAČ SOLI	12.00%	798,450.00	479.070,00	95.814,00	574.884,00	223.566,00
CISTERNA-STARIJA (AUTOSMEČAR 14/14 PREPRAVLJEN)	18.00%	5,524,246.46	5.524.246,46	0,00	5.524.246,46	0,00
ROVOKOPAČ KRAMER	20.00%	5,807,747.01	5.807.747,01	0,00	5.807.747,01	0,00
AUTOPRIKOLICA (KUČICA)	14.30%	642,984.71	642.984,71	0,00	642.984,71	0,00
JCB ROVOKOPAČ	20.00%	7,119,745.97	7.119.745,97	0,00	7.119.745,97	0,00
UTOVARIVAČ ULT 160 C	14.30%	7,454,846.16	7.454.846,16	0,00	7.454.846,16	0,00
KANAL DZET-KAMAZ	14.30%	8,383,792.18	8.383.792,18	0,00	8.383.792,18	0,00
PEUGEOT PARTNER SA ALARMOM-SIVI	14.30%	1,432,312.39	1.432.312,39	0,00	1.432.312,39	0,00
PRIKOLICA NISKONOSEĆA	14.30%	2,105,996.09	2.105.996,09	0,00	2.105.996,09	0,00
VIBROVALJAK 900S	16.50%	2,830,839.06	2.830.839,06	0,00	2.830.839,06	0,00
ZASTAVA TURBO RIVAL - PUTAR	14.30%	1,976,655.41	1.976.655,41	0,00	1.976.655,41	0,00
KAMION FAP-KIPER 1921	14.30%	3,879,161.80	3.879.161,80	0,00	3.879.161,80	0,00

LADA NIVA ZELENA	14.30%	303,709.78	303.709,78	0,00	303.709,78	0,00
AUTOSMEĆAR MB 1823 MERCEDES	18.00%	5,772,672.00	5.772.672,00	0,00	5.772.672,00	0,00
AUTOČISTIL. DULEVO 200,QUATTRO	18.00%	6,083,378.90	6.083.378,90	0,00	6.083.378,90	0,00
FLORIDA, TERETNO- DOSTAVNO VOZILO	14.30%	612,984.00	612.984,00	0,00	612.984,00	0,00
KOMB.MAŠINA JCB ROVOKOPAČ	20.00%	4,992,634.51	4.992.634,51	0,00	4.992.634,51	0,00
VIBRACIONI VALJAK VV910D	16.50%	4,629,600.00	4.629.600,00	0,00	4.629.600,00	0,00
KIPER MERCEDES BENZ 2628	14.30%	6,723,127.00	6.723.127,00	0,00	6.723.127,00	0,00
LADA NIVA USL.DEL. CRVENA	14.30%	585,870.00	585.870,00	0,00	585.870,00	0,00
LADA NIVA 4X4 1.7, ABS+PLIN	14.30%	1,155,900.00	427.008,73	165.293,70	592.302,43	563.597,57
CISTERNA NOVA	14.30%	826,160.00	826.160,00	0,00	826.160,00	0,00
UTOVARIVAČ 312SE KRAMER SA PRIKOL	14.30%	8,744,010.00	8.744.010,00	0,00	8.744.010,00	0,00
BULDOZER KOMATSU D51EX-22 RIPER	14.30%	18,477,300.00	18.477.300,00	0,00	18.477.300,00	0,00
NOSAČ SPD (UREĐAJ ZA ČIŠĆENJE SNEGA)	14.30%	438,200.00	438.200,00	0,00	438.200,00	0,00
MAŠINA ZA ČIŠĆENJE SNEGA BACAČ	14.30%	769,960.00	769.960,00	0,00	769.960,00	0,00
VIBRO NABIJAČ KENGUR	14.30%	478,800.00	478.800,00	0,00	478.800,00	0,00
KAMION IVECO TRAKKER AD380T36	12.50%	10,463,200.00	2.724.791,67	1.307.900,00	4.032.691,67	6.430.508,33
LADA NIVA (ZELENA)4X4M2121/40/Y TNG 2015	14.30%	1,187,400.00	183.948,05	169.798,20	353.746,25	833.653,75

ROVOKOPAČ JCB 3CX 4WS 2015	20.00%	7,933,500.00	1.586.700,00	1.586.700,00	3.173.400,00	4.760.100,00
ŠKODA FABIA AMBITION	14.30%	1,318,500.00	141.409,13	188.545,50	329.954,63	988.545,37
IVECO TERETNO VOZILO 35S11D	14.30%	3,487,500.00	83.118,75	498.712,50	581.831,25	2.905.668,75
IVECO CISTERNA ML150E18	14.30%	5,195,600.00	123.828,47	742.970,80	866.799,27	4.328.800,73
CISTERNA ZA PITKU VODU 2016	14.30%	1,742,000.00	41.517,67	249.106,00	290.623,67	1.451.376,33
<b>AUTOSMEČAR FAP 1620</b>	<b>18.00%</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
MAŠINA ZA ČIŠĆENJE SNEGA PARTNER PSB300	14,30%	206.083,33	0,00	27.014,09	27.014,09	179.069,24
NOŠENI POSIPAČ SOLI	12,00%	2.190.000,00	0,00	175.200,00	175.200,00	2.014.800,00
ŠKODA SUPERB 2.0 TDI1968CCM/2017	14,30%	3.410.000,00	0,00	243.815,00	243.815,00	3.166.185,00
AUTOČISTIL. DULEVO 200,QUATTRO - dopuna	18,00%	606.700,00	0,00	27.301,50	27.301,50	579.398,50
PIKAP SSANG YONG KORANDO SPORTS 67296010504425	14,30%	2.470.000,00	0,00	88.302,50	88.302,50	2.381.697,50
<b>UKUPNO:</b>		<b>165.087.583,42</b>	<b>128.037.710,56</b>	<b>5.942.905,79</b>	<b>133.980.616,35</b>	<b>31.106.967,07</b>

Основно средство Аутосмећар фап 1620, је на основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18 процењено у износу од 600.000,00 динара, са веком трајања од 2 године, те је тако и уведено у аналитичкој картици транспортних средстава.

Набавка нових основних средстава на конту транспортна средства у 2017 год. је приказана следећом табелом:

НАЗИВ	КОЛИЧИНА	ДАТУМ НАБАВКЕ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ
MAŠINA ZA ČIŠĆENJE SNEGA PARTNER PSB300	1	19.01.2017.	206.083,33
NOŠENI POSIPAČ SOLI	1	21.04.2017.	2.190.000,00

ŠKODA SUPERB 2.0 TDI1968CCM/2017	1	07.06.2017.	3.410.000,00
AUTOČISTIL. DULEVO 200,QUATTRO - dopuna	1	04.06.2017.	606.700,00
PIKAP SSANG YONG KORANDO SPORTS 67296010504425	1	11.09.2017.	2.470.000,00
<b>УКУПНО:</b>			<b>8.882.783,33</b>

**Конто 02315 – Опрема у грађевинарству - укупан износ са амортизацијом за 2017 год.**

НАЗИВ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	10.971.694,14	7.995.557,45	378.590,99	8.374.148,44	2.597.545,70

Извештајем Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18, основна средства која су у претходној извештајној години била процењена са вредношћу од 1. динар, су одмерена и процењен им је век трајања. То су основна средства, Дубинска кашика крамер 290М – процењена је на износ од 45.000,00 динара и раоник за крамер са вредношћу од 85.000,00 динара.

У 2017. години су набављена следећа основна средства на овом конту:

НАЗИВ	КОЛИЧИНА	ДАТУМ НАБАВКЕ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ
ВИБРО ПЛОЧА ХУР-160/ХОНДА ГХ270	1	28.03.2017.	479.980,00
НОСЕЋА ПЛОЧА РАОНИКА СА ХИДРОИНСТ.	1	30.04.2017.	450.000,00
РАДНИ УРЕЂАЈ Р200 (РАКЕТА)	1	16.05.2017.	448.800,00
МЕШАЛИЦА ЕЛЕ.ЗА БЕТОН	1	06.09.2017.	22.658,33
МОТОРНА ТЕСТЕРА СТИХЛ МС230	1	06.09.2017.	33.333,33
ЧЕКИЋ ЕЛЕКТРИЧНИ ВЛН 0805	1	25.12.2017.	6.825,00
<b>УКУПНО:</b>			<b>1.441.596,66</b>

Расходовано је основно средство са називом Моторна тестера - СТИНЛ, комада 1, набавне вредности 58.860,49 у потпуности амортизовано.

#### 5.2.4. ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

##### Кonto 0256 – Остала основна средства - укупан износ са амортизацијом за 2017 год..

НАЗИВ	НВ	ПО-2016	АМ-2017	УО	СВ
Остала основна средства	21.929.357,99	12.677.247,64	1.738.383,56	14.415.631,20	7.513.726,79

Извештајем Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године бр. 2774-2/17-18 у оквиру конта 0256 остала ОС, одмерена и процењен је корисни век осталих основних средстава која су у Извештајној 2016. години била пописана са вредношћу од 1. динар. То су следећа средства: хидрофор Гуленовци – процењен на вредност од 400.000,00, електрични шпорет гробље – процењен на 10.000,00 динара, старе пијачне тезге (комада 30) – процењене на 240.000,00 динара, уређај за прање возила карчер хдс 895м еко - процењен на 150.000,00 динара, фрижидер - Дом културе – процењен на 10.000,00 динара, пумпе 11kw – за Смиловци и Гуленовци (комада 2) – процењене на 180.000,00 динара, парни котао са системом за грејање – Управна зграда – процењен на 250.000,00 динара, парни котао са системом за грејање – База – процењен на 420.000,00 динара.

Набављена нова основна средства на овом конту су приказана следећом табелом:

НАЗИВ	КОЛИЧИНА	ДАТУМ НАБАВКЕ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ
ПОСИПАЧ СОЛИ РУЧНИ	3	28.2.2017	285.000,00
ПУМПА ЗА ФОНТАНУ РХмЗ-ПЕДРОЛО	1	31.5.2017	30.000,00
МОТОРНИ ТРИМЕР ФС-450	1	19.7.2017	73.625,00
БОЦА ЗА ХЛОР 120Л	3	28.7.2017	204.600,00
БОЦА ЗА ХЛОР 45Л	1	28.7.2017	55.800,00
КОНТЕЈНЕР В-1/1МЗ (метални) 2017	16	31.8.2017	478.400,00
ПУМПА ЗА ФОНТАНУ РХмЗ-ПЕДРОЛО	2	20.9.2017	60.000,00
ПДА МЗ АДА ГСМ, БТ - ипсони	2	29.12.2017	331.980,00
ПРИНТЕР 2" ПРЕНОСНИ	2	29.12.2017	109.980,00
<b>УКУПНО:</b>			<b>1.629.385,00</b>

Расходована основна средства у 2017.год. су:

- Косилица са четири точка – количина 1 – набавне вредности 1,00 динар.
- Батерија мерна група – количина 1 – набавне вредности 1,00 динар.

**Табеларни приказ - Основна средства на дан 31.12.2017.год.**

	Набавна вредност	Претходни отпис – 2016	Амортизација 2017	Укупан отпис	Садашња вредност
ОС 31.12.2017.	668.559.068,57	329.721.462,06	19.027.258,94	348.748.721,00	319.810.347,57
Мањак 2017.	88.920,11	88.920,11	0,00	88.920,11	0,00
Расход	941.343,31	941.343,31	0,00	941.343,31	0,00
Укупно стање ОС после мањкова и расхода	667.528.805,15	328.691.198,64	19.027.258,94	347.718.457,58	319.810.347,57

**5.3.НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ И УЛАГАЊЕ НА ТУЂИМ НЕКРЕТНИНАМА, ПОСТРОЈЕЊИМА И ОПРЕМИ**

**Табела основних средстава у припреми**

Назив инвестиције	Износ инвестиције на 31.12.2017.
Резервоар Белеш – I фаза	31.693.186,11
II фаза магистралног цевовода Белеш	23.999.880,40
Колектор Граница – Град – Приградска насеља - Лукавица	33.269.201,44
Гојин Дол – I а фаза	12.333.216,71
Пртопопинци III фаза	28.201.228,89
<b>Укупно:</b>	<b>129.496.713,55</b>

**Табела инвестиција на туђим некретнинама**

Назив инвестиције	Година почетка	Износ инвестиције на дан 31.12.2015.
Улагање на гробљу у с.Лукавица	2017	84.500,00
Улагање – капела у с. Жељуша	2017	128.000,00
<b>Исправка вредности за 2017.годину</b>		<b>1.775,71</b>
<b>Салдо на дан 31.12.2017.</b>		<b>210.724,29</b>

**5.4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**

Одложена пореска средства чине 15% износа добијеног као разлика неотписане вредности основних средстава на дан 31.12.2017 год. по пореској амортизацији која износи 370.755.210,00 динара и неотписане књиговодствене вредности основних средстава на дан 31.12.2017. год. која износи 313.454.132,96 динара. Одложена пореска средства износе 8.595.161,54 дин. (разлика од 57.301.077,04\*15%).

**5.5. ЗАЛИХЕ**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2015.
Материјал и резервни делови	27.602	24.641
Исправка вредности материјала	-10	
ХТЗ опрема	805	1.788
Алат и инвентар у употреби	16.335	14.832
Исправка вредности залиха алата и инвентара	-16.335	-14.832
<b>Укупно залихе – нето</b>	<b>28.397</b>	<b>26.422</b>

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2017.године и је извршен од стране именоване комисије, и све корекције стања за неслагање утврђена по попису у износима мањак материјала од 593,30 динара и вишак 479,22 динара, извршене су на начин да исказано стање залиха одговара стварном стању.

Пописна комисија је утврдила и следеће расходе за 2017 год.:

- Расход материјала у износу од 285.383,980 дин.
- Расход ситног инвентара у употреби у износу од 255.729,483 дин.

## 5.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Потраживања по основу продаје	13.641	7.039
Друга потраживања	6.496	970
<b>Укупна потраживања</b>	<b>20.137</b>	<b>8.009</b>

### а) Потраживања по основу продаје

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Купци у земљи	47.830	46.610
Исправка вредности купаца у земљи	34.189	39.571
<b>Свега</b>	<b>13.641</b>	<b>7.039</b>

Предузеће је послало 261. ИОС купцима, од којих су 97. враћени. Од враћених ИОС-а 85 су усаглашени, а 12 нису. 164 ИОС-а су достављени без повратног усаглашења. Предузеће има усаглашено стање са скоро свим значајним купцима.

Предузеће је примило 47. ИОС-а од добављача, од којих су 47 усаглашени, а 5. нису.

Аналитичка картица са шифром 1245 ( Приватници за воду ) је картица која осликава стање дуга и уплата на благајни и текућим рачунима свих физичких лица која имају обавезе према ЈП „Комуналац“ Димитровград у погледу комуналних услуга (физичка лица у граду и приградским насељима од шифре 5000 до шифре 9999 ). Ова картица је уведена као збирна картица физичких лица, првенствено ради лакшег праћења потраживања од физичких лица за комуналне услуге и праћења степена наплате. У 2017. години степен наплативости је 60%.

Предузеће је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 365 дана у износу од 34.188.763,14 динара.

у динарима бруто

31.12.2017.		
1	60	2.889.020,10
2	61 180	6.797.692,29
3	181	3.954.214,97
4	1 2	11.493.937,81
5	2 3	10.536.278,00
6	3	12.158.547,33



**б) Друга потраживања**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Потраживања од запослених по основу позајмице, мањкова, станарине	90	25
Потраживања за више плаћен порез на добит	3.711	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.964	892
Потраживања за камату и дивиденду	3.025	3.025
Потраживања на име станарине	241	183
Потраживања предујма од извршитеља и накнаде штете од осигурања	674	0
Исправка вредности потраживања	-3.209	-3.155
<b>Свега</b>	<b>6.496</b>	<b>970</b>

**в) Краткорочни кредити и зајмови у земљи**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Краткорочни зајам у домаћој валути	800	250

**5.7. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Текући (пословни) рачуни	25.042	30.448
Благајна	216	242
<b>Укупно</b>	<b>25.258</b>	<b>30.690</b>

**5.8. Активна временска разграничења**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Унапред плаћене премије осигурања	608	392

### 5.9. Капитал

Укупан капитал предузећа на дан 31.12.2017. године има следећу структуру:

( у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Државни капитал	67.728	82.334
Нераспоређени добитак ранијих година	217.118	88.372
Нераспоређени добитак текуће године	20.146	43.632
<b>Укупно</b>	<b>304.992</b>	<b>214.338</b>

Служба рачуноводства је преиспитала сва смањења и повећања основног (државног) капитала у ранијим годинама, те је увидела неправилне промене на основном капиталу ЈП „Комуналац“ Димитровград током претходних година и успела књижењима да сведе Основни (државни) капитал на износ утврђен чл. 16. Одлуке СО о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград од 6.728.162,08 динара.

Прва неправилност коју је служба рачуноводства увидела је повећање капитала по основу НА – 0264 од 16.10.2009. године. Како је накнадно утврђено Извештајем комисије за ванредни попис бр. 1297-4/17 од 26.05.2017. године. Приликом анализе повећања површина земљишта током претходних година, комисија је увидела грешку у повећању површине земљишта, као и повећању његове вредности које се у пословним књигама води под називом „Земљиште старог водовода“. Наиме, по налогу рачуноводства 02.11.2009. године, површина горе наведеног земљишта је повећана за 5.306 m<sup>2</sup>, како се наводи, по увиду у катастарску документацију предузећа. Такође је повећана и његова вредност за 2.546.879,58 динара. Ово повећање површине земљишта и његове вредности је извршено на погрешном земљишту. Лист непокретности бр. 927 који је приложен приликом повећања површине и вредности земљишта односи се на катастарску парцелу бр. 513/1 која се у нашим пословним књигама водила под називом „Земљиште водовода“. По листу непокретности површина ове парцеле износи 10.149 m<sup>2</sup>, а површина „Земљиште водовода“ износи 9.826 m<sup>2</sup>. Комисија је мишљења да је тада требало повећати „Земљиште водовода“, а не „Земљиште старог водовода“. Даљим увидом у катастарске парцеле, комисија је константовала да се „Земљиште старог водовода“ односи на катастарску парцелу број 3433/1 „ Стрелиште“. **Комисија је анализом утврдила да је дошло до погрешног књижења у горе наведеној години и прокњижену промену сматра нетачном, те предлаже умањење конта 0201 за износ од 2.546.879,58 динара, као и умањење конта 3400 (нераспоређена добит из ранијих година) за исти износ.**

Служба рачуноводства је извршила горе предложено књижење од стране Комисије Налогом за књижење бр. 270 од 31.12.2016. године. Међутим, увидели смо да је приликом повећања вредности Земљишта у 2009. години (НА-0264 од 16.10.2009. године), повећан Капитал предузећа. Приликом умањења Земљишта у 2016. години, требало је

**умањити Конто 3030 - Основни капитал, а не умањити Нераспоређену добит из ранијих година. С тим у вези служба рачуноводства је у консултацији са ДРИ, Налогом за књижење бр. 268 од 31.12.2017. године умањила Основни капитал за износ од 2.546.879,58 динара.**

Друго неправилно повећање Основног капитала десило се 31.12.2004. године, кад је са конта 331 – Кумулиране ревалоризационе резерве скинут износ од 14.806.760,07 динара и повећан Основни (државни) капитал за исти износ, без икаквог прилога и доказа, а супротно правилима и законима који уређују рачуноводствени систем. Служба рачуноводства је консултовала ДРИ и Налогом за књижење бр. 268 од 31.12.2017. године умањила Основни (државни) капитал за износ од 14.806.760,07 динара и повећала Нераспоређену добит из ранијих година.

Трећа неправилност на Основном (државном) капиталу из претходних година, десила се приликом пребацивања почетног стања тадашњег конта 303 – Државни капитал из 2007. године у 2008. годину. Наиме дошло је до програмске грешке, тачније, програм је приликом преноса почетног стања извршио сторнирање износа од 3.513.934,58 на конту 303 и самим тим умањио вредност Основног (државног) капитала. Налогом за књижење бр. 268 од 31.12.2017. године служба је повећала (државни) капитал за износ од 3.513.934,58 динара.

Четврта неправилност је прокњижена НА – 0177 од 13.07. 2007. године, а односи се на укњижавање станова датих радницима у закуп. Налогом шефа рачуноводства, од 13.07.2007. године оформљена је вредност за 5 стамбених јединица у износу од 4.247.046,87 динара, и за целокупну вредност је повећан Основни (државни) капитал. Како су станови грађени из сопствених средстава предузећа још од 1998. године, сматрамо да је неосновано повећање Основног (државног) капитала, служба рачуноводства је Налогом за књижење 268 од 31.12.2017. године, умањила Основни (државни) капитал у корист Нераспоређене добити из ранијих година за износ од 4.247.046,87 динара.

Пета неправилност се односи на умањење Основног (државног) капитала, због изузимања права коришћења на осталом грађевинском неизграђеном земљишту по решењу бр. 465-2/2009 од 06.03.2009. године у корист Општине Димитровград. По Налогу шефа рачуноводства, скинута је вредност земљишта са Основног (државног) капитала у износу од 3.480.908,54 динара. Како је у горе наведеном решењу појашњено, ЈП „Комуналац“ је наведено земљиште прибавио куповином из сопствених средстава, неосновано је смањење Основног (државног) капитала. Због тога је служба рачуноводства Налогом за књижење бр 268 од 31.12.2017. године, повећала Основни (државни) капитала, на терет Нераспоређене добити из ранијих година у износу од 3.480.908,54 динара.

По извршеним књижењима Налогом за књижење бр. 268 од 31.12.2017. године, износ Основног (државног) капитала у пословним књигама ЈП „Комуналац“ Димитровград, износи 67.728.162,08 динара на дан 31.12.2017. године, што је у складу са Одлуком СО о промени

оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград бр. 06-104/2016-1/7-4 од 10.10.2016. године.

**5.10. Укупан износ краткорочних обавеза износи 228.549.000,00 динара а у наставку су детаљно расчлањене:**

**5.11. Обавезе из пословања**

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Добављачи у земљи	5.652	6.262
Добављачи у земљи за основна средства	8	732
<b>Укупно</b>	<b>5.660</b>	<b>6.994</b>

**5.12. Остале краткорочне обавезе (обавезе по основу зарада и накнада зарада)**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Обавезе за нето зараде и накнада зарада	6.966	6.938
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада	745	740
Обавезе за допринос ПИО на терет запосленог	1.348	1.342
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет запосленог	495	494
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет запосленог	72	72
Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца	1.155	1.150
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет послодавца	495	494
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет послодавца	72	72
Обавезе за нето накнаду зараде по основу породилског боловања и боловања преко 30 дана	63	23
Обавезе за порезе и доприносе на накнаду зарада на терет послодавца које се рефундирају	15	54
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зараде које се рефундирају	23	45
Обавезе за накнаду трошкова превоза на радно место	179	207
Обавезе према члановима надзорног одбора	38	40
Обавезе за накнаду по уговору о делу и закуп стана	47	222
Обавезе за обуставе од нето зарада запослених и за коморе	350	401
<b>Укупно</b>	<b>12.063</b>	<b>12.294</b>

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

### 5.13. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи	18	0
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу разлике	2.788	3.053
Обавезе за порез из резултата	0	7.870
Обавезе за порез на имовину и накнада за заштиту и унапређење животне средине	0	-16
Остале обавезе за порез и друге дажбине	0	137
<b>Укупно</b>	<b>2.806</b>	<b>7.991</b>

### 5.14 Пасивна временска разграничења

Након одмеравања примљених донација за инвестиције исказаних на дан 31.12.2016. године у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државна давања и усвојеном рачуноводственом политиком, у главној књизи ЈП „Комуналац“ Димитровград на дан 31.12.2017. године су следеће Донације за инвестиције са следећим називима и салдима:

КОНТО	НАЗИВ ДОНАЦИЈЕ	САЛДО
4951	ДОНАЦИЈА АУТОСМЕЂАРА	764.320,00
4952	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГРАДИЊЕ-ЂИРИМИЏИНИЦА	3.052.996,83
4953	КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД-ППОВ-ДВОМОСТОВЉЕ	11.607.762,97
4954	II ФАЗА- ДЕО МАГИСТРАЛНОГ ЦЕВОВОДА БЕЛЕШ	14.291.355,93
4955	ЗАВРШЕТАК ИЗВОРИШТА ИВКОВЕ ВОДЕНИЦЕ	5.311.568,21
4956	МАГИСТРАЛНИ ЦЕВОВОД ИЗВОРИШТА ИВКОВЕ ВОДЕНИЦЕ-ГРАДСКИ РЗЕРВ.	10.226.606,92
4957	КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД-ПРИГРАДСКА НАСЕЉА-ЛУКАВИЦА	17.369.277,12
4958	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ - I а ФАЗА	8.130.764,41

<b>4959</b>	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ – I б ФАЗА	4.519.815,34
<b>49510</b>	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ – II а ФАЗА	11.214.894,87
<b>49511</b>	КАНАЛИЗАЦИОНИ ПОТИСНИ КОЛЕКТОР ЖЕЉУША,ЦС ЖЕЉУША-ППОВ	18.831.105,44
<b>49512</b>	ПРТОПОПИНЦИ - I ФАЗА	12.106.853,33
<b>49513</b>	ПРТОПОПИНЦИ II И IV ФАЗА	49.567.036,06
<b>49514</b>	ПРТОПОПИНЦИ - III ФАЗА	21.998.343,71
<b>49515</b>	РЕЗЕРВОАР БЕЛЕШ - I ФАЗА	19.027.695,76
<b>49517</b>	ДОНАЦИЈА МИНИСТАРСТВА-НЕМАТЕРЈАЛНА ИМОВИНА	0.00
	<b>Укупно салдо</b>	<b>208.020.396,92</b>

## 6. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

### 6.1. Пословни приходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће приходе:

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Приходи од продаје робе	/	/
Приходи од продаје производа и услуга	285.574.426,95	275.522.928,05
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	10.691.176,70	5.553.968,54
Други пословни приходи	1.453.149,43	1.455.205,09
<b>Укупно</b>	<b>297.718.753,08</b>	<b>282.532.101,68</b>

**Приходи од продаје производа и услуга** се односе на приходе: од воде и смећа – Забрђе (915.030,24), од воде и смећа за правна лица (5.590.311,02), од водовода и канализације (3.720.993,59), од гробљанских услуга (3.002.630,73), од пијачне таксе (370.030,01), од ЗОО хигијенске службе (60.466,82), од чишћења и прања улуца (15.028.163,65), од зимског одржавања путева (3.106.614,50), од зеленила (3.206.402,46), од воде и смећа за физичка лица (28.400.600,27), од димњичарских услуга (37.200,00), од рециклаже (324.410,72), од сулужних делатности (12.677.568,47), од комуналне таксе на граничном прелазу (397.450.999,99) – део овог прихода се умањује и преноси СО-е (-198.183.867,13), од ВЦ-а на граничном прелазу (9.610.163,57) и од украшавања града (256.708,04).

**Приходи од премија, субвенција, дотација и донација** се односе на приходе од дотација Националне службе за запошљавање за финансирања приправника, јавних радова и др. (5.122.727,02) и прихода по основу условљених донација (5.568.449,68).

**Други пословни приходи** су везани за приходе од закупнина пословног простора (73.704,31), пијачног простора (1.117.521,00) и станова (261.924,12).

### 6.2 Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће расходе:

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Трошкови материјала и резервних делова	35.296.094,52	23.036.616,79
Трошкови горива и енергије	26.859.568,43	24.751.597,35
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	168.899.068,24	153.645.085,67
Трошкови производних услуга	24.539.316,35	14.572.578,52
Трошкови амортизације	19.275.119,50	12.579.618,21
Нематеријални трошкови	8.653.326,53	8.884.180,46
<b>Укупно</b>	<b>283.522.493,57</b>	<b>237.469.677,00</b>

**Трошкови материјала** укључују: грађевински материјал, водоводни материјал, материјал за одржавање хигијене и зеленила у граду, канцеларијски материјал, ХТЗ опреме и резервне делове.

**Трошкови горива и енергије** обухватају утрошене нафтне деривате горива и мазива (**15.336.697,32**), утрошене електричне енергије (**10.819.087,11**), утрошеног гаса (**46.786,00**) и трошкове грева (**656.998,00**).

**Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи** износе 168.899.068,24 динара и односе се на:

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	120.265.511,84	113.323.536,00
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	21.524.450,07	20.298.020,00
Трошкови накнада по уговору о делу	584.328,88	412.518,00
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	11.487.418,04	9.731.616,00
Трошкови чланова надзорног одбора	467.313,27	475.608,00
Остали лични расходи и накнаде	14.570,046,14	9.403.788,00
<b>Укупно</b>	<b>168.899.068,24</b>	<b>153.645.086,00</b>

**Трошкови производних услуга** се састоје од следећих трошкова: на изради учинака (11.038.258,99), превоза (159.100,00), ПТТ, теленор и телеком услуга (1.110.959,10), услуга одржавања ОС у земљи (3.388.152,00), други трошкови одржавања (30.000,00), услуге одржавања – технички преглед (156.250,00), рекламе и пропаганде у земљи (396.090,50), истарживања контроле воде (1.293.752,07), комуналних услуга – регионалне депоније Пирот (3.765.420,78), услуга заштите на раду (209.900,00), прегледа тахографа (10.000,00), одржавања ГП „Градина“ (2.981.432,91).

**Трошкови амортизације** укључују износ од **19.275.119,50** динара и односе се на трошкове амортизације за основна средства (19.273.343,79) и амортизације на туђим некретнинама (1.775,71).

**Нематеријални трошкови** за 2017. годину износе **8.653.326,53** динара и односе се на следеће трошкове: ревизије финансијских извештаја 367.500,00; адвокатских услуга 275.000,00; здравствених услуга 550.870,00; саветовања 60.000,00; стручног усавршавања 78.152,00; услуге програмера 166.633,93; непроизводне услуге 397.500,00; друге непроизводне услуге 50.191,46; извршитеља 892.111,43; вештачења у судским споровима 4.746,84; сертификати 17.100,00; угоститељских услуга 145.135,00; давања поводом празника 3.500,00; остали трошкови репрезентације 231.058,00; премије осигурања укупно 2.219.842,74; платног промета и провизија 1.044.782,96; чланарине коморама 138.480,00; порези и накнаде 1.118.824,04; регионална привредна комора Ниш 6.329,11; таксе, стручна литература и остали нематеријални трошкови 885.569,02.



### 6.3 Финансијски приходи

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Приходи од камата и позитивних курсних разлика	27.396,06	7.533.156,78
Остали финансијски приходи	354.098,09	319.224,35
<b>Укупно</b>	<b>381.494,15</b>	<b>7.852.381,13</b>

### 6.4 Финансијски расходи

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Финансијски расходи из односа са осталим п.л.	82.496,38	/
Расходи камата	217.902,05	/
Негативне курсне разлике	896,50	1.455,79
<b>Укупно</b>	<b>301.294,93</b>	<b>183.068,10</b>

### 6.5 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Односе се на приходе од наплате потраживања која су била индиректно отписана у претходној години са износом од **5.043.485,73** динара (стања на дан 31.12.2016. – 10.811.607,83 динара).

### 6.6 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Обезвређивање потраживања од домаћих купаца	/	9.803.446,32
Обезвређивање дугорочних потраживања	53.503,83	129.835,41
Обезвређивање потр.из дужничко-поверилачких односа	/	3.025.166,84
<b>Укупно</b>	<b>53.503,83</b>	<b>12.958.448,57</b>

### 6.7 Остали приходи

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Приходи од продаје основних средстава	/	694.467,81
Вишкови материјала у централном магацину	479,22	/
Приходи по основу отпис.обавеза	547.733,08	565,30
Приходи од казни радника	296.268,34	138.890,73
Приходи од наплаћених пенала,штета, ломова	56.300,00	/
Приходи од наплате трошкова извршитеља	1.078.230,32	130.661,51
Остали непоменути приходи	1.081,28	0,09
Накнада штете	305.172,74	38.500,00
Приходи од судских спорова	91.417,42	3.028,74
<b>Укупно</b>	<b>2.376.682,40</b>	<b>1.006,114,18</b>

### 6.8 Остали расходи

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
Трошкови расходовања постројења и опреме	/	25.510,48
Губици по основу продајепостројења и опреме	/	3.600.817,84
Расходи по основу расходовања залиха материјала	/	295.369,43
Порез на промет мањкова који не терете одг.лице	17.784,02	/
Трошкови привредних спорова и прекршаја	/	1.000,00
Казне за привредне преступе и прекршаје	/	50.000,00
Накнада штете трећим лицима	1.628.086,74	673.440,54
Остали непоменути расходи	273.943,52	361.747,78
Трошкови извршног поступка	54.015,56	232.326,37
Трошкови судско-парничних поступака	108.624,80	186.439,00
Предујам трошкова вештачења	12.996,11	/
Обезвређивање залиха материјала	285.383,98	/
<b>Укупно</b>	<b>2.380.834,73</b>	<b>5.426,651,44</b>

**6.9 Добитак из редовног пословања пре опорезивања износи 19.262.000,00 дин. (претходна година 46.164.000,00дин).**

**7.0 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износи 1.109.000,00 дин. (претходна година 73.963,60 дин).**

**7.1 Добитак пре опорезивања износи 20.371.000,00 дин. (претходна година 46.238.000,00 дин).**

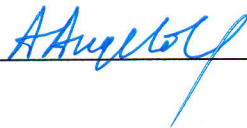
## 7.2 Порез на добитак

Опис	31.12.2017.	31.12.2016.
1. Добитак пре опорезивања	20.371.000,00	46.238.000,00
2. Текући порез-порески расход периода	3.733.000,00	8.121.000,00
3. Одложени порески приходи периода	3.508.000,00	5.515.000,00
<b>Укупно нето добитак (1-2+3)</b>	<b>20.146.000,00</b>	<b>43.632.000,00</b>

## 8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

8.1. Нето добитак је усклађен са АОП-ом 1064 Биланса успеха и износи 20.146.000,00 динара.

Лице одговорно за састављање  
напомена:





Законски заступник:

\_\_\_\_\_