



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА**  
**„ЗЕЛЕНИЛО“, СОМБОР ЗА 2022.**  
**ГОДИНУ**



Број: 400-815/2023-04/22  
Београд, 9. новембар 2023. године



## **Садржај:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор за 2022. годину.....3

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

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“, СОМБОР ЗА 2022. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“, СОМБОР**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) 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 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа исказана су постројења и опрема чија је књиговодствена вредност од 55.266 хиљада динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира наведену имовину по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама опредељен модел набавне вредности. Процена фер вредности постројења и опреме извршена је у 2020. години.

Осим тога, основу за обрачун амортизације не представља вредност имовине која је утврђена проценом, већ набавна вредност те имовине која је евидентирана пре извршене процене, због чега су трошкови амортизације у текућој години погрешно обрачунати.

Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, због чега нисмо били у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2) Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало залихе материјала и резервних делова (243 ставке), укупне вредности од 2.219 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама износи 6.962 хиљада динара.

3) У пословним књигама Предузећа исказане су залихе недовршене производње у укупном износу од 3.068 хиљада динара. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа, да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње, као и то да подаци у погонском књиговодству (обрачуну трошкова и учинака) нису усклађени са подацима у финансијском рачуноводству, наведено није у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност залиха недовршене производње у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.



4) Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 21.230 хиљада динара који се у потпуности односе на државна давања по уговорима закљученим са АП Војводина и градом Сомбор, као оснивачем. С обзиром на то да поменута давања већим делом чине безусловна државна давања, а да се у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4. Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

Због тога, није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација у финансијским извештајима у износу од 21.230 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа нису били су предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције у ранијем периоду. Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године извршио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење.

### **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

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, број 36/2010

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, број 9/2009



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**

**9. новембар 2023. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **Садржај**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>12</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>14</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Предузеће је обрачунате трошкове амортизације у износу од 488 хиљада динара евидентирало на рачуну исправке вредности некретнина (рачун 0229), уместо на рачуну исправке вредности постројења и опреме (рачун 0239), што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.1.1.).

2) Предузеће је евидентирало остале исплате (део накнада трошкова за превоз запослених, део трошкова за солидарну помоћ због неповољног положаја запослених, део трошкова за отпремнине за одлазак у пензију, као и јубиларних награда) у укупном износу од 5.012 хиљада динара на рачуну трошкова зарада и накнада зарада (рачун 520), уместо на рачуну остали лични расходи и накнаде (рачун 529), што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру о садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин више су исказани трошкови зарада и накнада зарада, а мање остали лични расходи и накнаде у износу од 5.012 хиљада динара (Напомена 2.3.2.2.).

3) У пословним књигама Предузећа исказани су трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 601 хиљаде динара. Наведени износ у целисти се односи на уговор закључен са физичким лицем ради обављање послова праћења и израде документације на основу конкурса и пројекта Европске уније и Републике Србије. У поступку ревизије нису презентовани докази у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству да су уговорени послови праћења и израде документације заиста извршени.

С обзиром на то да послови праћења и израде документације на основу конкурса и пројекта Европске уније и Републике Србије представљају послове ван делатности послодавца, евидентирање уговора на овакав начин није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Због тога су више исказани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, а мање трошкови накнада по уговору о делу у износу од 601 хиљаде динара (Напомена 2.3.2.2.).

4) У пословним књигама Предузеће за 2022. годину исказани су трошкови премије осигурања у укупном износу од 1.609 хиљада динара, од чега се износ од 1.179 хиљада динара односи на трошкове који припадају наредном обрачунском периоду, које Предузеће није разграничило путем рачуна активних временских разграничења, како би исти били признати у обрачунском периоду на које се и односе, чиме није поступило у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.2.2.).

5) Предузеће, примљене рачуне од добављача у укупном износу од 519 хиљада динара, није евидентирало на групи трошкова, који по природи припадају датој врсти трошка, чиме није поступило у складу са чланом 42. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани трошкови непроизводних услуга, а мање трошкови производних услуга у износу од 464 хиљаде динара и више су исказани трошкови производних услуга, а мање нематеријални трошкови у износу од 55 хиљада динара (Напомена 2.3.2.2.).

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана





## ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

6) Предузеће, пре пописа имовине и обавеза, није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главним књигом, како је прописано чланом 20. Закона о рачуноводству, због чега постоји неслагање у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава у износу од 4.979 хиљада динара. У Елаборату о попису имовине и обавеза у ЈКП „Зеленило“, Сомбор са стањем на дан 31. децембар 2022. године, констатован је вишак/мањак материјала, а да при томе нису изнете примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. Комисија је констатовала да је запосленима који обављају рад на терену дат материјал у вредности од 620 хиљада динара на основу реверса, а да при томе Предузеће није документовало да постоји одобрење одговорног лица (Напомена 2.3.1.).

7) Предузеће је извршило признавање прибављених сталних средстава, у ревидираном периоду, у укупном износу од 426 хиљада динара, која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, који су прописани у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку. Осим тога, Предузеће сачињава записнике о пријему основних средстава, који не садржи све елементе: набавну вредност, век трајања основног средства, стопу амортизације и слично (Напомена 2.3.1.1.).

8) У пословним књигама Предузећа исказана су постројења и опрема чија је књиговодствена вредност од 55.266 хиљада динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира наведену имовину по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама опредељен модел набавне вредности. Процена фер вредности постројења и опреме извршена је у 2020. години.

Осим тога, основицу за обрачун амортизације не представља вредност имовине која је утврђена проценом, већ набавна вредност те имовине која је евидентирана пре извршене процене, због чега су трошкови амортизације у текућој години погрешно обрачунати.

Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, због чега нисмо били у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 2.3.1.1.).

9) У пословним књигама Предузећа исказан је износ од 522 хиљаде динара који се односи на краткорочна остала активна временска разграничења по основу разграниченог пореза на додатну вредност, а приликом сачињавања финансијских извештаја, у обрасцу биланса стања, поменути износ је исказан на позицији дугорочних активних временских разграничења, чиме није поступљено у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин више су исказана дугорочна активна временска разграничења, а мање краткорочна активна временска разграничења у износу од 522 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.).

10) Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало залихе материјала и резервних делова (243 ставке), чија је укупна вредност 2.219 хиљада динара и код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана



вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама износи 6.962 хиљада динара (Напомена 2.3.1.3).

11) За залихе недовршене производње, које су исказане на дан извештајног периода у износу од 3.068 хиљада динара, није било могуће потврдити да су одмерене у складу са параграфом 13.4. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, јер:

- у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће није одредило места, ни носиоце трошкова, нити је регулисало друга питања везана за производњу расадног материјала;

- Предузеће не утврђује појединачну цену коштања учинака, у циљу праћења калкулације производне цене коштања, односно контроле трошкова производње;

- Предузеће, није документовало да сачињава појединачне, производне радне налоге, који треба да садрже све неопходне елементе везане за обрачун производње: податке о утрошцима материјала, о извршиоцима, број утрошених радних часова у одређеној производњи и сл.

- у пословним књигама није усклађено стање у финансијском књиговодству и књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9), а током целе године, Предузеће је исказивало промене у финансијском књиговодству на рачуну залиха недовршене производње (рачун 110) и рачуну повећања вредности залиха недовршене производње (рачун 630), иако се на поменутих рачунима исказује само почетно и крајње стање ових залиха, што није у складу са чл. 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- је на крају обрачунског периода, Предузеће на основу инвентарне листе о стварном стању залиха расадничког материјала, сачињеној у магацину производње – расадник, евидентирало у финансијском књиговодству вредност залиха недовршене производње у износу од 3.068 хиљада динара, при чему није било могуће утврдити по којим ценама су исте исказане (Напомена 2.3.1.3).

12) Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију рачуна ревалоризационих резерви, што није у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству, нити је извршило укидање ревалоризационих резерви по основу расходања постројења и опреме у корист нераспоређеног добитка текуће године, како је прописано параграфом 27. Одељка 17. МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа у текућем и ранијем периоду (Напомена 2.3.1.9).

13) Предузеће, приликом сачињавања актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине није узело у обзир све актуарске претпоставке, односно изостављена је стопа флукуације запослених, чијим се неувођењем у обрачун утиче на износ обавезе за резервисање, а није утврђен ни актуарски добитак/губитак, нити трошак камате. Осим тога у актуарском обрачуну дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, за 2022. годину, на списку се налазе три запослена лица, за које је исплаћена отпремнина у износу од 845 хиљада динара, због чега, износ дугорочног резервисања по овом основу од 15.632 хиљаде динара, није правилно утврђен.

На дан извештајног периода, Предузеће је укалкулисало износ од 2.568 хиљада динара, као разлику између износа дугорочних резервисања по овом основу утврђеног за 2022. годину у односу на износ утврђен за 2021. годину, а да при томе, на рачуну дугорочних резервисања за отпремнине, није евидентиран износ почетног стања, због чега стање исказано на дан



извештајног периода не одговара укупном износу од 15.632 хиљаде динара, који је утврђен у актуарском обрачуну.

Предузеће није у ревидираном, нити у ранијем периоду, извршило обрачун дугорочних резервисања за јубиларне награде.

Због свега наведеног, Предузеће није поступило у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, нити је било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа у текућем и ранијем периоду (Напомена 2.3.1.10.).

14) Предузеће није у 2022. години вршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

У пословним књигама Предузеће је, током ревидираног периода, приликом усаглашавања стања са Пореском управом, по основу уплаћених аконтација за обавезе за порез на добит, извршило је евидентирање на рачуну одложених пореских обавеза у износу од 182 хиљаде динара, уместо на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, чиме није поступило у складу са чланом 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.1.11.).

15) Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 21.230 хиљада динара који се у потпуности односе на државна давања по уговорима закљученим са АП Војводина и градом Сомбор, као оснивачем. С обзиром на то да поменута давања већим делом чине безусловна државна давања, а да се у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4. Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

Због тога, није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација у финансијским извештајима у износу од 21.230 хиљада динара (Напомена 2.3.1.11.).

16) У пословним књигама Предузећа исказани су трошкови амортизације за 2022. годину у укупном износу од 14.248 хиљада динара при чему:

-основицу за обрачун амортизације не представља вредност имовине која је утврђена проценом, већ набавна вредност имовине евидентирана пре процене, и

-основицу за обрачун амортизације за поједина основна средства чини садашња вредност, уместо набавне вредности, што све није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;

- износ од 4.599 хиљада динара чине трошкови амортизације у текућој години настали по основу признавања државних давања као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, што није у складу са параграфом 24.4. Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 2.3.2.2.).

17) Предузеће је у пословним књигама евидентирало фактуре добављача „Алијанса 20-21“ доо, Београд, за пружене услуге у области хортикултуре у укупном износу од 12.036 хиљада динара, уз које су приложени записници о квалитету и квантитету пружене услуге за сваки месец који нису оверени од стране Предузећа и у којима је наведен само износ утрошених сати за сваки месец појединачно, али не и услуге које су пружене, у којој количини, као ни број лица који је извршио услугу. Осим тога, у фактурама добављача засебно су исказане услуге превоза фактурисане у укупном износу од 177 хиљада динара, које нису биле предмет понуде и уговора, тако да није било могуће потврдити која врста превоза је обављена, време пружене услуге, локација и сл.



Због свега наведеног, поменуте фактуре не представљају веродостојне рачуноводствене исправе, у смислу члана 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству, према којем рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 2.3.2.2.).

18) Напомене уз финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину нису сачињене у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, јер исказани износи нису дати у хиљадама динара, нити су приказани по редоследу текуће и претходне године, као што је назначено у обрасцима биланса стања и биланса успеха, због чега је отежано њихово упоређивање са подацима у обрасцима финансијских извештаја. Поједине табеле за одређене билансне позиције не садрже адекватне називе (друга потраживања, краткорочна активна временска разграничења, финансијски приходи, остали приходи и сл.), износи који су обелодањени за 2022. и 2021. годину нису у складу са износима који су дати у обрасцима финансијских извештаја (износ на рачуну вредности залиха недовршене производње и готових производа, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, дугорочна пасивна временска разграничења), док одговарајући подаци из биланса стања/успеха нису уопште обелодањени у Напоменама уз финансијске извештаје (подаци о дугорочним резервисањима, потенцијалним обавезама по основу судских спорова и сл.) (Напомена 2.3.3.).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

19) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2.).

20) Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима (Напомена 2.2.).

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручује се Предузећу да трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода евидентира у складу са Правилником о контном оквиру о садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 13).

2) Препоручује се Предузећу да обезбеди одговарајуће рачуноводствене исправе из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, а што би омогућило адекватно праћење реализације уговора ван радног односа који се закључују са физичким лицима, као и да трошкове накнада по уговору о делу евидентира на рачуну који је прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 14).

3) Препоручује се Предузећу да изврши измене у апликативном софтверу у делу обрачуна трошкова амортизације како би исти били правилно утврђени у складу са Одељком

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



17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и интерним актом (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 15).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

4) Препоручује се Предузећу да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.1. - Препорука број 3).

5) Препоручује се Предузећу да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, са свим потребним елементима, а са циљем да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту (Напомена 2.3.1.1. - Препорука број 4).

6) Препоручује се Предузећу да преиспита начин на који ће се вршити вредновање основних средстава и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 2.3.1.1. - Препорука број 5).

7) Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања финансијских извештаја, унесе податке у за то предвиђене билансне позиције у циљу реалног приказивања корисницима финансијских извештаја (Напомена 2.3.1.2. - Препорука број 6).

8) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 7).

9) Препоручује се Предузећу да све пословне промене које се односе на производну делатност евидентира у оквиру обрачуна трошкова и учинака (класа 9), као и да на почетку и на крају обрачуноског периода, изврши пренос утврђене вредности залиха недовршене производње и готових производа у финансијско књиговодство, а које су одмерене по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, како је регулисано у Одељку 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 8).

10) Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију рачуна ревалоризационих резерви, као и да врши укидање ревалоризационих резерви у корист финансијског резултата у случајевима расходања постројења и опреме, све у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.9. - Препорука број 9).

11) Препоручује се Предузећу да сачињава обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде уважавајући све актуарске претпоставке које су засноване на релевантним проценама у складу са захтевима Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.10. - Препорука број 10).

12) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.11. - Препорука број 11).



13) Препоручује се Предузећу да преиспита додељена државна давања и да изврши корекције књижења у пословним књигама све у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.16. - Препорука број 12).

14) Препоручује се Предузећу да преиспита контролне механизме како би се обезбедило да се пословне промене евидентирају по основу писане документације, из које се недвосмислено може утврдити да су исказани трошкови, у квантитативном и квалитативном смислу, у свему у складу са понудом добављача и закљученим уговором (Напомена 2.3.1.10. - Препорука број 16).

15) Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје обелодани све релевантне информације које ће бити усклађене са подацима из образаца финансијских извештаја (Напомена 2.3.3. - Препорука број 17).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

16) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2. - Препорука број 1).

17) Препоручује се Предузећу да сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 2.2. - Препорука број 2).

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

1) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило прекњижавање обрачунатих трошкова амортизације некретнина у износу од 488 хиљада динара, са рачуна исправке вредности некретнина (рачун 0229), на рачун исправке вредности постројења и опреме (рачун 0239), што је у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 23-470-000017 од 2. јануара 2023. године).

2) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је рачуне добављача „Дунав осигурање“ адо, Београд, за трошкове премија осигурања, у укупном износу од 28 хиљада динара, прекњижило са рачуна трошкова премија осигурања (рачун 552), на рачун активних временских разграничења, чиме је поступљено у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 23-470-000018 од 8. септембра 2023. године).

3) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је рачуне добављача „Дунав Ауто Логистика“ доо, Београд, за трошкове техничког прегледа у износу од 79 хиљада динара, евидентирало на рачуну осталих непроизводних услуга (рачун 550), рачуне за трошкове претплате на стручне часописе и публикације од добављача „Paragraf lex“ доо, Сремска Каменица у износу од 43 хиљаде динара, „Сомборске новине“, Сомбор у износу од девет хиљада динара, као и добављача „IPС-Информативно пословни центар“ доо, Београд у износу од 76 хиљада динара, евидентирало на рачуну остали нематеријални трошкови (рачун 559), а рачуне за услуге месечног одржавања



рачунара, штампача и мултифункционалног уређаја, по испостављеним фактурама добављача предузетничке радње „Инфо центар“, Сомбор, у износу од 183 хиљада динара, евидентирало на рачуну трошкова услуга одржавања (рачун 532), чиме је поступљено у складу са чланом 42. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налози за књижење број 23-430-000001-000144).

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 или несврсисходности,



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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗЕЛЕНИЛО“, СОМБОР ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>19</b>
<b>2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>33</b>
<b>2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	<b>33</b>
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	33
2.1.2. Интерна ревизија.....	37
<b>2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>38</b>
<b>2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	<b>39</b>
2.3.1. Биланс стања.....	39
2.3.2. Биланс успеха.....	61
2.3.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	83
2.3.4. Потенцијалне обавезе.....	84



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор, коју је донела Скупштина Града Сомбора број 023-34/2013-IX од 27. марта 2013. године, организовано је Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор (у даљем тексту: Предузеће).

Поменутом Одлуком, Предузећу се поверавају послови везани за уређивање и одржавање зеленила и зелених јавних површина, јавне расвете, одржавање тротоара, пешачких и бицикличких стаза, одржавање улица и општинских путева у зимском периоду, урбаног мобилијара, споменика знаменитих личности и осталих споменика, фонтана и јавних чесми на јавним површинама Града Сомбора.

Оснивач Предузећа је Град Сомбор, а права оснивача остварује Скупштина Града Сомбора.

Циљ оснивања Предузећа је развој и унапређење делатности које му се поверавају као делатности од општег интереса и од посебног значаја за Град Сомбор.

Решењем број БД 64827/2013 од 17. јуна 2013. године, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор је уписано у регистар Агенције за привредне регистре.

Статут ЈКП „Зеленило“, Сомбор број 15-08/2017 донет је 11. октобра 2017. године.

У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор са Законом о јавним предузећима, Скупштина Града Сомбора донела је Одлуку о промени оснивачког акта број 06-52/2022-I од 17. марта 2022. године.

Након тога, сачињене су прве измене и допуне Статута ЈКП „Зеленило“, Сомбор број 15-12/2022 од 6. јуна 2022. године.

Претежна делатност ЈКП „Зеленило“, Сомбор је услуге уређења и одржавања околине – шифра 81.30.

Поред наведене претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности:

- гајење садног материјала, једногодишњих и вишегодишњих биљака;
- гајење шума и остале шумске делатности;
- сеча дрвећа;
- резање и обрада дрвета;
- трговина на велико цвећем, садницама и осталим полупроизводима;
- трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривом, и храном за кућне љубимце;
- остале услуге чишћења зграда и опреме и др.

Седиште Предузећа је у Сомбору, улица Раде Дракулића број 12.

Матични број Предузећа је: 20935421, ПИБ: 108122945

Органе Предузеће чине: Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године износио је 80 (у 2021. години - 85).

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.



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

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике регулисане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 15-19/2015 од 18. јуна 2015. године.

У поменутом акту су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се односи на Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијске извештаје ЈКП „Зеленило“, Сомбор за 2022. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 13-16/2023 од 23. маја 2023. године.

Финансијски извештаји ЈКП „Зеленило“, Сомбор за 2022. годину предати су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 29. марта 2023. године и евидентирани су под бројем ФИН 202591/2023.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 15-19/2015 од 18. јуна 2015. године, уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, уређено кретање рачуноводствених исправа, утврђени рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у складу са прописима о рачуноводству.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода правног лица (предузетника ако је одлучио да примењује МСФИ за МСП).

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком правног лица/предузетника.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.



Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу, као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 17. овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средства, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

#### ***Исправка грешака из претходних периода***

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

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

#### ***Нематеријална имовина***

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 евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.



Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање нематеријалне имовине.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Корисни век трајања средства не треба преиспитати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

### ***Некретнине, постројења и опрема***

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) 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.

Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање НПО. Подсећамо на то да су закључно са 2013. годином правна лица и предузетници могли примењивати фер вредност као алтернативни метод за мерење својих НПО, јер су примењивали пуне МСФИ или стари Правилник за мала правна лица и предузетнике, којим је било омогућено да се рачуноводственим политикама може вршити избор између примене методе набавне вредности или примене методе фер вредности.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП није могуће утврдити укључивање трошкова позајмљивања (камата и других трошкова који су настали у вези са позајмљивањем средстава) у набавну вредност НПО, већ се они увек исказују на терет расхода периода у коме настају, за разлику од лица која примењују пуне МРС/МСФИ, код којих се трошкови камата капитализују у складу са МРС 23.

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



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

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку у време стицања/изградње НПО.

Уколико један материјално значајан део НПО 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.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО 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 расположибо 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.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа друштва/предузетника.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО.

У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–33,33	3–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Инвестиционе некретнине, локал „Мимоза“ Краља Петра I	40–50	2–2,5%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10–20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%
<b>ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ*</b>	5–10	10–20%
<b>ОСНОВНО СТАДО*</b>	2–5	20–50%
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Софтвер, лиценце и остала права,	**	**
Дугорочни закуп објеката и опреме	***	***
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
*Биолошка средства чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора.		
** У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).		
*** У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства.		

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.

Метод амортизације, преосталу вредност и корисни век трајања не треба преиспитати на крају сваке пословне године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.





### ***Алат и ситан инвентар***

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од просечне месечне зараде по запосленом у РС отписују се у целости.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

### ***Резервни делови***

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

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

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО 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. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

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

### ***Инвестиционе некретнине***

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у члану 21. овог Правилника.

### ***Биолошка средства***

Биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког Биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.



### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

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

#### **Основни финансијски инструменти**

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

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

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, ЈКП „Зеленило“ 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, правно лице/предузетник 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, ЈКП „Зеленило“ треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;



(б) обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27–11.33 се дају упутства о фер вредности):

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б) и (ц)(2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, ЈКП „Зеленило“ треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности и треба одмах да се призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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

Врши се 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 120 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 итд.

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

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор Предузећа.

#### ***Остали сложени финансијски инструменти***

Сложени финансијски инструменти који су под делокругом Одељка 12 МСФИ за МСП обухватају:

(а) инвестицију у инструменте капитала другог субјекта, осим неконвертибилних преференцијалних акција и обичних и преференцијалних акција без обавезе поновног откупа од стране емитента (видети параграф 11.8 (д));

(б) своп каматне стопе којим се враћа позитиван или негативан ток готовине, или форвард обавеза за куповину робе или финансијски инструмент који се може измирити у



готовини и који би, по измирењу, могао да има позитиван или негативан ток готовине, зато што такви свопови и форварди не испуњавају услов из параграфа 11.9 (а);

(ц) опција и форвард уговори, зато што повраћаји нису фиксни и услов из параграфан 11.9(а) није испуњен;

(д) инвестиције у конвертибилни дуг, зато што повраћај имаоцу може да варира зависно од цене емитентових власничких акција, а не само од тржишних каматних стопа;

(е) потраживања по основу зајма датог трећој страни који даје трећој страни право или обавезу раније исплате у случају промене пореских или рачуноводствених прописа, зато што такав зајам не испуњава услов из параграфа 11.9 (ц);

Када се финансијско средство или финансијска обавеза признају на почетку, правно лице треба да их одмерава по фер вредности, што је обична цена трансакције.

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава све финансијске инструменте под делокругом Одељка 12 по фер вредности и да признаје промене фер вредности у добитак или губитак, осим следећег: инструменти капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може иначе да се поуздано одмери и уговора повезаних са таквим инструментима који ће, ако се изврше, за резултат имати испоруку таквих инструмената, треба да се одмеравају по набавној вредности умањеној за умањење вредности.

Ако поуздано одмеравање фер вредности није више доступно за инструмент капитала којим се не тргује јавно, већ се он одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак, његова фер вредност последњег дана када је инструмент могао поуздано да се одмери се третира као набавна вредност инструмента. Правно лице треба да одмерава инструмент по овој вредности умањеној за умањење вредности док не постане доступно поуздано мерило фер вредности.

Предузеће примењује одредбе о хеџингу (заштита) и рачуноводству хеџинга у складу са параграфом 12.23 МСФИ за МСП за следеће ризике хеџинга:

(а) ризик варијабилне каматне стопе дужничког инструмента који се одмерава по амортизованој вредности;

(б) ризик девизног курса у чврстој обавези или веома вероватној предвиђеној трансакцији;

(ц) ризик цене робе која се држи или представља чврсту обавезу или веома вероватну предвиђену трансакцију;

(д) ризик девизног курса у нето инвестицији у инострано пословање.

Предузеће признаје у укупном осталом резултату део промене фер вредности инструмента хеџинга која је била ефективна у елиминисању промене фер вредности или очекиваних токова готовине ставке хеџинга. Правно лице треба да призна у добитак или губитак сваки вишак фер вредности инструмента хеџинга преко промене фер вредности очекиваних токова готовине (што се понекад назива неефективност хеџинга). Добитак или губитак по основу хеџинга признати у укупном осталом резултату треба да се рекласификују у добитак или губитак када се ставка хеџинга призна у добитак или губитак или када се заврши однос хеџинга.

### **Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.



У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

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

#### ***Материјал и резервни делови***

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

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

#### ***Роба***

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

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају сваког месеца.

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

#### ***Готови производи и недовршена производња***

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

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

#### ***Залихе пољопривредних производа***

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава предузеће одмерава по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 Залихе или неки други применљиви одељак МСФИ за МСП.

#### ***Умањење вредности залиха***

Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност и према томе треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, предузеће може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се



производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Предузеће треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

### **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.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

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 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

### **Резервисања за трошкове у гарантном року**

Резервисање за трошкове у гарантном року утврђује се на основу релевантне техничке, књиговодствене документације и остале документације, досадашња искуства и будућих очекивања на следећи начин: 70% продате робе неће имати недостатке, 15% ће имати мање недостатке, а 15% ће имати веће недостатке.



### **Резервисања за судске спорове**

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

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од четири пословне године.

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

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 по основу примања запослених**

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 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 34. овог Правилника.

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

### **Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију**

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

МСФИ за МСП предвиђа употребу за дисконтовање будућих плаћања према тржишним приносима на висококвалитетне корпоративне обвезнице на датум извештавања. У земљама где не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, треба користити тржишне приносе (на датум извештавања) на државне обвезнице. При томе, валута и рок корпоративних или државних обвезница треба да буду у складу са валутом и процењеним роком будућих плаћања. У вези са овим постоји проблем, јер код нас не постоји развијено тржиште обвезница, па би се морала користити стопа приноса која се остварује на државне обвезнице. Међутим, код нас не постоје државне обвезнице на тако дуг рок као што је рок за резервисање по основу отпремнина. У том смислу, иако смо свесни неадекватности референтне стопе НБС за ове потребе, у недостатку ваљане алтернативе, ипак смо се



определили да предложимо употребу референтне стопе НБС. У пракси се поред референтне стопе НБС, која се најчешће среће, користе и друге стопе добијене на различите начине, уз уважавање већег броја променљивих фактора.

Приликом обрачуна резервисања узима се у обзир претпоставка морталитета и флукуације запослених.

У складу са Одељком 28 МСФИ за МСП дозвољено је да друштво/предузетник изврши одговарајућа поједностављења попут занемаривања могуће смртности тренутно запослених за период од датума извештавања до датума када се очекује да запослени почну да примају примања по престанку запослења.

### ***Резервисања за јубиларне награде запосленима***

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања.

### ***Одложени порески ефекти***

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Правна лица која су утврђена одложене порезе по МРС 12, а сада ће их утврђивати МСФИ за МСП, практично, наставиће да утврђују одложене порезе на досадашњи начин, изузев што више неће имати ситуацију да се одложена пореска обавеза исказује директно на терет капитала, с обзиром на то да више нема могућности исказивања фер вредности нематеријалне имовине и НПО у корист ревалоризационе резерве.

Из тог разлога могу се јавити корективна књижења одложених пореских средстава, односно пореских обавеза код лица која су нематеријалну имовину и НПО исказивала по ревалоризованој вредности, а а приликом преласка на МСФИ за МСП су одлучила да наставе да их исказују по историјској вредности (у складу са параграфом 35.7). Ова правна лица ће на дан 1. јануара 2014. године књижити на терет рачуна одложеног пореза (на терет рачуна 498 или 298), а у корист рачуна на којем је исказано ревалоризовано средство (01,022, 023 итд.) износ који је у ранијим годинама књижен ставом 330/498.

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.

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 (пословни, финансијски и остали)***

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

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>, Предузеће је дужно 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, те
- праћење и процена система.

#### ***1) Контролно окружење***

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

<sup>6</sup> "Сл. гласник РС", број 72/2019 и 149/2020

<sup>7</sup> "Сл. гласник РС", бр. 89/2019



Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

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.

Директор Предузећа је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Зеленило“, Сомбор број 15-08/2021 од 8. јуна 2021. године (даљем тексту: акт о систематизацији), којим се утврђује унутрашња организација и систематизација радних места у ЈКП Зеленило Сомбор, назив послова, врста и степен стручне спреме, радно искуство и други посебни услови за заснивање радног односа и број извршилаца за обављање послова.

Поменути акт је био на снази у ревидираном периоду, а у складу са истим, рад Предузећа, у 2022. години, био је организован у оквиру три радне јединице:

- Радна јединица „Стручне службе“ коју чине:
  - служба за правне и опште послове;
  - финансијско рачуноводствена служба;
  - комерцијална служба.
- Радна јединица „Јавно зеленило“ коју чине:
  - одељење одржавања парковског зеленила и јавних зелених површина;
  - одељење за производњу и заштиту биља – расадник;
- Радна јединица „Механизација и одржавање“ коју чине:
  - одељење за одржавање механизације;
  - одељење зимске службе и одржавања урбаног мобилијара, јавних чесми и фонтана;
  - одељење за одржавање јавне расвете у Граду и насељеним местима.

## 2) *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

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

Предузеће је започело са активностима на увођењу финансијског управљања и контроле у 2018. години. Током 2018. године, Предузеће је ангажовало предузетника „Биро РНС“, Нови Сад, ради израде документације потребне за имплементацију финансијског управљања и контроле. Исте године сачињена су документа „Успостављање финансијског управљања и контроле код Јавно комуналног предузећа „Зеленило“ Сомбор“ број 12/2018 од 30. октобра 2018. године, који садржи процесе и процедуре, Регистар ризика и Стратегија



управљања ризицима, оба документа од октобра 2018. године, као и основна мапа пословних процеса.

У 2021. години, директор Предузећа донео је Решење о именовању радне групе за финансијско управљање и контролу број 12-80а/2021 од 8. октобра 2021. године. Поменута група је, у истој календарској години, ревидирала постојећи Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима, а директор Предузећа је донео Кодекс понашања запослених у ЈКП „Зеленило“, Сомбор број 15-14/2021 од 7. октобра 2021. године. Радна група задужена за финансијско управљање и контролу сачинила је Записник број 15-21/2021 од 24. новембра 2021. године, у коме је, између осталог, констатовала да је неопходно ангажовати агенцију, која би извршила ревидирање комплетног система финансијског управљања и контроле, да је потребно ревидирати пословне процесе, у складу са новим законским прописима, преиспитати постојеће ризике и одредити ризике који се односе на нове процесе, који нису до тада дефинисани.

Током 2022. године, директор Предузећа је сачинио Изјаву о мисији, визији и стратешким циљевима број 15-16/2022 од 28. септембра 2022. године, а у циљу израде документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле Предузеће је закључило уговор са „Vizija Solution“ доо, Нови Сад број 16-62/2022 од 20. септембра 2022. године.

Предузеће је у 2022. години сачинило Стратегију управљања ризицима број 15-25/2022 од 30. децембра 2022. године, Регистар ризика број 15-26/2022 од 30. децембра 2022. године, Листу/мапе процеса, које садрже процесе и процедуре за сваки пословни процес, Одлуку о консолидованом одобравању ажурирања и употребе свих процеса из листе/мапе процеса број 10-44/22 од 30. децембра 2022. године, као и акциони план за успостављање, одржавање и праћење функционисања система финансијског управљања и контроле број 15-27/2022 од 30. децембра 2022. године.

Такође, Предузеће је документовало да се чланови радне групе за финансијско управљање и контролу састају најмање једном годишње, којом приликом се анализира постојеће стање финансијског управљања и контроле, потреба измене процедура, преиспитивање постојећих ризика и друго, о чему се сачињавају записници, што је и документовало за 2021., 2022. и 2023. годину.

Током поступка ревизије Предузеће је доставило доказе да је запослене упознало са процедурама, које према опису послова њихових радних места, примењују у раду.

### **3) Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.



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

Предузеће је сачинило одређена интерна акта, која примењује у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број 15-19/2015 од 18. јуна 2015. године;
- Правилник о солидарној помоћи у ЈКП „Зеленило“, Сомбор број 15-10/2015 од 18. јуна 2015. године са изменама и допунама;
- Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона и картица број 15-08/2013 од 9. августа 2013. године;
- Правилник о условима и начину службених возила и употребе сопственог возила у службене сврхе број 15-16/2015 од 19. августа 2015. године;
- Правилник о расходу по основу кала, растура, квара и лома број 15-02/2016 од 4. фебруара 2016. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 15-04/2021 од 1. априла 2021. године;
- Правилник о магацинском пословању број 15-25/2021 од 28. децембра 2021. године;
- Правилник о благајничком пословању број 15-26/2021 од 28. децембра 2021. године и друга акта.

#### **4) Информисање и комуникације**

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстрним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

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.

Информациони систем који се примењује у пословању Предузећа обухвата апликативни софтвер „IS Pantheon“, прибављен од добављача „Datalab SR“ доо, Београд, за који Предузеће плаћа годишње ажурирање по Уговору о ажурирању број 22-340-001227.

Поменути апликативни софтвер обухвата следеће модуле: главна књига, обрачун зарада, кадровска евиденција, основна средства, робно књиговодство. Месечно одржавање наведеног софтвера врши предузеће „Nav IS“ доо, Петроварадин.

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

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.

Предузеће је, у прописаном року, до 31. марта 2023. године, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, што је документовано потврдом о достављеном извештају број 14-12/2023 од 21. марта 2023. године.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>8</sup>

ЈКП „Зеленило“, Сомбор је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

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. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано 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, актом о систематизацији, који је био на снази у ревидираном периоду, није утврђено радно место интерног ревизора.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, број 99/2011, 106/2013



**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се писменим дописом број 14-32/2023 од 24. августа 2023. године обратило оснивачу - Граду Сомбору, са циљем добијања сазнања о активностима везаним за успостављање интерне ревизије, односно могућности обављања интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Градска управа Града Сомбора је доставила допис број 401-1371/2023 од 6. октобра 2023. године у којем је изнето да је Град Сомбор успоставио интерну ревизију Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију Града Сомбора од 19. октобра 2022. године, али у достављеном допису није наведено да ли је у надлежности Службе за интерну ревизију Града Сомбора обављање ревизије ЈКП „Зеленило“, Сомбор.

## **2.2. Припрема и доношење програма пословања**

За сваку календарску годину јавно предузеће дужно је да донесе годишњи програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, како је прописано чланом 59. став 2. Закона о јавним предузећима.

Статутом ЈКП „Зеленило“, Сомбор број 15-08/2017 од 11. октобра 2017. године, у члану 24. је регулисано да за сваку календарску годину Јавно предузеће доноси годишњи програм пословања у складу са законом и оснивачким актом и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније у року од 15 дана од дана усвајања акта о буџету Града Сомбора.

Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор је донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке о усвајању Годишњег програма пословања ЈКП „Зеленило“ за 2022. годину, број 13-42/2021 од 9. децембра 2021. године.

Сагласност на Годишњи програм пословања ЈКП „Зеленило“ за 2022. годину, дала је Скупштина Града Сомбора Решењем број 023-96/2021-І од 21. децембра 2021. године.

Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2022. годину, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања, како је прописано чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Програм пословања Предузећа за 2022. годину садржи све елементе прописане овим Смерницама.

Предузеће је сачинило Посебан програм коришћења средстава из буџета града Сомбора за ЈКП „Зеленило“, Сомбор за 2022. годину, број 13-42-1/2021 од 9. децембра 2021. године, на који је сагласност дало Градско веће Града Сомбора Решењем број 023-16/2022-III од 10. марта 2022. године.

Према члану 59. став 4. Закона о јавним предузећима, јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.



Предузеће је, за сваки квартал 2022. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину, што је у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину.

Чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима, прописано је да јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.

**Ризик:** Реално планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Предузећа.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

## 2.3. Финансијски извештај

### 2.3.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и члановима 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>10</sup>, директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 10-42/2022 од 15. децембра 2022. године, као и Упутство за рад комисије за попис.

Након окончаног пописа, Централна комисија за попис је сачинила Елаборат о попису имовине и обавеза у ЈКП „Зеленило“, Сомбор са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 9-4/2023 од 26. јануара 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о усвајању број 13-05/2023 од 30. јануара 2023. године.

Према члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да:  
- Предузеће, пре пописа имовине и обавеза, није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главним књигом, како је прописано чланом 20. Закона о рачуноводству, због чега постоји неслагање у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава у износу од 4.979 хиљада динара;

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ број 73/2019

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ број 89/2020



- у Елаборату о попису имовине и обавеза у ЈКП „Зеленило“, Сомбор са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 9-4/2023 од 26. јануара 2023. године, констатован је вишак/мањак материјала, а да при томе нису изнете примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, а уместо тога је дато образложење да је тако утврђено стање настало услед вишемесечног одсуствовања магационера, који је због болести изостао са посла, а да на његово место није одређено друго одговорно лице за магацин;

- Комисија је констатовала да је запосленима који обављају рад на терену дат материјал у вредности од 620 хиљада динара, по основу реверса број 13, који је сачињен на дан 30. децембра 2022. године, а да при томе Предузеће није документовало да постоји одобрење одговорног лица.

Због свега наведеног, Елаборат о попису који је сачинила Централна комисија за попис не садржи све податке прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Сачињавање извештаја о попису од стране пописне комисије Предузећа, који не садржи све предвиђене елементе, проузрокује ризик да извештај о извршеном попису буде непоуздан.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 2.3.1.1. Постројења и опрема

Постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 55.266 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	143.310	130.458
Улагања на туђим објектима узетим у закуп	89	89
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>143.399</b>	<b>130.547</b>
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(88.133)	(74.183)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>55.266</b>	<b>56.364</b>

У наредном табеларном прегледу дат је приказ промена на основним средствима:

Табела број 2: Приказ промена на постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Некретнине	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у прибављању	Улагања на туђим објектима узетим у закуп	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 1. јануара 2022. године	-	130.458	-	89	130.547
Нове набавке у току године	-	-	13.204	-	13.204
Преноси се на конто	-	13.204	(13.204)	-	-
Отуђење и расходовање	-	(352)	-	-	(352)





Назив	Некретнине	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у прибављању	Улагања на туђим објектима узетим у закуп	Укупно некретнине, постројења и опрема
Стање 31. децембар 2022. године	-	143.310	-	89	143.399
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 1. јануара 2021. године	(488)	74.094	-	89	74.671
Амортизација за 2022. годину		13.760	-	-	13.760
Отуђење и расходовање		(298)	-	-	(298)
Стање 31. децембар 2022. године	(488)	87.556	-	89	88.133
<b>Садашња вредност</b>					
31. децембар 2022. године	(488)	55.754	-	-	55.266
31. децембар 2021. године	-	56.364	-	-	56.364

**Откривена неправилност:** У току спровођења поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће обрачунате трошкове амортизације у износу од 488 хиљада динара евидентирало на рачуну исправке вредности некретнина (рачун 0229), уместо на рачуну исправке вредности постројења и опреме (рачун 0239), што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Исказивање обрачунате амортизације на рачуну који није у складу са прописаним, проузрокује ризик од нереалног приказивања садашње вредности основних средстава.

**Предузета мера у поступку ревизије број 1:** Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило прекњижавање обрачунатих трошкова амортизације некретнина са рачуна исправке вредности некретнина (рачун 0229) на рачун исправке вредности постројења и опреме (рачун 0239), што је у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 23-470-000017 од 2. јануара 2023. године).

Структура постројења и опреме дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ структуре постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Радне машине	84.366
Транспортна средства	46.633
Канцеларијска опрема	6.196
Остала непоменућа опрема	6.115
<b>Укупна набавна вредност:</b>	<b>143.310</b>
Исправка вредности постројења и опреме	87.556
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>55.754</b>

Радне машине које су исказане у укупном износу од 84.366 хиљада динара обухватају тракторе, приколице, моторне тестере, косачице, прскалице и др. машине.

Траспортна средства која су евидентирана у износу садашње вредности од 46.633 хиљада динара, чине службена путничка и теретна возила.



Канцеларијска опрема је исказана у износу од 6.196 хиљада динара, а чини је канцеларијски намештај, рачунарска опрема, клима уређаји и др.

Остала непоменута опрема, која је евидентирана у износу од 6.115 хиљада динара, обухвата агрегате, котлове за грејање, пумпе, апарате за заваривање, пластеник и сл.

На рачуну постројења и опреме, Предузеће је током 2022. године, евидентирало повећање вредности по основу набавке и стављања у употребу постројења и опреме, све према фактурама добављача, у укупном износу набавне вредности од 13.204 хиљада динара, а које се односи на набавку:

- опреме пољопривредне и остале механизације (цистерна за наводњавање, подривач, сетвоспремач, раони плуг) у износу од 2.996 хиљада динара по рачуну добављача „Аgro tech PMD“, Трешњевац;
- тракторска предња грталица за снег у износу од 117 хиљада динара по рачуну добављача „Дабаки“, доо, Светозар Милетић;
- теретно возило Mercedes-Benz у износу од 1.297 хиљада динара по рачуну добављача „Горан Вуковић“, Сонта;
- SQL сервер у износу од 168 хиљаде динара по рачуну добављача „Агенција за трговину и услуге инфо центар“ Момчило Миличевић ПР, Сомбор;
- моторне тестере (ком 3) у износу од 142 хиљада динара по рачуну добављача „Intercom“ доо, Суботица;
- косилица и моторна тестера у укупном износу од 161 хиљаде динара по по рачуну добављача „Intercom“, доо, Суботица;
- бургија за бушилицу FI 600 у износу од 101 хиљаде динара по рачуну добављача „Intercom“, доо, Суботица;
- комбинована грађевинска машина и кашика за чишћење у укупном износу од 7.900 хиљада динара по рачуну добављача „Vladex“ доо, Велика Дренова;
- GPS уређај са софтвером у укупном износу од 242 хиљаде динара по рачуну добављача „Livona“ доо, Нови Београд;
- Остала опрема у износу од 80 хиљада динара по рачуну добављача „Омни-промет“, Београд.

Према члану 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, 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.

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

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку у време стицања/изградње некретнина, постројења и опреме.

**Откривена неправилност:** У поступку спровођења ревизије, утврђено је да је Предузеће извршило признавање прибављених сталних средстава, у ревидираном периоду, у укупном износу од 426 хиљада динара, која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, који су прописани у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку.



Осим тога, Предузеће сачињава записнике о пријему основних средстава, који не садржи све елементе: набавну вредност, век трајања основног средства, стопу амортизације и слично.

**Ризик:** Признавање и вредновања основних средстава које није усклађено са одредбама интерног акта Предузећа, проузрокује ризик од нереалног исказивања њихове вредности у пословним књигама.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, са свим потребним елементима, а са циљем да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту.

Током 2022. године, у пословним књигама Предузећа, исказано је смањење вредности постројења и опреме, набавне вредности од 353 хиљаде динара, односно исправке вредности од 298 хиљада динара по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе, , приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза за 2022. годину, а на предлог Централне комисије за попис. Ефекат је евидентиран на рачуну губици по основу расходања постројења и опреме у износу од 55 хиљада динара (рачун 570).

Овлашћени проценитељ, предузеће „Confineks“ доо, Београд је извршило процену фер вредности имовине – постројења и опреме Предузећа, са стањем на дан 30. новембар 2020. године, а процена је евидентирана у пословним књигама за 2020. годину, налогом за књижење број 20-470-000022 од 30. новембра 2020. године. Позитиван ефекат процене је евидентиран на рачуну ревалоризационих резерви у износу од 18.519 хиљада динара (Напомена 2.3.1.9.2.)

**Откривена неправилност:** У току спровођења ревизије, утврђено је да је Предузеће евидентирало процену фер вредности имовине у пословним књигама за 2020. годину, иако се у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број 15-19/2015 од 18. јуна 2015. године, у члану 19, определило за модел набавне вредности за накнадно одмеравање основних средстава.

Поступајући на тај начин, Предузеће није реално исказало садашњу вредност основних средстава у пословним књигама у износу од 55.266 хиљада динара, на дан извештајног периода.

Због наведеног, није било могуће потврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа у 2022. и 2021. години.

**Ризик:** Неправилно евидентирање основних средстава у пословним књигама, проузрокује ризик од њиховог нереалног приказивања корисницима финансијских извештаја.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да преиспита начин на који ће се вршити вредновање основних средстава и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

### 2.3.1.2. Дугорочна активна временска разграничења

Дугорочна активна временска разграничења, која су на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, евидентирана у пословним књигама у укупном износу од 522 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 4: Приказ дугорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна активна временска разграничења	522	-
<b>Укупно:</b>	<b>522</b>	<b>-</b>

У пословним књигама Предузећа евидентирана су остала активна временска разграничења (рачун 289) у укупном износу од 522 хиљаде динара, која се односе на разграничени порез на додату вредност, исказан по авансним рачунима испостављеним Граду Сомбору и то: авансни рачун број 22-370-000002 од 13. децембра 2022. године за извршену уплату за услуге пошумљавања дивље депоније у Станишићу и авансни рачун број 22-370-000003 од 13. децембра 2022. године за услуге реконструкције јавне расвете у појединим улицама у Сомбору.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је у пословним књигама Предузећа, исказан износ од 522 хиљаде динара, који се односи на краткорочна остала активна временска разграничења по основу разграниченог пореза на додату вредност, а приликом сачињавања финансијских извештаја, у обрасцу биланса стања, Предузеће је поменути износ исказало на позицији дугорочних активних временских разграничења, чиме није поступљено у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказана дугорочна активна временска разграничења, а мање краткорочна активна временска разграничења у износу од 522 хиљаде динара.

**Ризик:** Неправилан приказ билансних позиција у финансијским извештајима, проузрокује ризик да исте буду нереално приказане корисницима финансијских извештаја Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања образаца финансијских извештаја, унесе податке у за то предвиђене билансне позиције у циљу реалног приказивања корисницима финансијских извештаја.

### 2.3.1.3. Залихе

Залихе Предузећа, које су на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, евидентиране у пословним књигама у укупном износу од 10.460 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Залихе материјала, резервних делова, алат и ситан инвентар	8.196	5.229
Исправка вредности алата и инвентара	(1.231)	(1.219)
<b>Укупно:</b>	<b>6.965</b>	<b>4.010</b>
Залихе недовршене производње	3.068	3.894
Залихе робе	278	343
Плаћени аванси за услуге	149	113
<b>Укупно:</b>	<b>10.460</b>	<b>8.360</b>



### 2.3.1.3.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентирани су у укупном износу од 6.965 хиљада динара, а структура ових залиха је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6: Приказ структуре залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Залихе материјала	5.706	3.375
Залихе резервних делова	748	267
Залихе алата и инвентара	1.742	1.587
Исправка вредности алата и инвентара	(1.231)	(1.219)
<b>Укупно:</b>	<b>6.965</b>	<b>4.010</b>

Табела број 7: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Залихе материјала за израду (репроматеријал)	3.141
Залихе материјала за израду (репроматеријал) - расадник	812
Залихе помоћног материјала	1.542
Залихе горива и мазива	210
Залихе осталог материјала	1
Залихе резервних делова	748
Алат и инвентар у складишту	415
Алат и инвентар у употреби	1.327
<b>Укупно:</b>	<b>8.196</b>
Исправка вредности алата и инвентара	(1.231)
<b>Укупно:</b>	<b>6.965</b>

Залихе материјала за израду (репроматеријал) које су исказане у износу од 3.141 хиљаде динара чини урбани мобилијар прибављен по рачуну добављача „Јеладом“, доо, Ново Село, индустријска со за путеве прибављени по рачуну добављача „Кристал со“ доо, Београд-Земун, бетонско гвожђе, цемент и др.

Залихе материјала за израду (репроматеријал) - расадник које су исказане у износу од 812 хиљада динара односе се на прибављену траву по рачуну добављача „Duky shop“, Сомбор, професионалне супстрате по рачуну добављача „Супстрати Маки“, доо, Гргуревци, заштитна средства за третирање биља прибављени по рачуну добављача „Meteor-Commerce“ доо, Сомбор и др.

Залихе помоћног материјала евидентирани су у износу од 1.542 хиљаде динара чине баштенске рукавице, мајице, ципеле, радна одела и сл. који су прибављени по рачуну предузећа „Intercom“ доо, Суботица.

Залихе горива и мазива исказане су у износу од 210 хиљада динара, а обухватају прибављена мазива (уља, антифриз и сл.) по рачуну добављача „Ауто промет“ доо, Нови Сад и „Sidwood“ доо, Бачки Моноштор.

Залихе резервних делова су евидентирани у износу од 748 хиљада динара, а обухватају резервне делове за аутомобиле прибављене по рачуну добављача „Intercom“ доо, Суботица, као и предузећа „Ласта“ доо, Сомбор и др.

Алат и инвентар и складишту евидентиран је у износу од 415 хиљада динара.



Предузеће има сачињен Правилник о магацинском пословању у Јавном комуналном предузећу „Зеленило“ Сомбор број 15-25/2021 од 28. децембра 2021. године, којим су уређења питања пријема, евидентирања, складиштења и издавања добара из магацина и то: материјала, резервних делова, алата и инвентара, ауто-гума, горива и мазива, заштитне опреме, недовршене производње, готових производа.

Поменути акт је уређено да се приликом набавке добара врши квалитативни и квантитативни пријем у магацин и сачињава извештај о пријему, док издавање материјала, резервних делова, алата и инвентара из магацина се врши на основу требовања која сачињавају организационе јединице. Финансијска документација, комплетирана приликом пријема и издавања, доставља се финансијско-рачуноводственој служби на књижење.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће, на залихама има евидентирани одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 243 ставке), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 2.219 хиљада динара.

Поменуте залихе чине 31,87% укупне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара исказаних у пословним књигама у укупном износу од 6.962 хиљаде динара, за које Предузеће није, документовало, да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити да је исказана вредност залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у износу од 6.962 хиљаде динара, реално исказана на дан извештајног периода.

**Ризик:** Неутврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Комисија за попис, у Елаборату о попису имовине и обавеза у ЈКП „Зеленило“, Сомбор са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 9-4/2023 од 26. јануара 2023. године, је констатовала:

- вишак материјала у износу од 214 хиљада динара који је евидентиран на рачуну прихода – вишкови материјала и резервних делова (рачун 674),
- мањак материјала у износу од 3 хиљаде динара;
- материјал у износу од 620 хиљада динара, који је дат запосленима који обављају рад на терену, на реверс број 13 од 30. децембра 2022. године.

### 2.3.1.3.2. Залихе недовршене производње

Залихе недовршене производње евидентирани на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 3.068 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 8: Приказ недовршене производње

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	3.068	3.894
<b>Укупно:</b>	<b>3.068</b>	<b>3.894</b>

Производња расадничког материјала одвија се у два расадника, и то:

- расадник у улици XII Војвођанске ударне бригаде број 126, површине 5,6 ха;
- расадник у улици XII Војвођанске ударне бригаде бб, површине 20 ха.

Предузеће је сачинило Процедuru производње и продаје расадног биља - ПД 2.1 чији је циљ обезбеђење биља у складу са потребама, уз придржавање свих мера прописаних за заштиту биља и остварење прихода од продаје.

Устројено је књиговодство обрачуна трошкова и учинака – класа 9, у оквиру ког се књиговодствено обухватају пословне промене у вези са праћењем трошкова насталих у вези са произведеним, испорученим и продатим производима, односно извршеним и фактурисаним производним услугама.

На крају обрачуноског периода исказано је повећање залиха недовршене производње у износу од 826 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Преглед промена вредности залиха недовршене производње

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
<b>Вредност недовршене производње на дан 1. јануар 2022. године</b>	<b>3.894</b>
- повећање вредности залиха учинака недовршене производње (конто 630)	(826)
<b>Вредност недовршене производње на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>3.068</b>

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да:

- у интерном акту - Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број 15-19/2015 од 18. јуна 2015. године, Предузеће није одредило места, ни носиоце трошкова, нити је регулисало друга питања везана за производњу расадног материјала, а што може да резултира отежаним праћењем стварних трошкова материјала и рада и повећава могућност грешке;

- Предузеће не утврђује појединачну цену коштања учинака, у циљу праћења калкулације производне цене коштања, односно контроле трошкова производње;

- иако се сачињавају интерна документа (интерни преноси) са подацима о садницама по количини и вредности, које су основ за књижење у књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9) и финансијском књиговодству, Предузеће, није документовало да сачињава појединачне, производне, радне налоге, који треба да садрже све неопходне елементе везане за обрачун производње: податке о утрошцима материјала, о извршиоцима, број утрошених радних часова у одређеној производњи и др., због чега се нисмо могли уверити колико је материјала (расадничког) утрошено за потребе процеса производње, колики број запослених је стварно ангажован, нити колико је радних часова утрошено за израду учинака;

- у пословним књигама Предузећа није усклађено стање у финансијском књиговодству и књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9), а током целе године Предузеће је исказивало промене у финансијском књиговодству на рачуну залиха недовршене производње (рачун 110) и рачуну повећања вредности залиха недовршене производње (рачун 630), иако се на поменутих рачунима исказује само почетно и крајње стање ових залиха, што није у



складу са чл. 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- на крају обрачунског периода, Предузеће је на основу инвентарне листе о стварном стању залиха расадничког материјала, сачињеној у магацину производње – расадник, евидентирало у финансијском књиговодству вредност залиха недовршене производње у износу од 3.068 хиљада динара, при чему није било могуће утврдити по којим ценама су исте исказане.

Због свега наведеног, није било могуће уверити се да су залихе недовршене производње, исказане на дан извештајног периода у износу од 3.068 хиљада динара одмерене у складу са параграфом 13.4. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, према којем се залихе одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

**Ризик:** Непрецизно вођење евиденције о вредности залиха недовршене производње и готових производа, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена у пословним књигама, а што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да све пословне промене које се односе на производну делатност евидентира у оквиру обрачуна трошкова и учинака (класа 9), као и да на почетку и на крају обрачунског периода, изврши пренос утврђене вредности залиха недовршене производње и готових производа у финансијско књиговодство, а које су одмерене по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, како је регулисано у Одељку 13 – Залихе МСФИ за МСП.

#### 2.3.1.3.3. Роба

Структуру залиха робе који су евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 278 хиљада динара, чини:

Табела број 10: Приказ структуре робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Роба у промету на велико	142
Роба у промету на мало	136
<b>Укупно:</b>	<b>278</b>

#### 2.3.1.3.4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Структуру плаћених аванса за залихе и услуге у земљи евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 149 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Приказ структуре плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Плаћени аванси за услуге и радове у земљи	149
<b>Укупно:</b>	<b>149</b>





#### 2.3.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација настала на основу продаје производа и услуга Предузећа и то: услуге уређења и одржавања околине, гајење садног материјала, једногодишњих и вишегодишњих биљака, гајење шума и остале шумарске делатности, сеча дрвећа, резање и обрада дрвета, трговина на велико и на мало цвећем, садницама и осталим производима, услуге чишћења зграда и опреме и остале непоменуте услужне делатности.

На дан извештајног периода, 31. децембар 2022. године, потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа износе 103 хиљаде динара, а обухватају:

Табела број 12: Приказ структуре потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	103	200
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	-	(112)
<b>Укупно:</b>	<b>103</b>	<b>88</b>

У структури потраживања од купаца у земљи, на потраживања од правних лица односи се износ од 68 хиљада динара, а на потраживања од физичких лица износ од 35 хиљада динара.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 68 хиљада динара, што чини 66,07% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 36 хиљада динара, што чини 53,19%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи-правних лица, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

#### 2.3.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 2.584 хиљада динара и обухватају:

Табела број 13: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	2.408	2.438
Потраживања за више плаћен порез на добитак	114	482
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	62	61
<b>Укупно:</b>	<b>2.584</b>	<b>2.981</b>

Структуру осталих потраживања евидентираних у укупном износу од 2.408 хиљада динара чине:

Табела број 14: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Потраживања од запослених	1.714
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	694
<b>Укупно:</b>	<b>2.408</b>



Остала потраживања евидентирана су у укупном износу од 2.408 хиљада динара, а обухватају неизмирена потраживања од запослених у износу од 1.714 хиљада динара, по основу датог бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника, одобреног на основу Одлуке директора Предузећа број 10-32/2022 од 17. октобра 2022. године, којом је регулисано да запослени остварује право на исплату зајма у висини од 40 хиљада динара, са обавезом враћања у дванаест месечних рата.

Повраћај средстава, одобрених по овом основу, врши се обуставом из зараде запослених.

Износ потраживања од 694 хиљаде динара у целости се односи на потраживања за накнаде зарада запослених за боловања преко 30 дана која се рефундирају.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 114 хиљада динара, а односе се на аконтације пореза на добит Предузећа, плаћене у ранијем периоду.

Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса из ранијег периода евидентирана су у износу од 62 хиљаде динара.

#### 2.3.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 50 хиљада динара и у целости се односе дату позајмицу Предузећа Синдикалној организацији запослених ЈКП „Зеленило“, Сомбор – Самостални синдикат, која је реализована на основу закљученог Уговора о краткорочној позајмици-зајму број 16-63/2022 од 19. септембра 2022. године, са обавезом враћања у року од шест месеци.

Предузеће није документовало да је извршен повраћај позајмице.

#### 2.3.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 33.727 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући рачуни	33.723	9.887
Благајна	4	3
<b>Укупно:</b>	<b>33.727</b>	<b>9.890</b>

Приказ стања новчаних средстава на текућим рачунима Предузећа по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Преглед текућих динарских рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	38
„АИК банка“ ад, Београд	231
„Банка Поштанска штедионица“, ад, Београд	11
Министарство финансија - Управа за трезор, Нови Сад	717
„NLB Комерцијална банка“ ад, Београд	32.726
<b>Укупно:</b>	<b>33.723</b>



Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим динарским рачунима, са банкама на дан извештајног периода.

### 2.3.1.8. Ванбилансна актива/ванбилансна пасива

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 12.286 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, а структуру ванбилансне евиденције чини:

Табела број 17: Табеларни приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
<b>Ванбилансна актива</b>		
Земљишта других лица у закупу	6.000	6.000
Објекти других лица у закупу	6.286	6.286
<b>Укупно:</b>	<b>12.286</b>	<b>12.286</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Земљишта других лица у закупу	6.000	6.000
Објекти других лица у закупу	6.286	6.286
<b>Укупно:</b>	<b>12.286</b>	<b>12.286</b>

У 2020. години, Градска управа Града Сомбора, Комисија за попис непокретности, грађевинских објеката и земљишта, упутила је допис број 404-380/2019-IV од 4. фебруара 2020. године, којим се Предузећу налаже да анализира стање непокретности који се воде у пословним књигама, а над којима је уписано право јавне својине Града Сомбора на дан 31. децембар 2019. године и да исте искњижи из пословних књига.

Предузеће је, дана 7. фебруара 2020. године, дописом број 02-17/2020, обавестило Градску управу Града Сомбора, Комисију за попис непокретности, грађевинских објеката и земљишта, да у својим пословним књигама има евидентиране непокретности које треба искњижити и то:

- пословна зграда у ул. Краља Петра I број 26, уписана у лист непокретности број 2972 КО Сомбор - 1, парцела 5887;
- парцеле од 2617 до 2631/1 све Бездански пут и парцела број 6033 ул. Ернеста Киша, све уписане у лист непокретности број 554 КО Сомбор -1;
- парцела број 19393/1 њива, 19393/3 њива, 19417/1 и 19417/2 све уписане у лист непокретности број 8659 КО Сомбор - 2.

Поменуте непокретности, исказане у укупном износу од 12.286 хиљада динара, након искњижавања из пословних књига, Предузеће је евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције, у структури која се односи на земљиште у износу од 6.000 хиљада динара, и на објекте у износу од 6.286 хиљада динара. Приликом искњижавања из пословних књига поменутих непокретности, извршено је умањење капитала у износу од 17.705 хиљада динара, што је и уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

### 2.3.1.9. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године има следећу структуру:



Табела број 18: Приказ структуре капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	17.716	17.716
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	18.519	18.519
Нераспоређени добитак	13.661	2.740
Губитак	(232)	(232)
<b>Укупно:</b>	<b>49.664</b>	<b>38.743</b>

#### 2.3.1.9.1. Основни капитал

У Одлуци о оснивању Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор број 023-34/2013-IX од 27. марта 2013. године, у члану 11. регулисана је висина основног капитала од 10 хиљада динара.

Скупштина Града Сомбора је доношењем Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор број 06-52/2022-I од 17. марта 2022. године извршила измену основног капитала који износи 17.716 хиљада динара, након чега је донета Прва измена и допуна Статута Јавног комуналног предузећа, 9. јуна 2022. године, у којем је уписана иста вредност основног капитала.

Наведени износ уписаног и уплаћеног капитала је регистрован у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Основни капитал удео је оснивача – Града Сомбора као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

У пословним књигама Предузећа, евидентиран је основни капитал у укупном износу од 17.716 хиљада динара, чиме је исти усаглашен са висином капитала исказаном у оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

#### 2.3.1.9.2. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

На дан извештајног периода, Предузеће је исказало у пословним књигама ревалоризационе резерве у износу од 18.519 хиљада динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава, коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Confineks“ доо, Београд у 2020. години, када је сачињен Извештај о процени имовине, обавеза и капитала ЈКП Зеленило, Сомбор са стањем на дан 31. новембар 2020. године.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију рачуна ревалоризационих резерви, што није у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству.

Предузеће није у ревидираном периоду вршило укидање ревалоризационих резерви по основу расходања постројења и опреме у корист нераспоређеног добитка текуће године, како је прописано параграфом 27. Одељка 17. МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа у текућем и ранијем периоду.

**Ризик:** Нереалним приказивањем ревалоризационих резерви у оквиру капитала, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.



**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију рачуна ревалоризационих резерви, као и да врши укидање ревалоризационих резерви у корист финансијског резултата у случајевима расходања постројења и опреме, све у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

### 2.3.1.9.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године исказан је у укупном износу од 13.661 хиљада динара, а чине га:

- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.707 хиљаде динара;
- нераспоређени добитак текуће године у износу од 10.954 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је дана, 23. маја 2023. године, донео Одлуку о расподели нето добити за 2022. годину број 13-17/2023, којом је утврђено да се нераспоређена нето добит ЈКП „Зеленило“, Сомбор по годишњем обрачуна за 2022. годину у износу од 10.954 хиљада динара распоређује на начин да се:

- 5.477 хиљада динара, што чини 50% од износа нераспоређене добити усмерава оснивачу;
- 5.477 хиљада динара, као преосталих 50% од износа нераспоређене добити, распоређује за покриће дела губитка из ранијих година.

Током ревидираног периода, Надзорни одбор Предузећа је, донео Одлуку о расподели добити за 2021. годину број 13-09/2022 од 22. марта 2022. године, којом се остварена нето добит по усвојеним финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 66 хиљада динара распоређује на начин да се:

- 50% од износа нераспоређене добити у износу од 33 хиљаде динара уплаћује оснивачу;
- преосталих 50% од износа нераспоређене добити у износу од 33 хиљаде динара распоређује се у корист ЈКП „Зеленило“, Сомбор.

Решењем Градског већа града Сомбора број 023-85/2022-III од 25. октобра 2022. године дата је сагласност на Одлуку о расподели нето добити за 2021. годину ЈКП „Зеленило“, Сомбор.

У ревидираном периоду, уплата добити оснивачу по усвојеним финансијским извештајима за 2021. годину, извршена је 17. октобра 2022. године у износу од 33 хиљада динара.

### 2.3.1.9.4. Губитак

Губитак у пословним књигама Предузећа, који је формиран у ранијем периоду, исказан је на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године у износу од 232 хиљада динара.

### 2.3.1.10. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

#### 2.3.1.10.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 2.568 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 19: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.568	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.568</b>	<b>-</b>



Према усвојеним рачуноводственим политикама, у члану 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП од 18. јуна 2015. године, резервисање се признаје када Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и када се износ обавезе може поуздано да процени.

Стање на рачуну дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан извештајног периода које је евидентирано у укупном износу од 2.568 хиљада динара, односи се на укалкулисана дугорочна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију запослених.

Актуарски обрачун дугорочних резервисања за отпремнине сачинило је Предузеће уз примену апликативног софтвера за обрачун дугорочних резервисања који поседује, и који подразумева примену одговарајућих актуарских претпоставки о демографским и финансијским варијаблама.

Према параграфу 28.18 Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, ентитет треба да користи, уколико је у могућности без прекомерних трошкова и напора, метод кредитирања пројектоване јединице за одмеравање своје обавезе дефинисаних примања и повезаног трошка. Уколико се обавеза по основу дефинисаних примања заснива на будућим зарадама, метод кредитирања пројектоване јединице захтева да ентитет одмерава своје обавезе дефинисаних плаћања по основи која одражава очекивана будућа повећања зараде. Додатно, метод кредитирања пројектоване јединице захтева да ентитет изврши различите актуарске претпоставке при одмеравању обавезе дефинисаних примања, укључујући дисконтне стопе, очекиване стопе приноса на средства плана, очекиване стопе раста зарада, флукуацију запослених, смртност и (дефинисане планове медицинских примања) тренд промене медицинских трошкова.

Током ревидираног периода, обрачунате су и исплаћене накнаде за запослене по основу отпремнина за одлазак у пензију у укупном нето износу од 845 хиљада динара за три запослена лица.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће, приликом сачињавања актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине није узело у обзир све актуарске претпоставке, односно изостављена је стопа флукуације запослених, чијим се неувођењем у обрачун утиче на износ обавезе за резервисање, а није утврђен ни актуарски добитак/губитак, нити трошак камате.

Осим тога у актуарском обрачуну дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, за 2022. годину, на списку се налазе три запослена лица за које је исплаћена отпремнина у укупном износу од 845 хиљада динара, због чега, исказан износ дугорочног резервисања по овом основу од 15.632 хиљаде динара, није правилно утврђен.

На дан извештајног периода, Предузеће је укалкулисало износ од 2.568 хиљада динара, као разлику између износа дугорочних резервисања по овом основу утврђеног за 2022. годину, у односу на износ утврђен за 2021. годину, а да при томе, на рачуну дугорочних резервисања за отпремнине, није евидентиран износ почетног стања који се односи на износ дугорочног резервисања за отпремнине за 2021. годину. Због тога, стање исказано на дан извештајног периода не одговара укупном износу од 15.632 хиљаде динара, који је утврђен у актуарском обрачуну.



Предузеће није у ревидираном, нити у ранијем периоду, извршило обрачун дугорочних резервисања за јубиларне награде, а због свега наведеног, Предузеће није поступило у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа у текућем и ранијем периоду.

**Ризик:** Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде који није заснован на бази релевантних претпоставки, проузрокује ризик да се износ обавезе по овом основу буде нереалан, то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да сачињава обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде уважавајући све актуарске претпоставке које су засноване на релевантним проценама у складу са захтевима Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

### 2.3.1.10.2. Дугорочне обавезе

Табела број 20: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	-	2.085
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>2.085</b>

### 2.3.1.11. Одложене пореске обавезе

На дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, Предузеће је исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.372 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Одложене пореске обавезе	2.372	2.554
<b>Укупно:</b>	<b>2.372</b>	<b>2.554</b>

Признавање одложених пореских средстава (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу резервисања за отпремине и јубиларне награде и резервисања за судске спорове, као и по основу неискоришћеног пореског кредита) непосредно је повезано са признавањем одложених пореских обавеза (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу ревалоризације средстава), с обзиром да се на дан извештајног периода, врши њихово пребијање.

Промене на рачуну одложених пореских обавеза приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Промене на рачуну одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
<b>Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године</b>	<b>2.554</b>
Смањење одложених пореских обавеза	(182)
<b>Стање на крају године - 31. децембар 2022. године</b>	<b>2.372</b>



**Откривена неправилност:** У току спровођења поступка ревизије утврђено је да Предузеће није у 2022. години вршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

У пословним књигама Предузеће је, током ревидираног периода, приликом усаглашавања стања са Пореском управом, по основу уплаћених аконтација за обавезе за порез на добит, извршило је евидентирање на рачуну одложених пореских обавеза у износу од 182 хиљаде динара, уместо на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, чиме није поступило у складу са чланом 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Неутврђивање одложених пореских средстава/обавеза у пословним књигама, проузрокује ризик од нереалног исказивања финансијског резултата Предузећа.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.

### 2.3.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 2.019 хиљада динара, а односе на:

Табела број 22: Приказ краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	2.019	3.573
<b>Укупно:</b>	<b>2.019</b>	<b>3.573</b>

Краткорочне финансијске обавезе евидентирани су у износу од 2.019 хиљада динара, а односе се на неизмирене обавезе по основу Уговора о дугорочном динарском кредиту са валутном клаузулом број 0441051339211 од 14. јануар 2020. године, који је закључен са „NLB банка“ ад, Београд на износ од 85.000 еур-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, са роком отплате од 36 месеци, уз каматну стопу од 3,55% годишње. Намена кредита је набавка основних средстава Предузећа.

С обзиром да рок отплате поменутог кредита истиче у јулу 2023. године, Предузеће је извршило рекласификацију целокупног износа неизмиреног дуга по основу дугорочног кредита на краткорочне обавезе и исти евидентирало по званичном средњем курсу НБС на дан извештајног периода. Кредит је у целости измирен током 2023. године.

### 2.3.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 4.601 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Приказ примљених аванса, депозита, кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси, депозити и кауције	4.601	-
<b>Укупно:</b>	<b>4.601</b>	<b>-</b>

Примљени аванси у износу од 4.601 хиљаде динара се односе у целости на унапред извршене уплате Предузећу од стране оснивача – града Сомбора, по издатим авансним фактурама и то:





- уплата у износу од 3.017 хиљада динара по авансном рачуну број 22-370-000003 од 16. децембра 2022. године, за услуге реконструкције јавне расвете у више улица у Сомбору, све у складу са закљученим Анексом уговора број 352-1551/2022-II/16. децембар 2022. године;
- уплата у износу од 1.584 хиљада динара по авансном рачуну број 22-370-000002 од 1. децембра 2022. године, за услуге пошумљавање дивље депоније у Станишићу, све у складу са закљученим Уговором број 401-1820/2022-II/13. децембар 2022. године;

#### 2.3.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, евидентирани у укупном износу од 8.522 хиљада динара чине:

Табела број 24: Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	8.522	3.921
<b>Укупно:</b>	<b>8.522</b>	<b>3.921</b>

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

Табела број 25: Структура обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Transly“ доо, Београд	1.291
„Кристал СО“ доо, Земун	1.108
„Војпут“ доо, Суботица	957
„Дунав осигурање“ ад, Београд	910
ЈКП „Водоканал“, Сомбор	844
„Визија 2019“ доо, Земун	550
Остали добављачи	2.862
<b>Укупно:</b>	<b>8.522</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 7.331 хиљаде динара, што чини 86,03% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 4.309 хиљада динара, што чини 58,77%, док за преостали део обавеза према добављачима, независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

Обавеза према добављачима се у највећој мери односе на добављача „Transly“ доо, Београд у износу од 1.291 хиљаде динара по основу испостављене фактуре за услуге у области хортикултуре, добављача „Кристал СО“ доо, Земун за неизмирене рачуне за испоручену индустријску со у износу од 1.108 хиљада динара, као и према предузећу „Војпут“ доо, Суботица у износу од 957 хиљада динара за изведене радове на ископу земље са одвозом вишка земље. Поменуте обавезе, Предузеће је измирило у јануару 2023. године.



### 2.3.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 11.473 хиљада динара на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, а чине их:

Табела број 26: Приказ структуре осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	8.241	7.693
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	744	37
Обавезе по основу пореза на добитак	2.488	365
<b>Укупно:</b>	<b>11.473</b>	<b>8.095</b>

Остале краткорочне обавезе евидентиране су у износу од 8.241 хиљада динара, а структура ових обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	
Обавезе по основу нето зарада и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.528
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	532
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.321
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.006
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	81
Обавезе за порезе и доприносе накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	26
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	19
<b>Укупно:</b>	<b>7.513</b>
<b>Друге обавезе</b>	
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	61
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	35
Остале обавезе	632
<b>Укупно:</b>	<b>728</b>
<b>Укупно:</b>	<b>8.241</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада запослених се односе на неизмирене обавезе по овом основу у укупном бруто износу од 7.387 хиљада динара, обрачунате за месец децембар 2022. године. Обавезе по овом основу су измирене у јануару 2023. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 61 хиљаде динара се односе на укалкулисане обавезе за камате по основу Уговора о дугорочном динарском кредиту са валутном клаузулом број 0441051339211 од 14. јануара 2020. године.



Обавезе за накнаде према физичким лицима по уговорима у износу од 35 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе за месец децембар 2022. године, по основу закљученог уговора о делу са физичким лицем.

Остале обавезе евидентирани у износу од 632 хиљаде динара односе се на укалкулисане обавезе по основу обустава из нето зарада запослених за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у укупном износу од 744 хиљада динара, а обухватају обавезе за ПДВ по издатим фактурама купцима у износу од 653 хиљаде динара, као и остале обавезе у укупном износу од 91 хиљаде динара које се односе на обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу у износу од 43 хиљаде динара, обавезе за накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 12 хиљада динара, обавезе за комуналну таксу за истицање фирме у износу од 16 хиљада динара и обавезе за накнаду за коришћење простора на јавној површини у износу од 20 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на добитак евидентирани у износу од 2.488 хиљада динара утврђене су на основу финансијског резултата за 2022. годину по пореском билансу и пореској пријави.

### 2.3.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, у износу од 21.493 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура краткоточних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Одложени приходи и примљене донације	21.230	18.453
Остала пасивна временска разграничења	263	259
<b>Укупно:</b>	<b>21.493</b>	<b>18.712</b>

Краткорочна пасивна временска разграничења евидентирана у пословним књигама у износу од 21.493 хиљада динара, обухватају:

- одложене приходе и примљене донације исказане у износу од 21.230 хиљада динара
- остала пасивна временска разграничења у износу од 263 хиљаде динара.

У току ревидираног периода, Предузеће је на име државних давања примило средстава у укупном износу од 7.376 хиљада динара и то од оснивача – Града Сомбора у износу од 5.000 хиљада динара и од Аутономне покрајине Војводине у износу од 2.376 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Приказ државних давања за 2022. годину -у хиљадама динара-

Број и датум уговора	Намена средстава	Извор финансирања	Износ
Уговор број 401-764/2022-II/ 16. маја 2022. године	Средства за набавку опреме	Град Сомбор	5.000
Уговор број 104-401-5640/2022-06/ 1. јула 2022. године	Унапређење расадничке производње	Аутономна покрајина Војводина- Покрајински секретаријат за пољопривреду, водoprивреду и шумарство	1.664



Број и датум уговора	Намена средстава	Извор финансирања	Износ
Анекс Уговора број 104-401-6430/2021-06- 1/ 28.октобра 2022.године	Унапређење расадничке производње	Аутономна покрајина Војводина- Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	712
<b>Укупно:</b>			<b>7.376</b>

Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација по изворима средстава приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Приказ промена на рачуну одложених прихода и примљених донација по изворима средстава  
-у хиљадама динара-

Опис	Извори финансирања		
	Из буџета Аутономне покрајине Војводине	Из буџета јединица локалне самоуправе	Укупно:
Стање на дан 1. јануар 2022. године	6.886	20.500	27.386
Примљене донације у текућем периоду	2.376	5.000	7.376
Укидање државних давања која су повезана са средствима у корист прихода			13.532
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>			<b>21.230</b>

Према параграфу 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП, ентитет треба да признаје државна давања на следећи начин:

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

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

(ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће у ревидираном, као и у ранијем периоду, закључило више уговора са оснивачем о додели средстава за набавку опреме, као и са Аутономном покрајином Војводином о додели средстава за унапређење расадничке производње. Примљена средства по тим уговорима су евидентирана на рачуну одложених прихода и примљених донација (рачун 495) и утрошена су наменски, а стање на овом рачуну на дан извештајног периода износи укупно 21.230 хиљада динара.

Предузеће је у ревидираном, као и у ранијем периоду, признавало државна давања као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у којима је признавало као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП, с обзиром да овај одељак МСФИ за МСП, не дозвољава повезивање државног давања са трошковима за чију је надокнаду намењен или са амортизацијом сталних средстава за чије се финансирање користи, већ се приход признаје одмах (за безусловна државна давања), односно по испуњењу свих услова (за условљена државна давања).



У поступку ревизије утврђено је да примљена средства по уговорима закљученим са Аутономном покрајином Војводином имају карактер условљених државних давања, док примљена средства од оснивача-Града Сомбора по закљученим уговорима представљају безусловна државна давања.

На основу свега наведеног није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација у финансијским извештајима у износу од 21.230 хиљада динара.

**Ризик:** Укидањем одложених прихода које није у складу са професионалном регулативом, проузрокује ризик од нереалног исказивања финансијског резултата корисницима финансијских извештаја.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да преиспита додељена државна давања и да изврши корекције књижења у пословним књигама све у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

### 2.3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 13.442 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 220.149 хиљада динара и укупних расхода у износу од 206.707 хиљада динара.

Добитак из редовног пословања пре опорезивања умањен је за порески расход периода у износу од 2.488 хиљада динара, што чини укупан нето добитак у износу од 10.954 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/пословни расходи	219.596	205.908	13.688
Финансијски приходи/финансијски расходи	222	203	19
Остали приходи/остали расходи	331	596	(265)
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>220.149</b>	<b>206.707</b>	<b>13.442</b>
Порески расход периода	-	-	(2.488)
<b>Нето добитак</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.954</b>

#### 2.3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа евидентирани су у укупном износу од 219.596 хиљада динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Приказ пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе	1.326	1.811
Приходи од продаје производа и услуга	213.689	176.717
Повећање вредности залиха недовршене производње	4.241	287
Остали пословни приходи	340	330
<b>Укупно:</b>	<b>219.596</b>	<b>179.145</b>



Предузеће остварује приходе обављањем делатности одржавања јавних зелених површина у граду и у насељеним местима (Алекса Шантић, Бачки Брег, Бачки Моноштор, Бездан, Чонопља, Дорослово, Гаково, Кљајићево, Колут, Растина, Риђица, Станишић, Стапар, Светозар Милетић, Телечка), које су реализоване кроз активности орезивања и сече стабала и живе ограде, машинско и ручно кошење зелених површина и сакупљање откоса (утовар и одвоз), чишћење парковских стаза и заливање садница, затим делатности одржавања фонтана и чесми у граду, споменика знаменитих личности, урбаног мобилијара, јавне расвете, локалних путева у зимском периоду, изградње дечијих игралишта, трим стаза и др, све у складу са донетим актима Града Сомбора и то:

- Одлуком о уређењу града<sup>11</sup>,
- Одлуком о комуналним делатностима на територији Града Сомбора<sup>12</sup>,
- Одлука о одржавању јавних зелених површина на територији Града Сомбора<sup>13</sup>
- Одлука о јавној расвети<sup>14</sup>,
- Одлука о мерама, начину и условима трајног уништења коровске биљке амброзије<sup>15</sup>,
- Одлука о додељивању искључивих права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>16</sup>.

Поред обављања наведених делатности, Предузеће остварује приходе и обављањем делатности гајења садног материјала и других вишегодишњих биљака, трговина на велико и мало цвећем и садницама и осталим полупроизводима и др.

#### 2.3.2.1.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту остварени су у укупном износу од 1.326 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје робе на велико (саднице туја, оморике, јасена, перена, форзиције, полеглих четинара и др.) у износу од 213 хиљада динара и приходе од продаје робе на мало у износу од 1.112 хиљада динара.

#### 2.3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 213.689 хиљаде динара, а обухватају следеће приходе:

Табела број 33: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту - Град Сомбор	212.968
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту - трећа лица	721
<b>Укупно:</b>	<b>213.689</b>

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 212.968 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу пружених услуга граду Сомбору, и то по основу закључених, појединачних уговора који су приказани у наредном табеларном прегледу:

<sup>11</sup> „Сл.лист Града Сомбора бр. 8/17, 2/18, 11/18, 2/19 и 21/19

<sup>12</sup> „Сл.лист Града Сомбора бр. 8/15

<sup>13</sup> „Сл.лист Града Сомбора бр. 11/18

<sup>14</sup> „Сл.лист Града Сомбора бр. 4/20

<sup>15</sup> „Сл.лист Града Сомбора бр. 8/19

<sup>16</sup> „Сл.лист Града Сомбора бр. 2/17 и 11/18



Табела број 34: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту  
-у хиљадама динара-

Број и датум уговора/ анекса	Назив уговора	Укупан фактурисан износ у 2022. години
Уговор 352-126/2022-П/8. фебруар 2022. године	Извођење радова на постављању канти за смеће за МЗ „Венац“, Сомбор	1.250
Уговор 352-127/2022-П/8. фебруар 2022. године	Извођење радова на изградњи вежбалишта са фитнес справама на отвореном на Каналској обали у Бездану	1.131
Уговор 352-128/2022-П/8. фебруар 2022. године	Извођење радова на изградњи теретане на отвореном (фитнес парка), на малом игралишту у Гакову	1.131
Уговор 352-129/2022-П/8. фебруар 2022. године	Извођење радова на уређењу центра села у Чонопљи	1.200
Уговор 352-158/2022-П/14. фебруар 2022. године	Постављање и уградња са набавком нове опреме за дечија игралишта за 2022. годину	1.654
Уговор 352-159/2022-П/14. фебруар 2022. године	Извођење радова на допуни дечијег игралишта, набавци, транспорту и уградњи паметне клупе у Колуту за 2022. годину	1.250
Уговор 352-160/2022-П/14. фебруар 2022. године	Извођење радова на изградњи дечијег игралишта на месту порушеног објекта Дома на Шикарском путу у Сомбору	1.185
Уговор 352-161/2022-П/14. фебруар 2022. године	Извођење радова на изградњи дечијег игралишта у парку „Пионир“ у Стапару	1.185
Уговор 352-285/2022-П/10. март 2022. године	Одржавање споменика знаменитих личности (на јавним површинама и гробљима), крста на Главној улици и споменика Лази Костићу, Ернесту Бошњаку и Вељку Петровићу у 2022. години	907
Уговор 352-286/2022-П/10. март 2022. године и Анекс 352-1431/2022-П/9. новембар 2022. године	Одржавање фонтана и чесми испред Градске куће, Змај Јовиној и на Селенчи	3.636
Уговор 352-287/2022-П/10. март 2022. године	Подизање арборетума	600
Уговор 352-288/2022-П /10. март 2022. године и Анекс уговора 352-1484/2022-П/23. новембар 2022. године	Одржавање јавне расвете у граду и насељеним местима, са потребним материјалом и са декоративном расветом за Божићне и Новогодишње празнике за 2022. годину	24.989
Уговор 352-442/2022-П /13. април 2022. године и Анекс уговора 352-442/2022- П/15. новембар 2022. године	Уклањање амброзије на територији Града Сомбора у 2022. години	12.845
Уговор 352-579/2022-П/20. мај 2022. године	Извођење радова на објекту: изградња расвете у Каналској улици у Бездану	1.546
Уговор 352-580/2022-П/3. јун 2022. године	Извођење радова на објекту:: ревитализација расвете код музеја Батинске битке у Бездану	2.356
Уговор 352-905/2022-П/26. јул 2022. године	Извођење радова на изградњи јавне расвете у Спортској улици за осветљење пет парка	894
Уговор 352-906/2022-П/26. јул 2022. године	Извођење радова на прикључењу слова у Бачком Моноштору	200
Уговор 352-1189/2022-П/23. септембар 2022. године	Извођење радова на прикључењу слова на систем јавне расвете у Кљајићеву	394
Уговор 352-1327/2022-П/25. октобар 2022. године	Извођење радова на објекту: осветљење фудбалског терена на Буковцу	416



Број и датум уговора/ анекса	Назив уговора	Укупан фактурисан износ у 2022. години
Уговор 352-25/2022-И/11. јануар 2022. године и Анекс уговора 352-1367/2022-И/1. новембар 2022. године	Одржавање јавних зелених површина у граду и насељеним местима за 2022. годину	109.091
Уговор 352-531/2022-И/11. мај 2022. године и Анекс 352-1368/2022-И/1. новембар 2022. године	Кошење траве и растиња на банкинама општинских путева за 2022. годину	7.725
Уговор 352-84/2022-И/28. јануар 2022. године и Анекс уговора 352-1369/2022-И/1. новембар 2022. године	Одржавање урбаног мобилијара и дечијих игралишта у граду и насељеним местима за 2022. годину	6.250
Уговор 352-1429/2022-И/9. новембар 2022. године	Постављање и уградња са набавком нове опреме за дечија игралишта у 2022. години,	1.653
Уговор 352-2428/2022-И/5. новембар 2022. године	Уговор о зимској служби за 2021/2022	17.144
Уговор 015-21/2022-И/9. новембар 2022. године	Изградња и монтажа рама за уградњу табли са називима улица	101
Уговор 320-40/2022-И/8. фебруар 2022. године	Орезивање ветрозаштитних појасева на територији града Сомбора	3.521
Уговор 320-42/2022-И/8. фебруар 2022. године	Кошење траве и другог растиња у путном појасу атарских путева на територији Града Сомбора у 2022. години	1.760
Уговор 501-76/2022-И/27. април 2022. године	Озелењавање и пошумљавање локације бивше "Протеинке", Сомбор	3.620
Уговор 404-259/2022-VIII/20. јул 2022. године	Ревитализација постојећих ветрозаштитних појасева	3.334
<b>Укупно:</b>		<b>212.968</b>

Чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима прописано је да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да је прибавило сагласности Градског већа Града Сомбора на предлоге цена за услуге које обавља у свом пословању.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту - трећа лица евидентирани су у износу од 721 хиљаде динара, а остварени су по основу пружених услуга кошења траве, орезивање ограда, садње вишегодишњих биљака, подизање травњака и др.

Предузеће је фактурисало услуге за трећа лица према Ценовнику услуга број 18-26/2016, донетим 10. августа 2016. године.

### 2.3.2.1.3. Повећање вредности залиха недовршене производње

Повећање вредности залиха недовршене производње евидентирано је у износу од 4.241 хиљада динара, а односе се на повећање залиха недовршених производа (садног материјала) на крају обрачунског периода у односу на почетак обрачунског периода (Напомена 2.3.1.3. – Залихе недовршене производње).





#### 2.3.2.1.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи који су евидентирани у укупном износу од 340 хиљада динара односе се на:

Табела број 35: Приказ структуре осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од закупнина	340
<b>Укупно:</b>	<b>340</b>

Приходи од закупнина који су евидентирани у укупном износу од 340 хиљада динара обухватају приходе од закупа пословних просторија у износу од 303 хиљаде динара на основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза број 16-68/2016 од 2. септембра 2016. године и Анекса Споразума број 16-80/2018 од 8. августа 2018. године на основу којег Предузеће испоставља месечне фактура ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за закуп пословних просторија у улици Раде Дракулић у износу од 29 хиљада динара.

У ревидираном периоду, Предузеће је закључило нови Споразум о регулисању међусобних права и обавеза број 16-93/2022 од 29. новембра 2022. године којим се цена месечне накнаде за закуп канцеларија повећава на износ од 36 хиљада динара месечно.

Преостали износ од 37 хиљада динара се односи на рефундацију трошкова електричне енергије.

#### 2.3.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 205.908 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	10.676	8.666
Трошкови материјала, горива и енергије	33.637	27.306
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	106.430	100.665
Трошкови амортизације	9.649	9.080
Трошкови производних услуга	35.846	23.296
Трошкови резервисања	2.568	-
Нематеријални трошкови	7.102	8.150
<b>Укупно:</b>	<b>205.908</b>	<b>177.163</b>

##### 2.3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 10.676 хиљада динара, а структуру набавне вредности продате робе чини следеће:

Табела број 37: Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Набавна вредност продате робе на мало	5.936
Набавна вредност продате робе на велико	924
Набавна вредност продатог материјала	3.816
<b>Укупно:</b>	<b>10.676</b>



### 2.3.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Структуру трошкова материјала, горива и енергије, који су евидентирани у износу од 33.637 хиљада динара чине:

Табела број 38: Структура трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала за израду	15.638
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.288
Трошкови горива и енергије	12.498
Трошкови резервних делова	4.213
<b>Укупно:</b>	<b>33.637</b>

Трошкови материјала за израду који су евидентирани у укупном износу од 15.638 хиљада динара, а структура ових трошкова приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкове основног материјала	23
Трошкове материјала за расадник	924
Трошкове помоћног и потрошног материјала	13.573
Трошкове воде	402
Трошкове отписа ситног инвентара и ХТЗ опреме	716
<b>Укупно:</b>	<b>15.638</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани у укупном износу од 1.288 хиљада динара обухватају трошкове материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава у износу од 738 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 537 хиљада динара и трошкове осталог материјала у износу од 13 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 12.498 хиљада динара односе се на трошкове електричне енергије у износу од 706 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд, трошкове грева у износу од 55 хиљада динара по рачуну добављача „Брикет промет“ доо, Сомбор, и у највећој мери трошкове горива и мазива у износу од 11.738 хиљада динара, по рачунима добављача „Кнез петрол“ доо, Београд.

Предузеће је интерним актом - Правилником о условима и начину коришћења службених возила и употребе сопственог возила у службене сврхе број 15-16/2015 од 19. августа 2015. године ближе уредило услове и начин коришћења и употребе службених возила, као и начин употребе сопственог возила у службене сврхе у ЈКП „Зеленило“, Сомбор.

У члану 21. поменутог Правилника је регулисано да се обрачун утрошка (преглед исказаних трошкова за свако службено возило) доставља директору за сваки претходни квартал (тримесечно). Предузеће у поступку ревизије није доставило на увид наведене извештаје.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 4.213 хиљада динара, а обухватају трошкове резервних делова намењених поправци и одржавању возног парка Предузећа.



### 2.3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи на дан извештајног периода у укупном износу од 106.430 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	80.802
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.241
Остали лични расходи и накнаде	13.387
<b>Укупно:</b>	<b>106.430</b>

Обрачун и исплата зарада запосленима у Предузећу уређени су:

- законском регулативом:
  - Законом о раду<sup>17</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>18</sup>, Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима<sup>19</sup>, Законом о порезу на доходак грађана<sup>20</sup>, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>21</sup>;
- интерним актима Предузећа:
  - Правилник о раду код послодавца ЈКП „Зеленило“ Сомбор, број 15-02/2015 од 5. фебруара 2015. године са свим пратећим изменама и допунама (у ревидираном периоду било их је седам) и Правилник о раду ЈКП „Зеленило“ Сомбор, број 15-19/2022 од 3. новембра 2022. године, (са почетком примене од 1. јануара 2023. године) којима су утврђена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, као и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада;
  - Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Зеленило“ Сомбор, број 15-08/2021 од 8. јуна 2021. године, са свим пратећим изменама и допунама, којима се уређују организација рада и руковођење, организациони делови и њихов делокруг, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовање и други посебни услови за рад на тим пословима;
  - појединачним уговорима о раду и др.

У ревидираном периоду, за укупно пет запослених лица престао је радни однос, од чега су четири лица била запослена на неодређено време, а једно лице запослено на одређено време. У истом периоду, укупан број новозапослених износио је осам лица, од чега је радни однос на одређено време засновало шест лица (од чега је за три лица радни однос прерастао у радни однос на неодређено време), док су два лица засновала радни однос на неодређено време.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017, 95/2018-аутентично тумачење

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ број 93/2012

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ број 27/2014

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020, 118/2021, 132/2021-ускл.дин.износи, 10/2022- ускл.дин.износи,138/2022- ускл.дин.износи

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн, 138/2022



У Предузећу је, у ревидираном периоду, било запослено четири лица са инвалидитетом, чиме је испуњена обавеза предвиђена Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>22</sup>.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Приказ обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. године

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	45.276
Увећана зарада за минули рад	3.847
Увећана зарада за рад на дан празника	69
Увећана зарада за ноћни рад	140
Увећана зарада за прековремени рад	218
Део зараде за радни учинак (стимулација)	1.147
Накнада зараде за време годишњег одмора	6.969
Накнада зараде за коришћење плаћеног одсуства	138
Накнада зараде за дан празника	2.299
Накнада зараде због привремене спречености за рад до 30 дана	1.804
Накнада зараде због привремене спречености за рад 100%-повреда на раду	266
Накнада трошкова за исхрану у току рада	4.390
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	9.227
Остале исплате	5.012
<b>Укупно:</b>	<b>80.802</b>

Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца евидентирани су у укупном износу од 12.241 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У току поступка ревизије, утврђено је да је остале исплате које су исказане у укупном износу од 5.012 хиљада динара, а односе се на исплату дела накнада трошкова за превоз запослених у износу од 260 хиљада динара, дела солидарне помоћи због неповољног положаја запослених у износу од 3.984 хиљаде динара, дела отпремнина за одлазак у пензију у износу од 205 хиљада динара, јубиларних награда у износу од 150 хиљада динара, Предузеће евидентирало на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (рачун 520), уместо на рачуну остали лични расходи и накнаде (рачун 529), што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру о садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин, више су исказани трошкови зарада и накнада зарада, а мање остали лични расходи у износу од 5.012 хиљада динара.

**Ризик:** Неправилно евидентирање трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расходи, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

<sup>22</sup> "Сл. гласник РС", број 36/2009 и 32/2013



**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода евидентира у складу са Правилником о контном оквиру о садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је, у ревидираном периоду, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу пре извршене исплате, надлежном органу оснивача – Скупштини града Сомбора.

#### ***Основна зарада за време проведено на раду***

Законом о раду, у члану 104. прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

У члану 31. Правилника о раду број 15-02/2015 од 5. фебруара 2015. године, основна зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу броја бодова за послове радног места које запослени обавља, утврђених уговорима о раду, који су закључени са запосленима, док је у члану 32. регулисано да вредност бода у бруто износу утврђује директор, у складу са усвојеним Програмом пословања, који доноси Надзорни одбор, за сваку календарску годину.

Вредност бода у ревидираном периоду је износила 172,96 динара. Предузеће током спровођења поступка ревизије доставило је на увид акт којим је утврђена вредност бода - Одлуку о вредности бода број 15-23/2021 од 27. децембра 2021. године, коју је донео директор.

#### ***Део зараде за радни учинак***

На основу члана 38.- 40. Правилника о раду број 15-02/2015 од 5. фебруара 2015. године, радни учинак запосленог утврђује се на основу резултата рада које одређује непосредни руководиоца. Директор може дати посебну оцену рада – групни стимуланс групи запослених или организационој целини у случају остваривања радних обавеза у посебно утврђеном року или пре рока.

Оцена резултата рада запосленог утврђује се на основу квалитета и квантитета обављеног посла и односа запосленог према радним обавезама. Нормативи и мерила на основу којих се утврђује радни учинак запосленог су следећи:

- 1) ако су послови извршени квалитетно, према плану рада, рокови испоштовани, учинак задовољавајући, запосленом припада месечна зарада у висини зараде утврђене правилником;
- 2) ако послови према плану рада нису у целини извршени због немара и кривице запосленог или је квалитет лош и захтева понављање поступка, односно ако нису испоштовани рокови или запослени избегава радне задатке и има немаран однос према средствима рада, односно не поштује прописану радну дисциплину, зарада запосленог може се умањити до 20%;
- 3) ако су, поред послова предвиђених планом, извршени и други послови, остварена уштеда у раду, ако запослени даје иницијативе и предузима мере за побољшање радних активности, зарада запосленог може се повећати до 20%.

Оцена резултата рада, у распону до 20% обрачунава се од основне зараде запосленог за месец у коме се повећање, односно смањење примењује. Одлуку о повећању, односно умањењу зараде доноси директор, на предлог непосредног руководиоца запосленог.



### ***Увећана зарада***

На основу члана 46. Правилника о раду број 15-02/2015 од 5. фебруара 2015. године, запосленом припада увећана зарада за остварене ефективне часове рада, и то:

- за рад на дан државног и верског празника, за који је законом предвиђено да се не ради, у висини 110% од основице у бруто износу;
- за рад ноћу (у периоду између 22 часа и 6 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде у висини 26% од основице у бруто износу;
- прековремени рад у висини 26% од основице у бруто износу;
- по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца и код претходног послодавца, у висини 0,4% од основице у бруто износу.

### ***Накнаде зарада***

Накнаде зарада обрачунате су и исплаћене у складу са чл. 47.- 49. Правилника о раду код послодавца ЈКП „Зеленило“ Сомбор, број 05-02/2015 од 5. фебруара 2015. године, и то у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, државног празника за који је законом прописано да се не ради, коришћења плаћеног одсуства у случајевима утврђеним законом и овим правилником, присуствовања, по основу избора, седницама Народне скупштине, скупштине града или њихових тела или органа, одазивања на позив државних или других органа ако законом није другачије одређено, за време обављања доквалификације или преквалификације и сваког другог облика стицања додатног знања на које је упућен од стране послодавца, прекида рада до којег је дошло наредбом државног органа или директора због необезбеђивања безбедности и здравља на раду у случају када би даље обављање рада проузроковало непосредну опасност по живот и здравље запосленог и других лица, као и у другим случајевима утврђеним законом.

### ***Накнада трошкова за исхрану у току рада***

Према члану 55. Правилника о раду код послодавца ЈКП „Зеленило“ Сомбор, број 05-02/2015 од 5. фебруара 2015. године, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова исхране у току рада. Висина накнаде ових трошкова мора бити изражена у новцу, а одређује је директор Одлуком о накнади трошкова исхране у току рада број 10-79/2021 од 27. децембра 2021. године. Поменутом одлуком утврђена је висина накнаде трошкова за исхрану у току рада од 250 динара (бруто) по радном дану.

### ***Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора***

Чланом 67. Правилника о раду код послодавца ЈКП „Зеленило“ Сомбор, број 05-02/2015 од 5. фебруара 2015. године, регулисано је да је послодавац дужан да запосленом исплати регрес за годишњи одмор у висини просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Петом изменом и допуном Правилника о раду број 15-01/2020 од 14. јануара 2020. године, регулисано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике за претходну годину. Годишњи износ регреса утврђен на овај начин увећава се за фиксни износ утврђен Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује једном месечно у висини 1/12 од утврђене висине регреса.



### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде исказане у износу од 13.387 хиљада динара, које је Предузеће обрачунало и исплатило у ревидираном периоду, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Приказ структуре осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови накнада по основу уговора о делу	2
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.191
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	843
Трошкови накнада за ангажовање запослених преко агенције или задруге	3.224
Остали лични расходи и накнаде	7.127
<b>Укупно:</b>	<b>13.387</b>

#### **Трошкови накнада по основу уговора о делу**

Трошкови накнада по основу уговора о делу су у пословним књигама Предузећа за 2022. годину исказани у укупном бруто износу од две хиљаде динара са обрачунатим припадајућим порезима и доприносима, а односе се на исплату физичком лицу за пружене услуге израде јутиних цакова за потребе Предузећа.

За исплаћене накнаде по овом основу, Предузеће је обрачунало и исплатило припадајући порез на доходак грађана.

#### **Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани у укупном бруто износу од 2.191 хиљаде динара обухватају исплате за више физичких лица, ангажованих за послове мануелног и баштованског радника у расаднику, а по основу закључених појединачних уговора о привременим и повременим пословима. Број ангажованих лица се кретао од једног до четири у току месеца.

Накнаде по овом основу су уговорене у износу од 38 до 40 хиљада динара (нето) по ангажованом лицу. За исплаћене накнаде, Предузеће је обрачунало и уплатило припадајући порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање.

**Откривена неправилност:** У току поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће на рачуну трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирало износ од 601 хиљаде динара, који се односи на обрачун и исплату физичком лицу по основу закљученог Уговора о делу број 03-04/2022 од 25. јануара 2022. године за послове праћења и израде документације на основу конкурса и пројекта Европске уније и Републике Србије. Уговорени нето износ за исплату је 35 хиљада динара месечно, почев од 1. фебруара до краја 2022. године.

У вези са наведеним Предузеће није, у поступку ревизије, приложило одговарајућу рачуноводствену исправу, којом се доказује да је физичко лице обавило послове праћења и израде документације на основу конкурса и пројекта Европске уније и Републике Србије, све у смислу члана 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству, а којим је прописано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.



Осим тога, поменути износ од 601 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало на рачуну трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима (рачун 524) уместо на рачуну трошкова накнада по уговору о делу (рачун 522), како је прописано чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена без одговарајуће рачуноводствене исправе, проузрокује ризик од неадекватног исказивања пословних промена у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да обезбеди одговарајуће рачуноводствене исправе из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, а што би омогућило адекватно праћење реализације уговора ван радног односа који се закључују са физичким лицима, као и да трошкове накнада по уговору о делу евидентира на рачуну који је прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### ***Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора***

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа обрачунати су и исплаћени у укупном бруто износу од 843 хиљада динара.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник запослених у ЈКП „Зеленило“ Сомбор. Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су Решењем Скупштине града Сомбора број 02-330/2020-I од 2. октобра 2020. године на период од четири године.

У ревидираном периоду, накнада за председника и чланове Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Сомбор обрачуната је и исплаћена у износу од по 15 хиљада динара (нето), а обрачунати су и исплаћени и припадајуће порез и доприноси за обавезном социјалном осигурању.

#### ***Трошкови накнада за ангажовање запослених преко агенције или задруге***

Трошкови накнада за ангажовање запослених преко агенције или задруге евидентирани у укупном бруто износу од 3.224 хиљаде динара односе се на услуге ангажовања више физичких лица на пословима одржавања јавног зеленила и то по основу:

- Уговора за услуге ангажовања радне снаге за потребе наручиоца број ЈН ОП 16-49/2021 од 28. априла 2021. године, закљученог у вредности од 3.000 хиљаде динара са групом понуђача предузећем „Визија 2019“, доо, Београд, „G2 Falcon 2017“ доо, Београд и „Transly“ доо, Београд, у којем је утврђена цена рада од 585 динара по сату;
- Уговора за услуге ангажовања радне снаге за потребе наручиоца број ЈН ОП 16-53/2022 од 8. јула 2022. године, закљученог у вредности од 3.000 хиљаде динара са групом понуђача предузећем „Визија 2019“, доо, Београд, „G2 Falcon 2017“ доо, Београд и „Transly“ доо, Београд у којем је утврђена цена сата од 579 динара по сату.

#### ***Остали лични расходи***

Остали лични расходи који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупном бруто износу од 7.127 хиљада динара обухватају трошкове који су приказани у наредном табеларном прегледу:





Табела број 43: Приказ структуре осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови на име помоћи у случају смрти члана уже породице запосленог	113
Отпремнине приликом одласка у пензију	711
Трошкови на име солидарне помоћи за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице	81
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање	124
Трошкове за поклон пакетиће за Нову годину и Божић	191
Накнаде трошкова доласка на рад и повратка са рада	5.907
<b>Укупно:</b>	<b>7.127</b>

Трошкови на име помоћи у случају смрти члана уже породице запосленог евидентирани су у укупном износу од 113 хиљада динара, а исплаћени су за два запослена на основу приложене документације, сходно члану 63. Правилника о раду, који упућује на примену члана 6. став 1. интерног акта Предузећа - Правилника о солидарној помоћи 15-10/2015 од 18. јуна 2015. године.

Отпремнине приликом одласка у пензију евидентирани су у износу од 711 хиљада динара, а обрачунате су за три запослена, у складу са чланом 61. Правилника о раду, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику.

Трошкови на име солидарне помоћи за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице исказани су у укупном износу од 81 хиљаде динара, а право запослених по овом основу је регулисано у члану 62. Правилника о раду, који упућује на примену члана 5. интерног акта Предузећа - Правилника о солидарној помоћи 15-10/2015 од 18. јуна 2015. године.

Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у земљи исказани су у укупном износу од 124 хиљаде динара, а обухватају трошкове дневница на службеном путу у износу од 46 хиљада динара и трошкове смештаја у земљи у износу од 56 хиљада динара и остале трошкове на службеном путу у износу од 22 хиљаде динара.

Запослени остварују право по овом основу сходно одредбама чл. 56-58. Правилника о раду.

Трошкове за поклон пакетиће за Нову Годину и Божић евидентирани су у укупном износу од 191 хиљаде динара, од чега се износ од 125 хиљада динара односи на исплату деци поклон пакетиће за Нову Годину (укупно 37 деце старости до 12 година), по основу Одлуке директора Предузећа број 10-40/2022 од 10. децембра 2022. године. Преостали износ од 66 хиљада динара чини исплата новца деци запослених за Божић (укупно 33 деце) по основу Одлуке директора број 10-01/2022 од 10. јануара 2022. године. Запослени остварују право по овим основама према одредбама члана 68. Правилника о раду.

Накнаде трошкова доласка на рад и повратка са рада евидентирани су у укупном износу од 5.907 хиљада динара, а обрачунати су и исплаћени према члану 50.-54. Правилника о раду код послодавца ЈКП „Зеленило“ Сомбор, број 05-02/2015 од 5. фебруара 2015. године, у којем је регулисано право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, за сваки радни дан у месецу који је провео на раду у висини цене превозне карте, а до неопорезивог



износа. Запосленом се накнада ових трошкова обезбеђује у готовини или претплатном превозном картом.

#### 2.3.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкова амортизације евидентирани у пословним књигама Предузеће у укупном износу од 9.649 хиљада динара обухватају у целости обрачунате трошкове амортизације постројења и опреме.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су у пословним књигама Предузећа исказани трошкови амортизације за 2022. годину у укупном износу од 14.248 хиљада динара при чему:

-основицу за обрачун амортизације не представља вредност имовине која је утврђена проценом, већ набавна вредност имовине евидентирана пре процене, и

-основицу за обрачун амортизације за поједина основна средства чини садашња вредност, уместо набавне вредности, што све није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;

-износ од 4.599 хиљада динара чине трошкови амортизације у текућој години настали по основу признавања државних давања као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, што није у складу са параграфом 24.4. Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

**Ризик:** Неправилан обрачун трошкова амортизације проузрокује ризик да исти од њиховог нереалног исказивања у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да изврши измене у апликативном софтверу у делу обрачуна трошкова амортизације како би исти били правилно утврђени у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и интерним актом.

#### 2.3.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 35.846 хиљада динара, а чине их:

Табела број 44: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга на изради учинака	26.290
Трошкови транспортних услуга	1.051
Трошкови услуга одржавања	7.719
Трошкови рекламе и пропаганде	139
Трошкови осталих производних услуга	647
<b>Укупно:</b>	<b>35.846</b>

Трошкови услуга на изради учинака који су евидентирани у укупном износу од 26.290 хиљада динара односе се у највећој мери на:

- трошкове за пружене услуге у области хортикултуре по испостављеним фактурама добављача „Алијанса 20-21“ доо, Београд у износу 12.036 хиљада динара, и услуге чишћења у износу од 890 хиљада динара, као и добављача „Transly“ доо, Београд, у износу од 1.076 хиљада динара;



- трошкове за пружене услуге интервенције и дежурства радних машина, за потребе чишћења снега, по фактурама „Бетон ББ градња“ доо, Сомбор у износу од 3.170 хиљада динара и „Džimi Commerce“ доо, Бездан, у износу од 454 хиљада динара;
- трошкове за услуге давања у закуп камиона за потребе рада зимске службе и одржавања и сервис опреме камиона у износу од 2.183 хиљада динара по рачунима ЈКП „Водоканал“, Сомбор;
- трошкове за пружене услуге зимске службе у износу од 2.070 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, по основу Уговора о пословно - техничкој сарадњи у заједничком обављању послова чишћења коловоза, улица и путева у зимском периоду – зимске службе за 2021/2022 годину, број 16-152/2021 од 28. октобра 2021. године;
- услуге друског превоза робе и садница, по испостављеним фактурама добављача „Ребић“ доо, Сивац, у износу од 989 хиљада динара;
- трошкове утовара и истовара садница и соли, радове у расаднику и друго, по испостављеним фактурама добављача „Mediland“ доо, Сомбор, у износу од 903 хиљаде динара;
- трошкове обраде земље, по испостављеним фактурама добављача пољопривредно газдинство „Ковачевић“ Црвенка, у износу од 1.318 хиљада динара;
- трошкове земљаних и бетонских радова, по испостављеним фактурама добављача „Промел“ доо, Ратково, у износу од 466 хиљада динара, као и друге сличне трошкове по фактурима више добављача, у мањим износима.

**Откривена неправилност:** У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће у пословним књигама евидентирало фактуре добављача „Алијанса 20-21“ доо, Београд, за пружене услуге у области хортикултуре у укупном износу од 12.036 хиљада динара, на основу претходно закљученог Уговора за услуге у области хортикултуре број 16-12/2022 од 21. фебруара 2022. године, у којем је регулисано да јединична цена радног сата износи 419 динара без ПДВ.

Уз фактуре добављача су приложени записници о квалитету и квантитету пружене услуге за сваки месец и у којима је наведен износ утрошених сати за сваки месец појединачно, као и да су „услуге испоруке у области хортикултуре за потребе ЈКП Зеленило, Сомбор извршене на адекватан начин“.

Записници који су достављени на увид нису оверени од стране Предузећа, нити је из истих било могуће утврдити које услуге су пружене, у којој количини, као ни број лица који је извршио услугу. Осим тога, у презентованим фактурама добављача „Алијанса 20-21“ доо, Београд, засебно су исказане услуге превоза у укупном износу од 177 хиљада динара, које нису биле предмет понуде и уговора, тако да није било могуће потврдити која врста превоза је обављена, време пружене услуге, локација и сл., а све имајући у виду да су трошкови превоза фактурисани у различитим износима у приложеним фактурама.

Због свега наведеног, поменуте фактуре не представљају веродостојне рачуноводствене исправе, у смислу члана 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству, према којем рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена без одговарајуће рачуноводствене исправе, проузрокује ризик од ненаменског трошења јавних средстава.



**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да преиспита контролне механизме како би се обезбедило да се пословне промене евидентирају по основу писане документације, из које се недвосмислено може утврдити да су исказани трошкови, у квантитативном и квалитативном смислу, у свему у складу са понудом добављача и закљученим уговором.

Трошкове транспортних услуга који су евидентирани у укупном износу од 1.051 хиљада динара чине:

- трошкови ПТТ услуга у износу од 1.050 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, за пружене услуге телефоније у износу од 993 хиљада динара, а мањим делом на истоврсне услуге, ПТТ услуге и услуге „брзе поште“, по испостављеним фактурама „А1 Србија“ доо, Београд, „Yettel“ доо, Београд, ЈП „Поште Србије“, Београд и других;
- транспортне услуге у јавном саобраћају у износу од једне хиљаде динара, који се односе на трошкове паркинга.

Трошкове услуга одржавања, који су у пословним књигама исказани у износу од 7.719 хиљада динара чине у највећој мери:

- трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава, у износу од 958 хиљада динара по испостављеној фактури добављача „Војпут“ доо, Суботица, за пружене услуге копања, асфалтирања и израде банкина;
- трошкови за пружене услуге сервиса возила, моторних тестера, хидропнеуматске услуге у износу од 2.763 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача ауто сервис „Ребић“, Сивац;
- трошкови за пружене услуге на топловодним котловима и централном грејању, монтажи клима и друге сличне услуге у укупном износу од 1.673 хиљада динара по рачунима ПР „Шерко“, Сомбор;
- трошкови за пружене услуге дробљења грана дробилицом у износу од 898 хиљада динара по рачунима Пољопривредног газдинства „Ковачевић“, Црвенка;
- услуге машинског вађења садница, по испостављеним фактурама добављача расадник садног материјала „Трнинић“, Сомбор, у износу од 480 хиљада динара;
- услуге сервиса и ремонта грађевинских машина и опреме, по испостављеним фактурама добављача „НС Унион Техника“ доо, Нови Сад, у износу од 308 хиљада динара;
- трошкови услуга замене филтера и уља, по испостављеним фактурама добављача „Vladex“ доо, Велика Дренова, у износу од 133 хиљаде динара и друге сличне услуге.

Трошкови рекламе и пропаганде, евидентирани у укупном износу од 139 хиљада динара обухватају трошкове за услуге израде рекламног материјала са логом предузећа (роковника, календара, кеса и сл.), по испостављеној фактури добављача „Brend Media“ доо, Сомбор.

Трошкове осталих производних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 647 хиљада динара, чине:

- трошкови комуналних услуга, у износу од 479 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, за пружене услуге изношења комуналног отпада, у износу од 380 хиљада динара, а мањим делом по испостављеним фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, за пружене услуге паркинга, плаћане путем мобилног телефона, у износу од 51 хиљаде динара и ЈКП „Водоканал“, Сомбор, за пружене услуге одвођења и пречишћавања отпадних вода, у износу од 48 хиљаде динара;



- трошкови претплате на службене новине и друге публикације, у износу од 59 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Paragraf Lex“ доо, Сремска Каменица, за пружене услуге претплате за пакет правне базе, у износу од 55 хиљада динара, а мањим делом по испостављеној фактури добављача „Сомборске новине“ ад, Сомбор, за пружене услуге оглашавања у новинама, у износу од четири хиљаде динара;
- трошкови накнаде за коришћење ауто – пута у износу од 109 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „Ауто – мото савез Србије“ доо, Београд.

#### 2.3.2.2.6. Трошкови резервисања

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 2.568 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Структура трошкова резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.568
<b>Укупно:</b>	<b>2.568</b>

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказани су у износу од 2.568 хиљада динара, а односе се на трошкове резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију укалкулисане на основу урађеног актуарског обрачуна.

#### 2.3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2022. години су исказани у износу од 7.102 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 46: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	4.036
Трошкови репрезентације	107
Трошкови премија осигурања	1.609
Трошкови платног промета	417
Трошкови чланарина	60
Трошкови пореза и накнада	338
Остали нематеријални трошкови	535
<b>Укупно:</b>	<b>7.102</b>

Трошкове непроизводних услуга, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 4.036 хиљада динара чине:

- трошкови здравствених услуга у износу од 80 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача Дом Здравља „Др Ђорђе Лазић“, Сомбор, за обављене периодичне здравствене прегледе запослених;
- трошкови услуга обезбеђења у износу од 370 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „Init Solutions“ доо, Сомбор, за пружене услуге одржавања система техничке заштите;
- трошкови стручног образовања и усавршавања запослених у износу од 34 хиљада динара, по испостављеној фактури добављача „Институт за економију и право“ доо, Београд;



- трошкови интелектуалних услуга у укупном износу од 3.254 хиљада динара, највећим делом за пружене услуге одржавања web презентација и катастра зеленила, по испостављеним фактурама добављача ПР „ИТ – Палм“, Сомбор, у износу од 1.218 хиљада динара, за услуге месечног одржавања веб сајта Предузећа, по испостављеним фактурама добављача ПР „Премиер Дизајн Студио“, Ловћенац, у износу од 385 хиљада динара, за услуге месечног одржавања рачунара, штампача и мултифункционалног уређаја, по испостављеним фактурама добављача предузетничке радње „Инфо центар“, Сомбор, у износу од 363 хиљада динара, за услуге месечног одржавања информатичког система „Pantheon“, по испостављеним фактурама добављача „Nav Soft“ доо, Нови Сад, у износу од 288 хиљада динара, за пружене консултантске услуге приликом израде документације за финансијско управљање и контролу по испостављеним фактурама добављача „Vizija Solution“ доо, Нови Сад, у износу од 255 хиљада динара, за услуге првог прегледа овлашћене установе за добијање атеста игралишта, у износу од 200 хиљада динара, по испостављеној факури добављача „Јеладом“ доо, Ново Село, за трошкове ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, по испостављеној факури добављача „Финодит“ доо, Београд, у износу од 120 хиљада динара, за услуге годишњег ажурирања информатичког система „Pantheon“, по испостављеним фактурама добављача „Datalab SR“ доо, Београд, у износу од 102 хиљаде динара, а мањим делом на друге сличне трошкове, по испостављеним фактурама више добављача;
- трошкови редовног техничког прегледа за потребе регистрације возила, у износу од 197 хиљада динара, по испостављеним фактурама „Дунав Ауто Логистика“ доо, Београд и
- трошкови прања возила, у укупном износу од 101 хиљаде динара, по испостављеним фактурама ПР „Аутокозметика и одржавање возила Мицке“, Сомбор, у износу од 52 хиљаде динара, добављача „Šulex“ доо, Сомбор, у износу од 36 хиљада динара и сл.

Трошкови репрезентације, који су исказани у износу од 107 хиљада динара, највећим делом односе се на трошкове набавке средстава за репрезентацију у сопственим пословним просторијама по испостављеним фактурама добављача „Арес ВНД“ доо, Кула, у износу од 68 хиљада динара, трошкове цветних аранжамана по испостављеним фактурама ПР „Тања“, Сомбор, у износу од 17 хиљада динара, као и трошкове угоститељских услуга по испостављеним фактурама добављача „Coffee time 2“, Сомбор, у износу од 11 хиљада динара и „Ресторан Слон“, Сомбор, у износу од 11 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања, који су исказани у укупном износу од 1.609 хиљада динара, односе се на премије осигурања по испостављеним фактурама добављача „Дунав осигурање“ адо, Београд за осигурање моторних возила, добровољно здравствено осигурање, осигурање од незгоде приликом обављања делатности, осигурање од опште одговорности и друго.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су у пословним књигама Предузећа исказани трошкови премије осигурања у укупном износу од 1.609 хиљада динара, од чега се износ од 1.179 хиљада динара односи на трошкове који припадају наредном обрачунском периоду, а које Предузеће није разграничило путем рачуна активних временских разграничења, како би исти били признати у обрачунском периоду на које се и односе, чиме није поступило у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



На та начин више су исказани трошкови премије осигурања у ревидираном периоду за износ од 865 хиљада динара, а мање је исказан рачун активних временских разграничења за исти износ.

**Ризик:** Неразграничавање трошкова у пословним књигама на период на који се исти односе, призокује ризик од нереалног утврђивања финансијског резултата Предузећа.

**Предузета мера у току ревизије број 2:** Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је рачуне добављача „Дунав осигурање“ адо, Београд, за трошкове премија осигурања, у укупном износу од 28 хиљада динара, прекњижило са рачуна трошкова премија осигурања (рачун 552), на рачун активних временских разграничења, како би исти били признати у обрачунском периоду на које се и односе, чиме је поступљено у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 23-470-000018 од 8. септембра 2023. године).

Трошкове платног промета, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 417 хиљада динара, чине трошкови платног промета по текућим рачунима банака и то у највећој мери код „NLB банка“, ад, Београд у износу од 364 хиљада динара, „Banca Intesa“, ад, Београд у износу од 19 хиљада динара, „АИК банка“ ад, Београд у износу од 17 хиљада динара и др.

Трошкове чланарина, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 60 хиљада динара, чине трошкови чланарине Привредној комори Србије, Београд у износу од 50 хиљада динара, и чланарине у износу од 10 хиљада динара, по испостављеној фаktури „Инжењерске коморе Србије“, Београд.

Трошкове пореза и накнада, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 338 хиљада динара, чине:

- трошкови пореза на имовину по решењу локалне пореске администрације Града Сомбора исказани у износу од 200 хиљада динара;
- трошкови накнада за унапређење и заштиту животне средине у износу од 50 хиљада динара по решењу локалне пореске администрације Града Сомбора;
- трошкови накнада за одводњавање у износу од једне хиљаде динара, по решењу ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и
- трошкови локалне комуналне таксе у износу од 87 хиљада динара, по решењима градске администрације Града Сомбора.

Остале нематеријални трошкови, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 535 хиљада динара, чине:

- трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду), који су исказани у износу од 10 хиљада динара, поводом новогодишње честитке грађанима, а на основу испостављене фактуре „Сомборске новине“ ад, Сомбор;
- таксе, судски трошкови и трошкови вештачења, који су исказани у износу од 141 хиљаде динара, а односе се на трошкове адвокатских услуга, по испостављеним фаktурама адвокатске канцеларије Вранић из Сомбора;
- таксе (административне, судске, регистрационе, конзуларне, локалне таксе и друго), које су исказане у износу од 26 хиљада динара, по испостављеним фаktурама Агенције за привредне регистре, Београд;



- такса за јавни медијски сервис - ЈМУ „Радио – телевизије Србије“, Београд, исказана у износу од седам хиљада динара, а по испостављеним фактурама ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.
- остали нематеријални трошкови, који су исказани у укупном износу од 351 хиљаде динара, односе се највећим делом на трошкове претплатничких карата за возила, по испостављеним фактурама ЈКП „Паркинг сервис“, Сомбор, а мањим делом на истоимене услуге ЈКП „Паркинг сервис“, Суботица и ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад.

**Откривена неправилност:** У току спровођења ревизије, утврђено је да Предузеће, поједине рачуне од добављача, у укупном износу од 519 хиљада динара, није евидентирало на групи трошкова, који по природи припадају датој врсти трошка и то:

- трошкове техничког прегледа за потребе регистрације возила, по основу испостављених фактура добављача „Дунав Ауто Логистика“ доо, Београд, у укупном износу од 101 хиљаде динара који су исказани на рачуну осталих непроизводних услуга (рачун 550), уместо на рачуну трошкова осталих производних услуга (рачун 539);

- трошкове за услуге месечног одржавања рачунара, штампача и мултифункционалног уређаја, по испостављеним фактурама добављача предузетничке радње „Инфо центар“, Сомбор, у износу од 363 хиљаде динара, који су евидентирани на рачуну трошкова непроизводних услуга (рачун 550), уместо на рачуну трошкова услуга одржавања (рачун 532);

- трошкове претплате за пакет правне базе у износу од 55 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача „Paragraf Lex“ доо, Сремска Каменица, као и за пружене услуге оглашавања у новинама, у износу од четири хиљаде динара, по испостављеној фактури добављача „Сомборске новине“ ад, Сомбор, који су евидентирани на рачуну осталих производних услуга (рачун 539), уместо на рачуну остали нематеријални трошкови (рачун 559).

На тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 42. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирање расхода на рачунима који не припадају датој врсти трошкова, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Предузета мера у току ревизије број 3:** Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је рачуне добављача „Дунав Ауто Логистика“ доо, Београд, за трошкове техничког прегледа у износу од 79 хиљада динара, евидентирало на рачуну осталих непроизводних услуга (рачун 550), рачуне за трошкове претплате на стручне часописе и публикације од добављача „Paragraf lex“ доо, Сремска Каменица у износу од 43 хиљаде динара, „Сомборске новине“, Сомбор у износу од девет хиљада динара, као и добављача „РС-Информативно пословни центар“ доо, Београд у износу од 76 хиљада динара, евидентирало на рачуну остали нематеријални трошкови (рачун 559), а рачуне за услуге месечног одржавања рачунара, штампача и мултифункционалног уређаја, по испостављеним фактурама добављача предузетничке радње „Инфо центар“, Сомбор, у износу од 183 хиљаде динара, евидентирало на рачуну трошкова услуга одржавања (рачун 532), чиме је поступљено у складу са чланом 42. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налози за књижење број 23-430-000001-000144).





### 2.3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у укупном износу од 222 хиљаде динара чине:

Табела број 47: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	15	18
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	207	-
<b>Укупно:</b>	<b>222</b>	<b>18</b>

Приходи од камата евидентирани у износу од 15 хиљада динара, а обухватају приходе од камата обрачунате на средства на текућем рачуну код NLB Комерцијална банка ад, Београд.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле исказане су у износу од 207 хиљада динара, а односи се на усаглашавање стања по кредиту.

### 2.3.2.4. Финансијски расходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у укупном износу од 203 хиљада динара чине:

Табела број 48: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	203	410
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	-	522
<b>Укупно:</b>	<b>203</b>	<b>932</b>

Финансијски расходи, настали у ревидираном периоду, највећим делом се односе на расходе камата по краткорочним и дугорочним кредитима и зајмовима, који су евидентирани у износу од 200 хиљада динара, а обухватају расходе за камате по кредиту код „НЛБ Комерцијалне банке“ ад, Београд, а мањим делом, у укупном износу од три хиљаде динара, се односе на расходе камата у купопродајним односима у земљи, затезне камате и камате на дозвољени минус.

### 2.3.2.5. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 331 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Вишкови	214	2
Приходи по основу отписа обавеза	114	48
Остали непоменути приходи	3	19
<b>Укупно:</b>	<b>331</b>	<b>68</b>

Вишкови материјала, резервних делова, опреме, ауто-гума, робе су исказани у износу од 214 хиљада динара, а односе се на вишкове материјала утврђене годишњим пописом и приказане у Елаборату о попису за 2022. годину, Централне комисије за попис број 9-4/2023 од 26. јануара 2023. године.



Приходи по основу отписа обавеза евидентирани су у укупном износу од 114 хиљада динара, а односе се на приходе по основу искњижавања претходно отписаних потраживања од купаца у износу од 113 хиљада динара и приходе по основу смањења обавеза Предузећа према добављачима на основу усаглашавања стања у износу од једне хиљаде динара.

### 2.3.2.6. Остали расходи

Остале расходе који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупном износу од 596 хиљада динара чине:

Табела број 50: Приказ осталих расхода

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	55	211
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	259	101
Остали непоменути расходи	282	144
<b>Укупно:</b>	<b>596</b>	<b>705</b>

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказани су у укупном износу од 55 хиљада динара, а односе се на губитке по основу расходања постројења и опреме, а на основу годишњег пописа имовине и обавеза.

Расходи по основу расходања залиха материјала и робе, који су исказани у износу од 259 хиљада динара, а обухватају губитке по основу расходања који је извршен у току ревидираног периода.

Остали непоменути расходи, који су исказани у укупном износу од 282 хиљаде динара, обухватају издатке за хуманитарне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене, као и давања учињена установама социјалне заштите у укупном износу од 124 хиљада динара и остале непоменуте расходе у укупном износу од 158 хиљада динара.

### 2.3.2.7. Нето добитак / губитак

Приказ оствареног нето добитка/губитка дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Приказ оствареног нето добитка/губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања	13.442	431
Порески расход периода	(2.488)	(365)
<b>Нето добитак:</b>	<b>10.954</b>	<b>66</b>

Усклађивање рачуноводственог губитка/добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 52: Приказ обрачунатог пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добитак пословне године	13.442
Камате за неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	1



Назив	2022. година
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду	8.228
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	7.752
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	9.649
Амортизација заснована на пореским прописима	9.548
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	2.568
<b>Добитак:</b>	<b>16.588</b>
Стопа пореза на добитак	15%
<b>Износ обрачаног пореза</b>	<b>2.488</b>

### 2.3.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, као и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину, утврђено да поменуте Напомене уз финансијске извештаје, не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и то:

- подаци исказани у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину, нису дати у хиљадама динара, нити су приказани по редоследу текуће и претходне године, као што је назначено у обрасцима биланса стања и биланса успеха, због чега је њихово упоређивање са подацима у обрасцима финансијских извештаја отежано;

- поједине табеле за одређене билансне позиције не садрже адекватне називе (друга потраживања, краткорочна активна временска разграничења, финансијски приходи, остали приходи и сл.), износи који су обелодањени за 2022. као и за 2021. годину, нису у складу са износима који су дати у обрасцима финансијских извештаја (износ на рачуну вредности залиха недовршене производње и готових производа, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, дугорочна пасивна временска разграничења), док одговарајући подаци из биланса стања/успеха нису уопште обелодањени у Напоменама уз финансијске извештаје (подаци о дугорочним резервисањима, потенцијалним обавезама и сл.).

**Ризик:** Обелодањивање информација у Напоменама у финансијских информација које нису релевантне, проузрокује ризик да корисницима финансијских извештаја не буду обелодањени подаци на адекватан начин.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје обелодани све релевантне информације које ће бити усклађене са подацима из образаца финансијских извештаја.



#### 2.3.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставило Предузеће, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а према којем се против Предузећа води 34 судских спорова, за укупну вредност дуга од 720 хиљада динара. Један поступак за предмет има утврђење и накнаду штете, у вредности до 400 хиљада динара, због злостављања на раду и исти је окончан правноснажно у корист Предузећа, док се један поступак односи на поништај решења о престанку радног односа, због проглашења технолошким вишком и враћање на рад запосленог.

Преостала 32 поступка, укупне вредности од 320 хиљада динара, се односе на судске поступке у којима су запослени тужили Предузеће на име разлике за износ регреса за годишњи одмор, који је исплаћен у износу који је мањи од износа који је био утврђен тада важећим Правилником о раду. Од укупно 32 поступка, 18 предмета је окончано правноснажно, док је у 14 предмета поступак и даље у току или је донета првостепена пресуда, на коју је уложен редован правни лек.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“, СОМБОР  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



## ***Садржај***

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године.....</b>	<b>87</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>91</b>
<b>3. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>93</b>



## 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

Прилог 1		
Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20935421	Шифра делатности 8130	ПИБ 108122945
Назив ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО"		
Седиште Сомбор, Раде Дракулића 12		

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2022. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003 + 0008 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4.	55.788	56.364	61.401
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.	55.266	56.364	61.401
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4			
023	2. Постројења и опрема	0011	4.	55.266	56.364	61.401
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b> (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		0	0	0
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		522		
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030	8.7.9.	<b>46.924</b>	<b>21.319</b>	<b>28.769</b>
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6.	10.460	8.360	6.557
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.	6.965	4.010	2.957
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	6.	3.068	3.894	4.942
13	3. Роба	0034	6.	278	343	658
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.	149	113	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7.	103	88	3.486
204	1. Потраживања од кулаца у земљи	0039	7.	103	88	3.486
205	2. Потраживања од кулаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				20
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				21
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9.	2.584	2.981	601
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9.	2.408	2.438	601
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	9.	114	482	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	9.	62	61	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		50	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		50		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
238 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12.	33.727	9.890	16.125
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12.			





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		102.712	77.683	90.170
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	14.	12.286	12.286	12.286
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15.16.	49.664	38.743	38.677
30, осим 306	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	0402	15.	17.716	17.716	17.716
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0403				
306	<b>III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА</b>	0404				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	<b>V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>	0406	15.	18.519	18.519	18.519
Дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>	0407				17.2
34	<b>VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)</b>	0408	16.	13.661	2.740	2.674
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16.	2.707	2.674	2.674
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16.	10.954	66	
	<b>VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0411				
35	<b>IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)</b>	0412	16.	232	232	232
350	1. Губитак ранијих година	0413		232	232	
351	2. Губитак текуће године	0414				232
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	17.	2.568	20.538	5.024
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)</b>	0416	17.	2.568	0	0
404	1. Резервисања за накнаде и друга бенефиције запослених	0417	17.	2.568		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)</b>	0420		0	2.085	5.024
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			2.085	5.024
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	<b>III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0428			18.453	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	19.	2.372	2.554	2.298
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		48.108	15.848	44.171
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	20.	2.019	3.573	3.265
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	20.	2.019	3.573	3.265
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	21.	4.601		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	22.	8.522	3.921	12.688
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	22.	8.522	3.921	12.688
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	23, 25.	11.473	8.095	8.146
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	23.	8.241	7.693	5.009
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	25.	744	37	137
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	25.	2.488	365	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	26.	21.493	259	20.072
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		102.712	77.683	90.170
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	27.	12.286	12.286	12.286

У СОМБОРУ

дана 23.03.2023 године



Законски заступник



## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Прилог 2

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>20935421</b>	шифра пелатности <b>8130</b>	ПИБ <b>108122945</b>
Назив <b>ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО"</b>		
Седиште <b>Сомбор, Раде Дракулића 12</b>		

### БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01. до 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	28.29.	<b>219.596</b>	<b>179.145</b>
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	28.	1.326	1.811
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	28.	1.326	1.811
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	29.	213.689	176.717
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	29.	213.689	176.717
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	33.	4.241	247
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	31.	340	330
66, осим 683, 685 и 688	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		<b>205.908</b>	<b>177.163</b>
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	34.	10.676	8.666
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	35.36.	33.637	27.306
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	37.	106.430	100.665
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	37.	80.802	76.931
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	37.	12.241	11.769
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	37.	13.387	11.965
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	39.	9.649	9.080
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	38.	35.846	23.296
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	40.	2.568	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	41.	7.102	8.150
	<b>B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		<b>13.688</b>	<b>1.982</b>
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	42.	<b>222</b>	<b>18</b>
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		15	18
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		207	



Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	43.	203	932
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	43.	203	410
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	43.		522
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		19	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		0	914
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	46.	331	68
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	47.	596	705
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1038 + 1041)</b>	1043		220.149	179.231
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		206.707	178.800
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	48.	13.442	431
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		0	0
69-69	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	48.	13.442	431
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		0	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	48.	2.488	365
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	48.	10.954	66
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У Сомбору

дана 23.3. 2023. године



Законски заступник



### 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

#### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. У СКЛАДУ СА МСФИ ЗА МСП ЗА ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ЗЕЛЕНИЛО»-СОМБОР

##### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Друштво ЈКП „ЗЕЛЕНИЛО“ (у даљем тексту: Друштво) је основано 2013. године на бази Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Зеленило „, Број : 023-34/2013-IX од дана 27.03.2013. донету од стране ГРАДА СОМБОРА, СКУПШТИНЕ ГРАДА.

Друштво је регистровано у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем БД 64827/2013. од дана 17.06.2013. године.

Власник капитала предузећа је ГРАД СОМБОР, Трг Цара Уроша 1, матични број : 08337152, са учешћем од 100%.

Оснивачки капитал износи 10.000,00 динара и уплаћен је од стране оснивача.

Имовина предузећа је пренета из Јавног комуналног предузећа „Чистоћа „, из којег је преузета и делатност, дакле и сва средства којима је у моменту оснивања предузећа обављана претежна делатност предузећа, а то су услуге уређивања и одржавања околине

Седиште Друштва је у Сомбору, Раде Дракулића број 12.

Друштво се бави производњом и продајом производа и услуга из основне делатности и то 81.30 – Услуге уређења и одржавања околине.

Поред наведене основне делатности Друштво обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то:

- 01.11 – Гајење жита
- 01.13 – Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака
- 01.19 – Гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака
- 01.29 – Гајење осталих вишегодишњих биљака
- 01.30 – Гајење садног материјала
- 02.10 – Гајење шума и остале шумарске делатности
- 02.20 – Сеча дрвећа
- 16.10 – Резање и обрада дрвета
- 16.29 – Производња осталих производа од дрвета, плуте, сламе и прућа
- 32.91 – Производња метли и четки
- 42.11 – Изградња путева и аутопутева
- 43.21 – Постављање електричних инсталација
- 45.20 – Одржавање и поправка моторних возила
- 46.22 – Трговина на велико цвећем и садницама
- 46.76 – Трговина на велико осталим полупроизводима
- 46.90 – Неспецијализована трговина на велико
- 47.76 – Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима
- 47.78 – Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама
- 49.41 – Друмски превоз терета
- 73.11 – Делатност рекламних агенција
- 95.22 – Поправка апарата за домаћинство и кућне баштенске опреме
- 96.09 – Остале неспоменуте личне услужне делатности

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у МАЛО правно лице.

Порески идентификациони број Друштва је 108122945.

Матични број Друштва је 20935421.

На дан 31.12.2022. године Предузеће је имало 81 запослених.

На дан 31.12.2021. године Предузеће је имало 81 запослених.

На дан 31.12.2020. године Предузеће је имало 89 запослених.

На дан 31.12.2019. године Предузеће је имало 87 запослених.

На дан 31.12.2018. године Предузеће је имало 88 запослених.

На дан 31.12.2017. године Предузеће је имало 88 запослених.

На дан 31.12.2016. године Предузеће је имало 98 запослених.

На дан 31.12.2015. године Друштво је имало 104 запослених (2013. године: 108 / 2014. године 107).



## 2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ И КОНЦЕПТ НАСТАВКА ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2022. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћен је Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица чији је превод потврђен Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) број :401-00-3683/2018-16 од 16.октобра 2018.године Министра финансија РС.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Функционална валута је такође динар.

### 2.1. Упоредни подаци

По основу прве примене МСФИ за МСП Друштво је извршило следеће корекције упоредних података:

БИЛАНС СТАЊА						
Билансна позиција	1.1.2015 (колони 7)			31.12.2015. (колони 6)		
	Пре корекције	Корекција	После корекције	Пре корекције	Корекција	После корекције
.....						
.....						
.....						

БИЛАНС УСПЕХА			
Билансна позиција	2015. (колони 6)		
	Пре корекције	Корекција	После корекције
.....			
.....			
.....			

### 2.2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су под претпоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности. Наведена претпоставка базирана је на чињеницама да је Предузеће у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало одличну ликвидност, а руководство не очекује значајније промене у будућем периоду.

## 3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП. Приликом признавања као средства НПО морају испуњавати све услове како је наведено у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а то у суштини и сажето следеће : корисни век трајања мора бити дужи од годину дана, да је његова набавна вредност већа од просечне месечне



зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, да се амортизација врши пропорционалном методом.

Алат и ситан инвентар су средства чија је набавна вредност мања од просечне зараде по запосленом у Републици Србији и отписују се у целисти.

Што се тиче финансијских инструмената, финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина и финансијска обавеза.

У 2022. извештајној години на дан 31.12.2022. године, није било осталих финансијских инструмената у виду депозита по виђењу, комерцијалних папира и меница, обвезница или сличних дужничких инструмената обезбеђења плаћања, изузев две менице као инструмент обезбеђења за добијање дозвољеног минуса од 4.000.000 динара, од НЛБ Комерцијалне банке, који готово да и писмо користили. Рачун предузећа је током године био у позитивном стању од неколико милиона динара. Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа и воде се по просечној цени.

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

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Вредност која је исказана на дан 31.12.2022. године је почетно стање од 3.893.874 динара, умањено за остварене куповине и продаје током године, да би на крају 2022. године била исказана вредност 3.068.495 динара.

Резервисања за трошкове у гарантном року, резервисање за судске спорове и друга резервисања нису вршена из разлога што предузеће није имало потребе за истим и нема судских спорова, нити има сумњивих и спорних потраживања.

### 3.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) 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 МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Као некретнине, постројења и средства признају се дугорочна материјална средства која испуњавају следеће услове

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

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку у моменту набавке.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основу цени коштања умањена за резидуалну вредност.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-33,33	3-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-6,67%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10-20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10-25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%

#### 4. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретностима, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.  
Вредности су изражене у динарима

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>								
Почетно стање - 1. јануар, 2022. год.	0	0	134.351.890	0	0	0	0	134.351.890
Нова улагања и накнадна повећања	0	0	9.399.304	0	0	0	0	9.399.304
Стицања путем пословних комбинација	0	0	0	0	0	0	0	0
Отуђења и расходовање	0	0	352.572	0	0	0	0	352.572
Преноси из инвестиционих некретности	0	0	0	0	0	0	0	0
Остало	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Крајње стање - 31. децембар 2022. год.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143.398.622</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143.398.622</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
Почетно стање - 1. јануар 2022 год.	0	0	77.987.492	0	0	0	0	77.987.492
Амортизација	0	0	9.649.403	0	0	0	0	9.649.403
Губити због обезвређења	0	0	297.899	0	0	0	0	297.899
Отуђења и расходовање	0	0	0	0	0	0	0	0
Нова улагања и накнадна повећања	0	0	198.280	0	0	0	0	198.280
Остало	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Крајње стање - 31. децембар 2022. год.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88.133.074</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88.133.074</b>





	Земљиште	Грађевински и објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕД.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56.364.398</b>					<b>56.364.398</b>
31. ДЕЦЕМБАР 2014. ГОД.	6.000.000	1.755.236	28.891.304					36.646.540
31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.	6.000.000	7.219.231	23.042.709					36.261.940
31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.	6.000.000	7.633.446	20.259.904					33.893.350
31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.	6.000.000	7.242.980	25.614.297					38.857.277
31. ДЕЦЕМБАР 2019. ГОД.	0	625.822	31.167.777					31.793.599
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОД.	0	0	61.400.634					61.400.634
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОД.	0	0	56.364.398					56.364.398
31. ДЕЦЕМБАР 2022. ГОД.	0	0	55.265.548					55.265.548

Наглашавамо, да предузеће није власник земљишта нити некретнина које су приказане у Билансу стања, обзиром да је форма предузећа јавно комунално предузеће које је основала локална самоуправа, те сагласно томе исте је добило на коришћење од оснивача, који је власник уписан у листове непокретности. У складу са напред наведеним, још у 2019.години Град Сомбор, Градска управа, затражила је од нашег предузећа да искњижимо из пословних књига све напред поменуте непокретности, како би их Град Сомбор укњижио, што смо ми и учинили, те се тако ова смањења приказана у горњој табели у реду „ОСТАЛО“ односе управо на тај догађај а како се види у приказаним подацима из табела, сви грађевински објекти и земљиште, искњижени су са рачуна групе 020, 021 и 022 и прокњижени на рачуне групе 88 и 89 – ванбилансна евиденција.

Вредност тако искњижене имовине приказана је у ванбилансној активи и пасиви Биланса стања.

Опрема јесте власништво предузећа и она се углавном набавља из средстава предузећа, тако да све што је до сада купљено, купљено је углавном из средстава предузећа- без кредита и лизинга, изузев Пољопривредног трактора ТИП : МТЗ-1221.3 , набављеног 10.03.2015.који је плаћен 50% из сопствених средстава а 50% из средстава Кредита покрајинског фонда за развој пољопривреде у износу од 20.000 ЕУРа у динарској противвредности од 2.408.534 динара са шест месеци грејне периода, са роком отплате 60 месеци , у једанаест полугодишњих рата са каматном стопом од 2% на годишњем нивоу .

У 2015.години је сагласно напред наведеном плаћена ЈЕДНА (прва) рата тог кредита, дана 04.11. у динарској противвредности 1.818,18 еура, што представља 218.671,00 динар.

У 2016.години су плаћене две доспеле рате, по плану отплате и то : 04.05.2016. у динарској противвредности 1.818,18 еура, што представља 222.752,65 динара и 08.11.2016. износ од 224.411,29 динара.

У 2016. години смо вршили прерачуи преосталог дуга у еврима, применом званично објављеног курса на дан 31.12.2016. од 123,4723 динара за евро и сагласно томе књижењу на конту 5630 – реализоване негативне курсне разлике .

У 2017.години, уплатили смо две доспеле рате и то : 04.05.2017. у динарској противвредности 1.818,18 еура, што представља 223.275,00 динара и 06.11.2017. износ од 216.046,00 динара, те смо на описани начин и у 2018. години отплатили две рате, тако да на дан 31.12.2018. прерачуном преосталог дуга по курсу НБС од 118,4727 књижили 64.209,82 динара у корист рачуна позитивних курсних разлика на конту 6630, а надаље, рекласификовали део дуга који доспева на рок дужи од једне године дана, са конта 4149 –Дугорочни кредити, на конто 4240- Део неизмирених дугорочних кредита који није доспео у 2017.години и то у износу од 430.809,39 динара.

Током 2019.године платили смо две рате кредита, тако да су остале за плаћање још две рате које доспевају у 2020. години, када је требало да буду исплаћене и да кредит буде намирен у целости.

Међутим, услед епидемије вируса ковид 19 и мораторијума од стране Фонда, по којем је у 2020.години доспела и плаћена једна рата, а друга је померена и плаћена на дан 02.02.2021 године.

Дана 31.12.2015. добили смо СУБВЕНЦИЈУ од 2.500.000 динара за куповину Наменске кранске тракторске косачице, што је евидентирано на конту 6401 – Приходи од субвенција.

У 2016. години нисмо добили никакве субвенције, као ни у 2017.години.

У 2018. години добили смо субвенцију од Града Сомбора у износу од 10.500.000,00 динара, у децембру месецу, за набавку камиона са платформом за рад на висини, IVECO 35S12, у вредности од 10.740.000,00 динара .

У 2018. години, добили смо још једну субвенцију од Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, у децембру месецу , за набавку мотокултиватора са прикључцима за више намена у износу од 700.954,80 динара, од којих је само део (70 %) исплаћено одмах, а остатак (30%) је исплаћено у 2019.години.



У 2019.години, из буџета Града Сомбора за 2019.годину, пренета су нам средства на име субвенције за набавку Самоходне косачице, Кубота Ф3890-4wd, 3 комада, у износу од 10.000.000,00 динара. Прилив ових средстава је реализован у августу месецу у пуном износу од укупно 10.000.000,00 динара на наш намењски рачун у Управи за трезор. Наведена средства су благовремено уплаћена добављачу, Милуровић комерц, за набавку поменутих самоходних косачица марке Кубота Ф3890-4wd, где је за наведену вредност набављено 4 комада самоходних косачица марке Кубота Ф3890-4wd а да при томе није пробијена вредносна позиција.

Од дугорочног кредита, који се односи на повучена средства дана 23.01.2020. године по кредиту од НЛБ банке, у укупној вредности 85.000 еура, на рок отплате од тридесет и шест месеци, са каматном стопом од 3,55% , купили смо два пољопривредна трактора, узгред напомињемо да је део кредита који доспева до 31.12.2021. распоређен на краткорочне финансијске обавезе. На дан 31.12.2022. године, стање кредита је 17.210 еура и биће исплаћен у целости 23.07.2023.године ( последњих седам рата).

Током 2021.године купили смо следећу опрему, укупне набавне вредности од 7.742.666 динара највећим делом из сопствених средстава и то: Камсион мерцедес атего 813 (полован), Камсион путар (полован) , Атомизер, Приколицу тракторску и још ситније опреме.

У 2022.години купили смо из сопствених средстава Комбиновану грађевинску машину « Хидромек» у вредности од 7.900.000 динара, а из средстава Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство уз учешће сопствених средстава Цистерну за наводњавање и још три мање машине у укупној вредности од 2.996.000 динара ( износи су без ПДВа).

#### 5. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2022.
Потраживања од матичног и зависних правних лица	0	0
Потраживања од осталих повезаних лица		
Потраживања по основу продаје на робни кредит		
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу		
Потраживања по основу јемства		
Сумњива и спорна потраживања		
Остала дугорочна потраживања		
Минус: Обезвређење дугорочних потраживања		
<b>УКУПНО</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6. ЗАЛИХЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.010.175	6.964.831
Недовршена производња и недовршене услуге	3.893.874	3.068.495
Готови производи	0	0
Трговачка роба	342.545	277.517
Плаћени аванси за залихе и услуге	113.008	148.816
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>8.359.602</b>	<b>10.459.659</b>

Смањење вредности недовршене производње и готових производа у вредности од 825.379 динара настала је услед повећања дендролошке производње на расаднику, као и повећања вредности садница које су напредовале и класификоване у групу која има већу вредност на тржишту.

Вредност залиха које је друштво заложило као гаранцију за обезбеђења на име одобреног кредита за \_\_\_\_\_ износи \_\_\_\_\_ хиљада дин



### 7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	Вредности су изражене у динарима	
	2021.	2022.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0	0
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	0	0
Купци у земљи – остала повезана правна лица	0	0
Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0	0
Купци у земљи	200.477	103.084
Купци у иностранству	0	0
Остала потраживања по основу продаје	0	0
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	112.757	0
<b>УКУПНО</b>	<b>87.720</b>	<b>103.084</b>

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године, за потраживања по основу продаје од купца у земљи наводимо да је он на изузетно ниском нивоу и односи се највећим делом на јелке које су куповала физичка лица а у износу од 103 хиљаде динара.

Анализа старосне структуре потраживања по основу продаје је као што следи:

	Вредности су изражене у динарима	
	2021.	2022.
До 1/2 месеца	200.477	103.084
Од 2/3 до 6 месеци		
Преко 12 месеци	112.757	112.757

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	Вредности су изражене у динарима	
	2021.	2022.
На дан 1. јануара	112.757	112.757
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности		
Потраживања отписана током године као ненаплатива		
Наплаћена исправљена потраживања		
На дан 31. децембра	112.757	0

Формирање и укидање за губитке због умањења вредности исказује се у оквиру осталих расхода/прихода у билансу успеха (Напомена \_\_\_\_\_). На терет исправке вредности односе се потраживања када се не очекује да ће бити наплаћена. Укидање исправке вредности је услед изузетно ниских појединачних вредности у такође ниском укупном износу, а прошло је више од три године.

Дана 30.11.2022.године Предузеће је послало свим купцима извод отворених ставки.

### 8. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2021.	2022.
Потраживања од извозника	0	0
Потраживања по основу увоза за туђи рачун	0	0
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	0	0
Остала потраживања из специфичних послова	0	0
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



#### 9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Потраживања за камату и дивиденде	0	0
Потраживања од запослених	914.333	
Потраживања од државних органа и организација	255.590	
Потраживања за више плаћен порез на добитак	481.776	
Потраживања по основу прешлаћених осталих пореза и доприноса	1.329.693	
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	0	
Потраживања по основу надокнада штета	0	
Остала краткорочна потраживања	0	
Минус: Исправка вредности других потраживања	0	
<b>УКУПНО</b>	<b>2.981.392</b>	

#### 10. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2021.	2022.
Акције намењене трговању		
Обвезнице намењене трговању		
Благајнички записи намењени трговању		
Комерцијални записи намењени трговању		
Државни записи намењени трговању		
Остале ХОВ и друга финансијска средства намењена трговању		
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2022.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Остали краткорочни финансијски пласмани односе се на следеће:

	2021.	2022.
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа – део који доспева до једне године		
Остало		
Минус: Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана		
<b>УКУПНО</b>	0	0

## 12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	0	0
Текући (пословни) рачуни	9.886.867	33.722.753
Издвојена повчана средства и акредитиви	0	0
Благајна	2.892	4.000
Девизни рачун	0	0
Девизни акредитиви	0	0
Девизна благајна	0	0
Остала новчана средства	0	0
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	0	0
<b>УКУПНО</b>	9.889.759	33.726.753

## ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	0
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		0
ПДВ у датим авансима по општој стопи		0
ПДВ у датим авансима по посебној стопи		0
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи		0
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи		0
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица		0
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима		0
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		0
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	1.268.281	0
<b>УКУПНО</b>	1.268.281	0



### 13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2022.
Унапред плаћени трошкови	0	
Потраживања за нефактурисани приход	0	
Разграничени трошкови по основу обавеза	0	
Остала активна временска разграничења	0	522.303
Одложена пореска средства	0	
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Чл. 78 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/2014) прописано је да су правна лица и предузетници који су вршили разграничење нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и нето ефеката обрачунатих курсних разлика у складу са одредбама чл. 77а до 77д Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 и 101/12), у смислу обавеза и потраживања по основу којих су ти ефекти обрачунати, дужни да износ разграничених нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле и разграничених нето ефеката обрачунатих курсних разлика пренесу на терет расхода, односно прихода приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину.

Друштво је поступило у складу са наведеном императивном нормом и на крају 2022. год. извршило прерачуи по курсу НБС од 117,5802, те књижило 8.394,82 динара у корист рачуна Приходи по основу ефеката валутне клаузуле ( према трећим лицима ) на конту 6640. У 2021. години није било потребе за оваквим књижењима, јер је курс на дан 31.12.2021. био 117,3224 динара- готово идентичан оном из 2020 и 2021..године.

Иначе, пошто је у 2015.години први пут закључен уговор о кредиту у еврима и 31.12.2015. извршено је књижење по основу нето ефеката обрачунатих курсних разлика тако што је задужен конто 5630- Реализоване негативне курсне разлике обрачунате приликом плаћања обавеза, у износу од 21.521,00 динара, а у 2016.години књижили смо износ од 31.740,25 динара, по курсу на дан 31.12.2016. који је био 123,4723. У 2017. години, по основу курса на дан 31.12.2017. од 118,4727, књижили смо позитивне курсне разлике у износу од 64.209,82 дин. У 2019.години тај ефекат је био незнатан, као и у 2020.години, а и у 2021.години. У 2022.години износио је 206.862 динара.

### 14. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Земљиште и некр. у власништву оснивача ЈЛС (Града Сомбора )	12.286.266	12.286.266
Преузети производи и роба за заједничко пословање	0	0
Роба узета у комисион и консигнацију	0	0
Материјал и роба примљени на обраду и доряду	0	0
Дата јемства, гаранције и друга права	0	0
Хартије од вредности које су ван промета	0	0
Имовина код других субјеката	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>12.286.266</b>	<b>12.286.266</b>



### 15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	Вредности су изражене у динарима	
	2021.	2022.
Акцијски капитал	0	0
Удели ДОО	0	0
Улози	0	0
Државни капитал	17.715.750	17.715.750
Друштвени капитал	0	0
Задружни удели	0	0
Емисиона премија	0	0
Остали основни капитал	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>17.715.750</b>	<b>17.715.750</b>

Смањење државног капитала је настало на основу напред описане промене у којој су искњижене вредности некретнина и земљишта у чијим је листовима непокретности уписан власник Град Сомбор, те је вредност 12.236.362 динара евидентирана као смањење вредности капитала и повећање ванбилансне пасиве у 2019.години. У 2020. години Град Сомбор је на име оснивачког капитала уплатио 10.000,00 динара дана 08.12.2020.године.

У 2020. години услед обавезе регистрације основног капитала у АПР у износу који стоји у књигама, те да се тако усагласи висина уписаног капитала код АПР и висина капитала исказана на рачуну основног капитала, ангажовали смо проценитеље који су на дан 30.11.2020. извршили процену имовине предузећа и на основу тога смо књижили на рачуну Ревалоризационих резерви износ од 18.519.000,00 динара.

### 16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	Вредности су изражене у динарима	
	2022.	
<b>Почетно стање – 1.1.2022. год.</b>	<b>2.707.132</b>	
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	0	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	0	
<b>Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2022. год.</b>	<b>2.707.132</b>	
Исплата дивиденде	0	
Остала повећања	10.953.548	
Остала смањења		
Губитак текуће године		
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>13.660.680</b>	

Расподела нераспоређеног добитка на дан 31.12.2013. извршена на основу Одлуке о буџету града Сомбора у складу са чланом 8. по којем смо дужни уплатити 50% нераспоређене добити у Буџет града Сомбора, те смо тако извршили уплату од 7.051,00 динара дана 01.12.2014. године, а износ од 303.782,00 дужни смо да уплатимо до краја 2015.године, што смо и учинили и од добитка 2015.године, дужни смо били уплатити 50% - што износи 14.608 динара до краја 2016.године, што смо учинили дана 19.10.2016. године.

У 2017.години, уплата 50% добити за пословну 2016.годину, у буџет града Сомбора извршена је дана 07.11.2017.године у износу од 158.288,50 динара.

По истом принципу, 13.09.2018. године уплатили смо 50% остварене добити за 2017.годину у износу од 199.826,00 динара. У 2018.години од нето добити која износи 691.261,00 динара, у току 2019.године уплатили смо 50% оснивачу, а то је 345.630,50 динара. У 2020. години, уплатили смо 50% добити 27.11.2020.године оснивачу у износу од 1.644.739 динара.

У Финансијским извештајима за 2020.годину, видљиво је да је добитак пре опорезивања био 102.696 динара, али је након израде Пореског биланса утврђена пореска обавеза- порески расход периода у износу од



334.526 динара, што је довело до тога да је исказан нето губитак од 231.830 динара.

У 2021. години исказали смо добит пре опорезивања у износу од 431.335,58 динара. Након израде Пореског биланса и на основу њега обрачунаог пореза на добит предузећа, који износи 364.922,40 динара, исказана је нето добит од 66.413,18 динара.

2022. година показала се као најуспешнија година до сада у којој је исказана добит пре опорезивања 13.441.844, порески расход периона је 2.488.296, тако да је исказана нето добит 10.953.548,

#### 17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања -за отпремнине	УКУПНО
Почетно стање - 1.1.2017.								
Додатна резервисања извршена								
Искористићена резервисања								
Укинута резервисања								
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2018. ГОД.								0,00
31.12.2019. ГОД.								0,00
31.12.2020. ГОД.								0,00
31.12.2021. ГОД.								0,00
31.12.2022. ГОД.							2.568.167	2.568.167

Предузеће је први пут извршило резервисања за отпремнине из разлога што је у предходним годинама био тренд високих трошкова који су оптерећивали ограничене и скромне остварене приходе те услед тога остваривања ниске добити која би била угрожена књижењем додатног резервисања за отпремнине које ће се евентуално десити у далекој у будућности. Ове године је остварена добит у високом износу који је могао да поднесе терет овог трошка, те смо тако били у могућности да исте обрачунамо и прокњижимо у складу са МРС 19- Примања запослених, односно Одељком 28- Примања запослених МСФИ за МСП.

#### 18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по основу дугорочних кредита доспевају у року дужем од годину дана од дана закључења уговора, односно од датума састављања финансијских извештаја, а односе се на следеће:

Вредности су изражене у динарима

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2022.
<b>Дугорочни кредити у земљи</b>				
Правно лице ПОКРАЈ.ФОНД ЗА РАЗВОЈ	ЕУР	2%	0	0
Правно лице НЛБ а.д.	ЕУР	3,65%	5.658.295	0
Остали .....				
<b>Свега</b>			<b>5.658.295</b>	<b>0</b>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>				
Правно лице .....				
Остали .....				
<b>Свега</b>			<b>0</b>	<b>0</b>





	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2022.
<b>УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ</b>			5.658.295	0
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (Напомена 35)			3.573.560	2.019.128
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА			2.084.735	0

У 2020. години (23.01.2020.) задужили смо се код НЛБ Комерцијалне банке и купили два нова трактора у укупној вредности од 85.000 еура, на отплату од три године, са каматном стопом од 3,65% и где последња рата доспева 23.07.2023.године. Стање дуга је приказано у табели краткорочних обавеза.

#### 19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана		
Обавезе по основу процене имовине 31.11.2020.	2.554.594	2.371.854
Одложени приходи и примљене донације	18.452.739	21.229.551
<b>УКУПНО</b>	<b>21.007.333</b>	<b>23.601.405</b>

#### 20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Вредности су изражене у динарима

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2022.
<b>Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица</b>				
Правно лице –				
Остали - Део неизмир. дугороч. кредита који је доспео до год. дана				
<b>Свега</b>				
<b>Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица</b>				
Правно лице .....				
Остали .....				
<b>Свега</b>			0	0
<b>Краткорочни кредити и зајмови у земљи</b>				
Правно лице .....				
Остали .....				
<b>Свега</b>			0	0
<b>Краткорочни кредити и зајмови у иностранству</b>				



	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2022.
Правно лице .....				
Остали .....				
<b>Свега</b>			0	00
<b>Остале краткорочне финансијске обавезе</b>				
Правно лице –Позајмица по текућем рач.-дозвољени минус НЛБ			0	0
Остали - Део неизмир.дугороч. кредита који је доспео до год.дана			3.573.560	2.019.128
<b>Свега</b>				
<b>УКУПНО</b>			3.573.560	2.019.128

Остале краткорочне финансијске обавезе се састоје од следећих ставки:

	2021.	2022.
<b>ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 33)</b>		
Правно лице		0
Правно лице НЛБ БАНКА а.д. ДОЗВОЉЕНО ПРЕКОРАЧЕЊЕ ПО ТЕКУЋ.РН.		0
Остали .....		
<b>Свега</b>		
<b>ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 33)</b>		
Правно лице .....		
Правно лице .....		
Остали .....		
<b>Свега</b>		0
<b>ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ</b>		
Правно лице .....		
Правно лице .....		
Остали .....		
<b>Остало</b>		
<b>УКУПНО</b>		0

## 21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2022. години се састоје из две авансне уплате Града Сомбора по Уговорима : За пошумљавање депоније у Станишићу и Реконструкцију јавне расвете. Укупан износ је 4.600.992 динара.



## 22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0	0
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0	0
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0	0
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0	0
Добављачи у земљи	3.920.800	8.521.563
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе из пословања		0
<b>УКУПНО</b>	<b>3.920.800</b>	<b>8.521.563</b>

*Добављачи којим дугујемо значајније износе су :*

1. <i>TRANSLY DOO</i> .....	<i>1.290.928,00</i>
2. <i>КРИСТАЛ СО ЗЕМУН</i> .....	<i>1.108.362,00</i>
3. <i>ВОЈПУТ DOO</i> .....	<i>957.400,00</i>
4. <i>ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ</i> .....	<i>909.587,00</i>
5. <i>ВОДОКАНАЛ ЈКП</i> .....	<i>570.772,00</i>
6. <i>ВИЗИЈА 2019 DOO</i> .....	<i>550.439,00</i>
7. <i>ЦИМИ КОМЕРЦ DOO</i> .....	<i>499.282,00</i>
8. <i>КНЕЗ ПЕТРОЛ DOO</i> .....	<i>466.886,00</i>
<b>УКУПНО :</b>	<b><i>6.353.656,00</i></b>

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања која се креће до 45 дана.

## 23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	7.621.931	8.075.519
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		60.860
Обавезе за дивиденде	0	0
Обавезе за учешће у добити	0	0
Обавезе према запосленима	0	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	70.755	69.444
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	35.000
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године	0	0
Обавезе за краткорочна резервисања	0	0
Остало	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>7.692.686</b>	<b>8.240.823</b>



#### 24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	988	0
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	6.468	0
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	0	0
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	0	653.118
<b>УКУПНО</b>	<b>7.456</b>	<b>653.118</b>

#### 25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порез из резултата	364.922	2.488.296
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Обавезе за доприносе који терете трошкове	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	36.998	91.159
<b>УКУПНО</b>	<b>401.920</b>	<b>2.579.455</b>

#### 26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Унапред обрачунати трошкови	0	0
Унапред наплаћени приходи	0	0
Разграничени зависни трошкови набавке	0	0
Одложени приходи и примљене донације	18.452.739	21.229.551
Разграничени приходи по основу потраживања	0	0
Одложене пореске обавезе	2.554.594	2.371.854
Остала ПБР	258.579	263.055
<b>УКУПНО</b>	<b>21.265.912</b>	<b>23.864.460</b>



#### 27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	0	0
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	0	0
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	0	0
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и лорату	0	0
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	0	0
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	0	0
Обавезе за имовину: опрема и грађ.објекти власништва оспивача, Града Сомбора, дата нам на коришћење, без накнаде	12.286.266	12.286.266
<b>УКУПНО</b>	<b>12.286.266</b>	<b>12.286.266</b>

#### 28. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.810.701	1.325.510
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>1.810.701</b>	<b>1.325.510</b>

#### 29. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	176.717.492	213.689.509
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>176.717.492</b>	<b>213.689.509</b>

#### 30. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2021.	2022.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	0	0
Приходи по основу условљених донација	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



### 31. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Приходи од закупнина	329.597	340.104
Приходи од чланарина	0	0
Приходи од таксијама и лиценцих накнада	0	0
Остали пословни приходи	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>329.597</b>	<b>340.104</b>

### 32. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2021.	2022.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	0	0
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 33. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
<b>Почетне залихе учинака (01.01.)</b>	<b>4.941.810</b>	<b>3.893.874</b>
Недовршена производња	4.941.810	3.893.874
Недовршене услуге	0	0
Готови производи	0	0
<b>Крајње залихе учинака (31.12.)</b>	<b>3.893.874</b>	<b>3.068.495</b>
Недовршена производња	0	0
Недовршене услуге	0	0
Готови производи	0	0
<b>ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА</b>		<b>0</b>
<b>СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА</b>	<b>1.047.936</b>	<b>825.379</b>

### 34. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Набавна вредност продате робе на велико	8.666.360	10.675.607
Набавна вредност продате робе на мало	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>8.666.360</b>	<b>10.675.607</b>

### 35. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Трошкови материјала за израду	12.558.950	15.638.021



	2021.	2022.
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.194.138	1.287.525
Трошкови резервних делова	3.227.678	4.213.560
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>16.980.766</b>	<b>21.139.106</b>

### 36. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Трошкови горива и енергије	10.325.038	12.497.822
<b>УКУПНО</b>	<b>10.325.038</b>	<b>12.497.822</b>

### 37. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	75.128.951	80.801.493
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.769.506	12.241.156
Трошкови накнада по уговорима о делу	660.699	594.136
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.911.808	1.836.465
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	76.100	47.800
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	848.909	842.881
Остали лични расходи и накнаде	7.467.059	10.065.531
<b>УКУПНО</b>	<b>98.863.032</b>	<b>106.429.462</b>

### 38. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака	18.877.948	26.289.759
Трошкови транспортних услуга	957.641	1.051.270
Трошкови услуга одржавања	4.710.153	7.718.609
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови сајмова	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде		139.100
Трошкови истраживања	0	0
Трошкови развоја	0	0
Трошкови осталих услуга	551.787	647.166
<b>УКУПНО</b>	<b>25.097.529</b>	<b>35.845.904</b>



### 39. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	0	0
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	9.080.009	9.649.403
Трошкови амортизације биолошких средстава	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>9.080.009</b>	<b>9.649.403</b>

### 40. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2021.	2022.
Трошкови резервисања за гарантни рок	0	0
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0	0
Резервисања за задржане кауције и депозите	0	0
Резервисања за трошкове ресструктурирања	0	0
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	2.568.167
Остала дугорочна резервисања	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	5.290.171	4.036.342
Трошкови репрезентације	176.780	107.047
Трошкови премија осигурања	1.440.360	1.609.263
Трошкови платног промета	415.038	416.848
Трошкови чланарина	66.156	59.563
Трошкови пореза	311.465	338.058
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	450.414	534.624
<b>УКУПНО</b>	<b>8.150.384</b>	<b>7.101.745</b>

### 42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	0	0





	2021.	2022.
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Остали финансијски приходи	0	0
Приходи од камата (од трећих лица)	18.189	14.991
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	206.863
<b>УКУПНО</b>	<b>18.189</b>	<b>221.854</b>

#### 43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	0	0
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	0	0
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Остали финансијски расходи	0	0
Расходи камата (према трећим лицима)	410.317	203.192
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	521.595	0
<b>УКУПНО</b>	<b>931.912</b>	<b>203.192</b>

#### 44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2021.	2022.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



#### 46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Остали приходи се састоје од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи:

	Вредности су изражене у динарима	
	2021.	2022.
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0	0
Добици од продаје биолошких средстава	0	0
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	0	0
Добици од продаје материјала	0	0
Вишкови	1.735	214.076
Наплаћена отписана потраживања	0	0
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	0	0
Приходи од смањења обавеза	47.861	113.776
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	0
Остали непоменути приходи	18.850	2.928
<b>Свега остали приходи</b>	<b>68.446</b>	<b>330.780</b>
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	0	0
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	0	0
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	0	0
Приходи од усклађивања вредности залиха	0	0
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	0	0
<b>Свега приходи од усклађивања вредности имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>68.446</b>	<b>330.780</b>

#### 47. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	Вредности су изражене у динарима	
	2021.	2022.
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	210.859	55.247
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	0	0
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	0	0
Губици од продаје материјала	0	0



	2021.	2022.
Мањкови	0	0
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	0	0
Расходи по основу директних отписа потраживања	249.122	0
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	101.323	259.219
Остали непоменути расходи	143.906	281.757
<b>Свега остали расходи</b>	<b>705.210</b>	<b>596.223</b>
<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ</b>		
Обезвређење биолошких средстава	0	0
Обезвређење нематеријалне имовине	0	0
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	0	0
Обезвређење залиха материјала и робе	0	0
Обезвређење остале имовине	0	0
<b>Свега расходи по основу обезвређења имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>705.210</b>	<b>596.223</b>

#### 48. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	Вредности су изражене у динарима	
	2021.	2022.
Порески расход периода	364.922	2.488.296
Одложени порески приходи периода	0	0
Одложени порески расходи периода	0	2.371.854
<b>УКУПНО</b>	<b>364.922</b>	<b>4.860.150</b>

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит пре опорезивања)

	2021.	2022.
Добит исказана у билансу успеха	431.336	13.441.844
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	0	3.045.753
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	-210.475	0
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	2.211.955	101.043
Минус: Корекција прихода	0	
Минус: Порески губици из претходних година	0	
Минус/Плус: Капитални добитци/губици	0	
Пореска основица	2.432.816	16.588.640
Пореска стопа	15%	15%



Пореска обавеза пре умањења	364.922	2.488.296
Минус: Порески кредити укупно	453.899	0
Порески расход за годину	0	2.488.296
Ефективна пореска стопа	0	0
Уплаћене аконтације у току године	299.424	114.396
Пореска обавеза на дан 31. децембра	-388.401	2.373.900

#### 49. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских средстава је како следи:

Вредности су изражене у динарима

	2021.	2022.
<b>СТАЊЕ НА ДАН 01.01.</b>		
Повећање/смањење у току године		
Ефекат разлика по основу амортизације		
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију		
Ефекат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства		
Ефекти осталих привремених разлика - Настале на основу ПРОЦЕНЕ вредности имовине предузећа на дан 30.11.2020.године- повећање вред.		
<b>СТАЊЕ НА ДАН 31.12.</b>		

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза је како следи:

	2021.	2022.
<b>СТАЊЕ НА ДАН 01.01.</b>	<b>1.962.532</b>	<b>2.554.594</b>
Повећање/смањење у току године	110.286	-182.739
Ефекти осталих привремених разлика - Настале на основу ПРОЦЕНЕ вредности имовине предузећа на дан 30.11.2020.године- повећање вред		2.568.167
Ефекат разлика по основу амортизације		
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме		
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају		
<b>СТАЊЕ НА ДАН 31.12.</b>	<b>2.072.818</b>	<b>4.940.022</b>

#### Непризната одложена пореска средства

На дан 31. децембра 2022. године Друштво није признало одложена пореска средства која се односе на пренете неискоришћене пореске губитке и пореске кредите у износу од НЕМА ИХ хиљада РСД, услед неизвесности да ли ће постојати довољан опорезиви добитак у будућим периодима на терет кога би се могло извршити признавање пренетих пореских губитака и пореских кредита.

#### 50. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 30.11.2022. својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза на горенаведени датум је следеће:



	2021.	2022.
Дугорочна потраживања (Напомена _____)		
Потраживања по основу продаје (Напомена _____)		
Потраживања из специфичних послова (Напомена _____)		
Друга потраживања (Напомена _____)		
<b>УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Обавезе из пословања (Напомена _____)		
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе (Напомена _____)		
<b>УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 51. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Већински власник Друштва је Град Сомбор, (регистрован у \_\_\_\_\_) у чијем се власништву налази 100% акција/удела Друштва.

У току периода било је трансакција са повезаним лицем по основу Уговора по искључивим правима са Градом Сомбором за све послове од јавног интереса, због којих смо и основани, а то су: Одржавање јавних зелених површина у граду и насељеним местима, Одржавање јавне расвете, Одржавање и постављање новог урбаног мобилијара, Одржавање фонтана и чесми, Кошење амброзије, Кошење траве и другог растиња у појасу око атарских и општинских путева, Подизање ветрозаштитних појасева и т.сл.

#### Набавка и продаја добара и услуга

	Продаја		Набавка		Потраживања		Обавезе	
	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.
Крајње матично предузеће								
Зависна предузећа								
Придružена предузећа								
Заједнички контролисана предузећа								
Чланови управе								
<b>УКУПНО</b>								

Производи и роба се продају по ценама и условима који су на располагању трећим лицима, по уобичајеним ценовницима друштва.

#### Кредити и зајмови повезаним лицима

	2021.	2022.
Крајње матично предузеће		
Зависна предузећа		
Придružена предузећа		
Заједнички контролисана предузећа		
Чланови управе		
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 52. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Одлука о усвајању Финансијског извештаја предузећа за 2019.годину, са одлуком о усвајању Ревизорског извештаја за 2019.годину, донете након извршене ревизије, под бројем 13-14/2020. и 13-15/2020. од 16.06.2020.године, са одлуком о расподели остварене добити 50 : 50 између Града Сомбора као оснивача и нас, према којој се има уплатити оснивачу износ од 1.644.739 динара, што је и учињено дана 27.11.2020.године.

Одлука о усвајању Финансијског извештаја предузећа за 2020.годину, са одлуком о усвајању Ревизорског извештаја за 2020.годину, донета је дана 23.06.2021.године, у складу са законским роком, а то је 30.06.2021. године, а такође и одлука о губитку након опорезивања, обзиром да је добит пре опорезивања била 102.696 динара, обрачунати порез на добит ( порески расход периода ) био је 334.526 динара, па је тако настао нето губитак од 231.830 динара.

Одлука о усвајању Финансијског извештаја предузећа за 2021.годину, са одлуком о усвајању Ревизорског извештаја донета је дана је дана 22.03.2022.године, као и одлука о висини и расподели добити, која је након опорезивања на

Одлуку о усвајању Финансијског извештаја за 2022.годину, као и одлуку о расподели остварене добити, биће донете у законском року, након обављене ревизије.

Иако од почетка 2020.године која је протекла под утицајем и мерама пандемије вируса ковид-19, нисмо имали већих поремећаја у редовном пословању, као последицу ове немале појаве. Исто се догодило и током 2021.године, а поготово током 2022.године.

## 53. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизивредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2021.	31.12.2022.
EUR	117,5821	117,3224
USD	103,9262	110,1515
CHF	113,6388	119,2543
GBP	140,2626	132,7026

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна монетарних позиција из биланса стања исказаних у страниј валути признају се као приход или расход.

Директор :

Момир Миоковић

Сомбор, 29.03.2023.

