



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И
ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА „ГРАДСКО
ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400-813/2023-04/22
Београд, 21. децембар 2023. године





Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак за 2022. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак 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 за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак 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. Предузеће је у 2022. години:

- мање исказало потраживања по основу продаје, као и краткорочне финансијске обавезе у износу од 898 хиљада динара;
- више исказало приходе од продаје робе на домаћем тржишту, а мање исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.124 хиљаде динара;
- више исказало трошкове по основу накнада по уговору о делу, а мање исказало трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга у износу од 10.264 хиљаде динара;
- више исказало нематеријалне трошкове, а мање трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 310 хиљада динара;
- више исказало остале расходе, а мање нематеријалне трошкове у износу од 666 хиљада динара;
- више исказало остале расходе, а мање трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 146 хиљада динара и
- више исказало остале расходе, а мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 494 хиљада динара;

Наведено није евидентирано у пословним књигама Предузећа у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2. У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину:



- Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса;
 - Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, које се односе на некретнине, постројења и опрему и потраживања од купаца – физичка лица и то:
 1. у главној књизи Предузећа за 2022. годину грађевински објекти на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 29.485 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 27.196 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи исказана у износу од 33.147 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 35.243 хиљада динара,
 2. у главној књизи Предузећа за 2022. годину потраживања од купаца у земљи (физичка лица) исказана су у износу од 28.057 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига исказан је износ ових потраживања од 52.690 хиљада динара;
 - Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика.
Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3. У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 73.076 хиљаде динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира део наведене имовине, у износу од 48.851 хиљада динара, по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама опредељен модел набавне вредности. Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме извршена је у 2022. години. Осим тога, као основицу за обрачун амортизације дела имовине, у текућој години, узима се вредност која је утврђена проценом.
Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
 4. Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 12.053 хиљаде динара односно 13,54% од укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину;
 5. Исказана су потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа у износу од 14.205 хиљада динара. На крају обрачунског периода, на основу ризика наплативости, Предузеће није извршило процену поменутих потраживања, нити је у



- пословним књигама евидентирало индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ. Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.
6. Исказана су дугорочна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у износу од 12.187 хиљада динара. С обзиром на то да актуарски обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, на дан 31. децембар 2022. годину, не узима у обзир укупан број запослених у Предузећа на тај дан (63 запослених), већ је тај број запослених мањи (54 запослена), наведено није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће потврдити вредност исказаних дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у наведеном износу.
 7. Предузеће није у 2022. години, нити у ранијем периоду, извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години.
 8. Предузеће у 2022. години није вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину;
 9. Предузеће је у оквиру радне јединице – Зеленило и производња организовало послове производње цвећа и другог дендро материјала. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа (цвеће и друге биљке), да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње, као и то да нема успостављену евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9 у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведено није у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Ревизију финансијских извештаја за 2022. годину извршило је предузеће „COR Consult“ д.о.о. Београд и дало мишљење са резервом о финансијским извештајима.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.1.9 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре и утврђен у Одлуци о оснивању Предузећа у износу од 8.433 хиљаде динара није



усаглашен са износом основног капитала који је исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 19.683 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним 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
21. децембар 2023. године

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Предузеће је у оквиру рачуна недовршене производње, осталих прихода, осталих расхода као и рачуна негативног нето ефекта на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода, у финансијским извештајима за 2022. годину, евидентирало пословне промене у укупном износу од 11.011 хиљада динара за које није презентована рачуноводствена исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност насталих пословних догађаја у поменутом износу. (Напомена 2.1.1)

2. Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 20. децембра 2021. године што није у складу са чланом 26 став 2 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима, а у вези са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима. (Напомена 2.2)

3. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2022. години у оквиру трошкова услуга на изради учинака није евидентирало износ од 679 хиљада динара, који се односи на трошкове облагања гробних оквира по рачунима добављача из месеца децембра 2022. године, већ је наведене трошкове евидентирало у месецу јануару 2023. године, што није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, потцењени су трошкови производних услуга, а прецењен је резултат из текуће године у износу од 679 хиљада динара. (Напомена 2.3.2.2.5)

ПРИОРИТЕТ 2²

4. У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину:

- Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.

- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, које се односе на некретнине, постројења и опрему, потраживања од купаца – физичка лица и то:

1. у главној књизи Предузећа за 2022. годину грађевински објекти на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 29.485 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 27.196 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи исказане у износу од 33.147 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 35.243 хиљада динара,

2. у главној књизи Предузећа за 2022. годину потраживања од купаца у земљи (физичка лица) исказана су у износу од 28.057 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига исказан је износ ових потраживања од 52.690 хиљада динара,

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

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика.

Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³. (Напомена 2.3.1.1)

5. Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало нематеријалну имовину чија је књиговодствена вредност 538 хиљада динара. Исказана нематеријална имовина се односи на нематеријална улагања за коју није успостављена аналитичка евиденција у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. У текућој години обрачуната је амортизација у износу од 499 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити исказану вредност нематеријалне имовине у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.2)

6. У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 73.076 хиљаде динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира део наведене имовине, у износу од 48.851 хиљаду динара, по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређен модел набавне вредности. Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме извршена је у 2022. години. Осим тога, као основицу за обрачун амортизације дела имовине, у текућој години, узима се вредност која је утврђена проценом. Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.3.1.3)

7. У пословним књигама Предузећа изказано је земљиште у износу од 10.443 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3)

8. Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 12.053 хиљаде динара односно 13,54% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.3)

9. Предузеће у 2022. години није вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.4)

³ "Сл. гласник РС", бр. 89/20



10. Предузеће је у оквиру радне јединице – Зеленило и производња организовало послове производње цвећа и другог дендро материјала. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа (цвеће и друге биљке), да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње, као и то да нема успостављену евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9 у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведено није у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години. (Напомена 2.3.1.5)

11. Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. Због природе евиденције није могуће утврдити износ потраживања по основу камата који је евидентиран у оквиру потраживања од купаца. (Напомена 2.3.1.6)

12. Предузеће је у пословним књигама, на рачуну купци у земљи (преплата), евидентирало примљена новчана средства у износу од 898 хиљада динара, на основу уговора о краткорочној бескаматној позајмици закљученим са ЈКП „Водовод“ Чачак, уместо на рачуну краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и краткорочне финансијске обавезе, у поменутом износу. (Напомена 2.3.1.6)

13. Исказана су потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа у износу од 14.205 хиљада динара. На крају обрачунског периода, на основу ризика наплативости, Предузеће није извршило процену поменутих потраживања, нити је у пословним књигама евидентирало индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ. Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.6)

14. Исказана су дугорочна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у износу од 12.187 хиљада динара. С обзиром на то да актуарски обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, на дан 31. децембар 2022. годину, не узима у обзир укупан број запослених у Предузећа на тај дан (63 запослених), већ је тај број запослених мањи (54 запослена), наведено није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће потврдити вредност исказаних дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у наведеном износу.

Поред наведеног, Предузеће није у 2022. години, нити у ранијем периоду, извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за

⁴ "Сл. гласник РС", бр. 89/20



МСП и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години. (Напомена 2.3.1.10)

15. Предузеће је у оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту, исказало износ од 1.124 хиљаде динара, који се односи на услуге зимског одржавања уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а што није у складу са одредбама чланова 49 и 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 1.124 хиљада динара, а мање исказани приходи од продаје производа и услуга на домаћем у истом износу. (Напомена 2.3.2.1.1)

16. У пословним књигама Предузећа за 2022. годину евидентирани су пословни приходи у износу од 4.133 хиљаде динара који се односе на наплаћени закуп гробног места за период од десет година, што није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због природе евиденције није могуће утврдити ефекат утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена 2.3.2.1.2)

17. Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови накнада по уговору о делу, исказало трошкове обрачунатих накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга у износу од 10.264 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило трошкове накнада по уговору о делу, а потценило трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга у истом износу. (Напомена 2.3.2.2.3)

18. Предузеће је на рачуну трошкова репрезентације исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у износу од 310 хиљада динара уместо на рачуну осталих личних расхода и накнада, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 310 хиљада динара. (Напомена 2.3.2.2.7)

19. Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода исказало износ од 666 хиљада динара, који се односи на судске трошкове, трошкове вештачења, трошкове адвоката и судских такси, уместо на рачуну нематеријалних трошкова, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило остале расходе, а потценило нематеријалне трошкове у наведеном износу. (Напомена 2.3.2.7)

20. Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода, између осталих, евидентирало износ од 146 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, износ од 191 хиљаду динара на име исплате поклона за 8. март запосленима и износ од 303 хиљада динара на име исплате поклона запосленима поводом Васкршњих празника, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике. Због тога је Предузеће је преценило остале



расходе у укупном износу од 640 хиљада динара, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у истом износу. (Напомена 2.3.2.7)

21. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.3)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

22. Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

23. У поступку ревизије 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 сектору⁶. (Напомена 2.1.2)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације и да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 2)

2. Препоручујемо Предузећу да годишњи програм пословања текуће године за наредну годину доставља на сагласност оснивачу у складу са прописима. (напомена 2.2 – Препорука број 4)

3. Препоручујемо Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.2.2.5 – Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручујемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.1.1 – Препорука број 5)

5. Препоручујемо Предузећу да успостави аналитичку евиденцију нематеријалне имовине и врши обрачун амортизације у складу са Законом о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 2.3.1.2 – Препорука број 6)

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

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 99/11 и 106/13



6. Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему исказује у финансијским извештајима у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 2.3.1.3 – Препорука број 7)
7. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3 – Препорука број 8)
8. Препоручујемо Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.3 – Препорука број 9)
9. Препоручујемо Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.4 – Препорука број 10)
10. Препоручујемо Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака за производњу цвећа и осталих биљака у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.5 – Препорука број 11)
11. Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.6 – Препорука број 12)
12. Препоручујемо Предузећу да краткоричне финансијске обавезе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.6 – Препорука број 13)
13. Препоручујемо Предузећу да у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши процену наплативости потраживања и да за износ утврђених губитака од обезвређења исправи обезвређена потраживања на терет почетног стања резултата и на терет расхода периода од обезвређења потраживања, у утврђеним износима. (Напомена 2.3.1.6 – Препорука број 14)
14. Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, на основу тачног броја запослених и релевантних процена, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених. (Напомена 2.3.1.6 – Препорука број 15)
15. Препоручујемо Предузећу да приходе од услуга зимског одржавања евидентира као приходе од продаје поризвода и услуга на домаћем тржишту у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.2.1.1 – Препорука број 16)
16. Препоручујемо Предузећу да у наредним обрачунским периодима приликом нових наплата десетогодишњег закупа врши разграничење прихода и формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода. (Напомена 2.3.2.1.2 – Препорука број 17)



17. Препоручујемо Предузећу да трошкове исплата накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга исказује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.2.2.3 – Препорука број 18)
18. Препоручујемо Предузећу да трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића евидентира као остале личне расходе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. . (Напомена 2.3.2.2.7 – Препорука број 20)
19. Препоручујемо Предузећу да нематеријалне трошкове евидентира у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.2.2.7 – Препорука број 21)
20. Препоручујемо Предузећу да трошкове зарада евидентира у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.2.2.7 – Препорука број 22)
21. Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.3.3 – Препорука број 23)

ПРИОРИТЕТ 3

22. Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1)
23. Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2- Препорука број 3)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене



неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину 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 дужан 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 за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак 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 састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак 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, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА
„ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	1
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	14
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	14
2.1.1. <i>Финансијско управљање и контрола</i>	<i>14</i>
2.1.2. <i>Интерна ревизија.....</i>	<i>20</i>
2.2. ПРИПРЕМАЊЕ И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	21
2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	22
2.3.1. <i>Биланс стања</i>	<i>22</i>
2.3.2. <i>Биланс успеха</i>	<i>39</i>
2.3.3. <i>Напомене уз финансијске извештаје.....</i>	<i>55</i>



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак основано је педесетих година прошлог века као друштвено предузеће „Градско зеленило“. Дана 23. септембра 1955. године, оформљено је предузеће „Градско зеленило“ које је добило задатак да обнови уништене и запуштене зелене површине града. Основне делатности су биле производња и пласман цвећа кроз више малопродајних објеката и одржавање зелених површина у граду, одржавање гробља, сахрањивање и израда оквира као и израда надгробних споменика. Предузеће су чиниле три радне јединице све до 1993. године, када се РЈ „Гранит“ осамосталила и формирала посебно предузеће за израду надгробних споменика.

Приликом неколико организационих трансформација током наредних деценија, предузеће је мењало име, а као Јавно комунално предузеће „Градско зеленило“ Чачак, са овим организационим надлежностима, послује од 3. јула 1998. године, што је одлуком Скупштине Општине Чачак бр. 06-62/98-01 и верификовано. ЈКП „Градско зеленило“ са седиштем у улици Симе Сараге бр. 71 је преведено у регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре решењем број БД 8367/2005 од 24. априла 2005. године са пореским идентификационим бројем 101122137 и матичним бројем 07182554. Скраћени назив Предузећа је ЈКП „Градско зеленило“ Чачак.

Оснивач Предузећа и једини члан са 100% учешћа у основном капиталу је град Чачак.

У Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима („Службени лист града Чачка“, број 22/2016) претежна делатност Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ је 81.30 - услуге уређења и одржавања околине. Осим наведене претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности, као што су:

- 01.29 Гајење осталих вишегодишњих биљка;
- 01.19 Гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака;
- 01.30 Гајење садног материјала;
- 01.61 Услужне делатности у гајењу усева и засада;
- 02.20 Сеча дрвећа;
- 02.40 Услужне делатности у вези са шумарством;
- 38.11 Сакупљање отпада који није опасан;
- 38.22 Третман и одлагање опасног отпада;
- 43.11 Рушење објеката;
- 43.12 Припремна градилишта;
- 46.17 Посредовање у продаји хране, пића и дувана;
- 46.22 Трговина на велико цвећем и садницама;
- 52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају;
- 81.29 Услуге осталог чишћења;
- 96.03 Погребне и сродне делатности;
- 96.09 Остале непоменуте личне услужне делатности.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

Наведене делатност Предузећа обавља кроз следеће активности:

Пројектовање, подизање, реконструкција, одржавање и заштита јавних зелених површина: паркова, скверова, травњака, зеленила дуж саобраћајница, блоковског и заштитног зеленила;



Израда идејних и главних пројеката зелених површина, башти, предбашти, тераса, угоститељских објеката, спортских терена, базена; подизање – хортикултурно обликовање, одржавање и заштита од болести и крпеља;

Производња и продаја квалитетно расаднички однегованог садног материјала: дрворедних калемљених и декоративних лишћара, високорастућих, нискорастућих и полеглих четинара, зимзеленог и листопадног шибља, перена, ружа, летњег и јесењег расада цвећа, тепих травњака;

Аранжирање пословних објеката, свечаних сала (аранжмани од резаног и сувог цвећа, саксијски аранжмани), комплетна хемијска заштита зеленила, као и пружање савета о његовој нези и одржавању, изградња, уређење и одржавање речних купалишта, пружање туристичких и угоститељских услуга, трговина у унутрашњем и спољнотрговинском промету, припремни радови у грађевинарству, нискоградња;

Производња жардињера, клупа, дечијих реквизита и сл. од дрвета;

Пружање погребних услуга и одржавање гробља.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник) број 3143 од 28. октобра 2015. године уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013, у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица⁷ („Службени гласник РС“, бр. 117/13, у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја друштва врши се у складу са законом, другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона и рачуноводственим политикама утврђеним овим правилником.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, друштво примењује МСФИ за МСП.

Пословне промене у пословним књигама се евидентирају на рачунима контног плана донетог на основу Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 118/2013, у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

У пословне књиге подаци се уносе на основу рачуноводствених исправа.

Вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја правног лица у складу са чланом 14. Закона обавља запослено стручно лице које испуњава следеће услове:

1) има најмање вишу школску спрему;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 117/13



- 2) има најмање 3 године радног искуства на пословима рачуноводства;
- 3) испуњава и остале услове – знање страног језика, завршена обука или курс за обављање рачуноводствених послова, одговарајуће стручно звање и сл.;
- 4) није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

Директор Предузећа одређује лице одговорно за вођење пословних књига.

Предузеће је, дана 31. марта 2023. године, Агенцији за привредне регистре поднело редован годишњи финансијски извештај за 2022. годину. Агенција за привредне регистре је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за 2022. годину број ФИН 266141/2023 од 28. априла 2023. године, који је потпун и рачунски тачан.

1.1.2 Организација рачуноводства

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба (сектор) за рачуноводство и финансије. Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру сектора рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње);
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководиоца рачуноводства.

Обављање послова у сектору рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређују радни однос и систематизација послова и радних задатака у предузећу.

1.1.3 Рачуноводствене политике



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

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

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

Рачуновдствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансисјких извештаја у одсуству прецизног начина мерења.

Промена рачуновдствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза с том имовином и обавезама. Када је тешко разликовати промену рачуновдствене политике од промене рачуновдствене процене, промена се третира као промена рачуновдствене 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:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

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

У случају када је утврђено више грешака из неког раније периода, утврђивање материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ тј. збир свих грешака. Праг материјалности грешке из ранијих година дефинисан је на нивоу од 5% пословних прихода пословне године на коју се грешка односи.

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.

За обрачун амортизације нематеријалне имовине са ограниченим веком употребе, примењује се пропорционални метод отписивања са веком од 5 година, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Обрачун амортизације почиње по истеку месеца у коме је започело њено коришћење. Нематеријална имовина за коју се процени да има неограничен век трајања не подлеже обрачуну амортизације.



Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу (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.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлачи из употребе, а од расходања се не очекује никаква економска корист.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали. Преиспитивање усвојеног метода као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

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.

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

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 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, већа од 20.000 динара. 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 расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

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

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 %
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње, армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи 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%
Остали грађевински објекти	15 - 20	5 - 10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема и постројења	3,33 - 4	25 - 30%
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%
Канцелариска опрема	4 - 10	10 - 25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5 - 10	10 - 20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3 - 5	20 - 33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		



Софтвер, лиценце и остала права	3 - 5	20 - 33,33%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	3 - 5	20 - 33,33%

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.

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.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

Алат и ситан инвентар

Алат и инвентар за који се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признаје се и вреднује на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

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 инвентара која не задовољавају услове из 1.става овог члана исказују се као обртна средства.

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.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

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, правно лице 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 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, правно лицетреба да одмерава финансијске инструменте, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да 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:

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 360 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 се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво/предузетник није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купаца 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 друштва/НО.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директора друштва/НО.

Залихе

Залихе обухватају:

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

Материјал и резервни делови



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

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

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

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

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

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

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

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

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи прва улазна цена једнака је првој излазној цени (ФИФО)

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 врши пописна комисија коју образује директор друштва.

У току године залихе производа и недовршене производње се воде по планским ценама, а свођење излаза по просечним пондерисаним ценама коштања врши се путем корекције планских цена за сразмерни део одступања од планских цена.

Алтернативни поступак I: Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, а излаз залиха се исказује по методи прва улазна цена једнака је првој излазној цени (ФИФО).

Залихе робе

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

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други



трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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

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

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

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

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

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Обрачун оствареног дела разлике у цени приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену врши се на нивоу свих залиха робе, на крају обрачунског периода.

Умањење вредности залиха

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице 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, правно лице/предузетник 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.

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



Правно лице 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.

Правно лице 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.

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

Правно лице 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. 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 судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

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..

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.

Резервисање 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.

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

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.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

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.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Одложени порески ефекти

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

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

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се у складу с Одељком 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељком 23 Приходи.

Ретроспективна примена МСФИ за МСП

Правно лице/предузетник у свом почетном извештају на датум преласка на МСФИ за МСП (односно на почетку најранијег презентованог периода, тј. на дан 1. јануара 2014. године) извршиће следећа усклађивања:

(а) признаће **одложена пореска средства и одложене пореске обавезе** настале услед привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита;

(б) извршиће рекласификују ставки које су по претходно примењиваном оквиру финансијског извештавања признате као једна врста средстава, обавеза или компоненте



капитала али се оне по МСФИ за МСП признају као друга врста средстава, обавеза или компоненте капитала, и то:

(ц) рекласификоваће вредност грађевинског земљишта у случају када се грађевинско земљиште и грађевински објекат који је изграђен на том земљишту воде заједно као грађевински објекат, у оним случајевима када на грађевинском земљишту које се не исказује одвојено од грађевинског објекта постоји право својине или право коришћења;

(д) примениће МСФИ за МСП при одмеравању свих признатих средстава и обавеза.

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 систему⁸ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информације и комуникација, као и
- праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

У складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава који обухвата принципе посвећености интегритету и

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. Закон

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 89/19



етичким вредностима руководства и запослених, 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 од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Предузеће је у ревидираном периоду организовало и систематизовало послове у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570 од 12. новембра 2020. године. Наведени правилник је измењен и допуњен Правилником о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 1. новембар 2021. године. Директор Предузећа је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1082 од 3. јуна 2022. године који је измењен и допуњен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1082-1/22 од 1. новембра 2022. године. Наведеним правилницима су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и друго.

Поменути интерним актом утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чине радне јединице, службе и одељења и то:

- Радна јединица „Зеленило и производња“ – обављају се послови уређења и одржавања паркова, зелених и рекреативних површина, реконструкције, пројектовања и подизања нових зелених површина, производња цвећа и другог дендро материјала, продаја цвећа и осталог дендро материјала, репроматеријала, земље за цвеће, заштитних средстава и слично;
- Радна јединица „Гробље“ – обављају се послови сахрањивања, одржавања гробља, изградње оквира и стаза и други послови за које се укаже потреба;
- Одељење за машински парк – обављају се послови управљања и руковања машинским парком, послови у вези исправности ситне маханизације и алата, столарски, браварски и варилачки послови;
- Службе рачуноводства и финансијске оперативе – обављају се књиговодствени, финансијски, порески, обрачунски и други послови за које се укаже потреба;
- Служба наплате потраживања – обављају се послови наплате потраживања редовних и спорних потраживања од стране физичких и правних лица и
- Служба за правне и опште послове – обављају се правни и општи послови, послови јавних набавки, административни и други послови за које се укаже потреба.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу утицати на остварење циљева Предузећа обезбеђујући разумно умеравање да ће ти циљеви бити остварени.

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.

Управљање ризицима обухвата принципе на основу којих корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве, анализира ризике у оквиру Предузећа као основ за



одлучивање о начину управљања ризицима, врши процену ризика од могућности преваре и идентификује и анализира промене у оквиру Предузећа које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће је започело активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, у делу који се односи на мапирање пословних процеса.

Откривена неправилност: Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролне активности обухватају одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Предузеће је, у ревидираном периоду, у погледу уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, применило Колективни уговор за Јавно комунално предузећа „Градско зеленило“ Чачак број 2826 од 8. децембра 2020. године, са припадајућим анексима Анекс I број 2826/20 од 25. новембра 2021 године, Анекс II број 2826/20 од 22. фебруара 2022 године, Анекс III број 2862/20 од 9. јуна 2022 године и Анекс IV број 1082-1/22 од 24. новембра 2022. године. За све наведене анексе Колективног уговора Градско веће је донело одлуке о закључењу анекса.

У Предузећу су на снази интерна акта, односно правилници, програми, акта, кодекси и планови и то:



- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 14. новембра 2017. године;
- Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 8. марта 2021. године;
- Правилник о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 1. новембра 2021. године;
- Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 9. марта 2022. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1082 од 3. јуна 2022. године;
- Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1082-1/22-03 од 1. новембра 2022. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице која примењује МСФИ за МСП број 3143 од 28. октобра 2015. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 2635/20 од 25. новембра 2020. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 142 од 26. јануара 2012. године;
- Правилник о коришћењу службених моторних возила број 325 од 24. фебруара 2014. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈКП „Градско зеленило“ Чачак број 325 од 24. фебруара 2014. године;
- Правилник о решавању рекламација број сл/16 од 1. септембра 2016. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 3538 од 18. новембра 2015. године;
- Правилник о начину пружања прве помоћи, врсти средстава и опреме који морају бити обезбеђени на радном месту, начину и роковима оспособљавања запослених за пружање прве помоћи број 977 од 2. априла 2018. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 929/21 од 27. априла 2021. године;
- Листа категорија документарног материјала са роковима чувања број 931/21 од 27. априла 2021. године;
- План мера за отклањање и ублажавање неравномерне заступљености полова број 2567/22 од 20. децембра 2022. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 930/21 од 27. априла 2021. године;
- Правилник о коришћењу платних картица број 2797/17 од 24. октобра 2017. године;
- Правила заштите од пожара број 142 од 4. маја 2012. године;
- Одлука о критеријумима и условима за легализацију гробних места на градском гробљу у Чачку број 950/21 од 29. априла 2021. године;
- Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у ЈКП „Градско зеленило“ Чачак број 1781/15 од 24. јуна 2015. године ;
- Одлука о печатима и штамбиљима број 110/21 од 18. јануара 2021. године;
- Одлука о измени Одлуке о печатима и штамбиљима број 110/21 од 25. октобра 2022. године и
- Акт о безбедности информационо-комуникационог система ЈКП „Градско зеленило“ чачак број 179/23 од 25. јануара 2023. године.

Предузеће обавља комуналне делатности у складу са следећим одлукама Скупштине града Чачка:

- Одлука о одржавању чистоће и комуналном реду број 06-268/18- I од 22, 23. и 26. новембра 2018. године;



- Одлука о одржавању јавних зелених површина број 06-19/18-I од 8, 9, 12. и 13. фебруара 2018. године;
- Одлука о измени и допуни Одлуке о одржавању јавних зелених површина број 06-50/19-I од 23. и 24. април 2019. године;
- Одлука о одржавању и уређивању гробља и сахрањивању („Службени лист општине Чачак“ број 4/07), којом се прописује начин, организовање послова на уређивању и одржавању гробља и гробова, начин преузимања, превоза смештаја, чувања и сахрањивања умрлих лица и други неопходни услови за обављање погребне делатности;

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења и активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво. Неспровођењем контролних активности у току 2022. године, Предузеће је у пословним књигама евидентирало пословне промене за које није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе, што је приказано у следећој табели:

Табела 1. Преглед позиција евидентираних без веродостојне рачуноводствене исправе у 2022. години
-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Повећање вредности залиха недовршене производње	6.376
Остали непоменути приходи	646
Остали непоменути приходи	359
Остали непоменути расходи	1.547
Остали непоменути расходи	2.083
Укупно	11.011

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру рачуна недовршене производње, осталих прихода, осталих расхода као и рачуна негативног нето ефекта на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода, у финансијским извештајима за 2022. годину, евидентирало пословне промене у укупном износу од 11.011 хиљада динара за које није презентована рачуноводствена исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност насталих пословних догађаја у поменутом износу.

Ризик: Евидентирањем пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа повећава се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације и да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши у складу са Законом о рачуноводству.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава које обухвата прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти 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.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују. Примарни циљ рачуноводствено-информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Предузеће има закључен Уговор о продуженом стандардном одржавању Infosys пословног софтвера (ИП-А) број 2269 од 8. новембра 2021. године са привредним друштвом „Infosys“ д.о.о. Ужице који се односи на продужено стандардно одржавање Infosys пословног софтвера (ИП-А).

Наведени пословни софтвер обухвата следеће програмске сегменте:

- ФИН - финансијско књиговодство,
- РОБ_МАТ - Робно - материјално књиговодство
- ПДВ - пореско књиговодство - пдв
- ПРО - производња у ужем смислу
- МПР - малопродаја (двојно књиговодство),
- ОС - основна средства,
- ОБР - обрачун зарада запослених,
- ДРУ - други приходи,
- КАМ - обрачун камата,
- Е_БАНК - веза са е_банк програмом,
- ЕХР_ИМП - експорт – импорт података са једном дислокацијом,
- РИНО_ОБАВЕЗЕ - РИНО - обавезе,
- РИНО_ИЗМИРЕЊА - РИНО измирења и
- РЗ - достављање података у регистар запослених.

Предузеће има закључен Уговор са ПР „Infocod 025“ из Сомбора број 552 од 5. априла 2022. године у вези услуга одржавања апликативног програма за софтвер за мапирање и дефинисање статуса свих гробних места на градском гробљу и продавнице – продаја и наплата услуга.

Предузеће користи и Географски информациони систем зелених површина које одржава на територији града Чачка на основу наруџбенице број 1984/19 од 20. августа 2019. године од Агенције „Virtual code“ Чачак.

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.



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. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије, а оно обухвата одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу. Такође обухвата и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Предузеће је поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија Републике Србије, Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2023. године.

2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Одредбама члана 3 овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају 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.

Одредбама члана 3 став 2 наведеног Правилника прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину дана 31. марта 2023. године.

Откривена неправилност: У поступку ревизије 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: Постоји ризик да надлежно министарство нема информације и вези успостављања финансијског управљања и контроле и да Предузеће доноси погрешне одлуке.

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

2.2. Припремање и доношење програма пословања

Одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима¹⁰ прописано је да 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. Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса ближе се утврђују елементи годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Елементи годишњег програма пословања прописани су Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину број 2640/21 од 20. децембра 2021. године. Скупштина града Чачка је Одлуком број 06-216/2021-I од 28. и 29. децембра 2021. године дала сагласност на програм пословања Предузећа за 2022. годину.

Прва измена и допуна усвојеног Програма пословања за 2022. годину извршена је 6. октобра 2022. године на коју је сагласност дао Оснивач Одлуком број 06-176/2022- I од 28. и 29. октобра 2022. године.

Друга измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2022. годину извршена је Програмом пословања број 2319/22 од 21. новембра 2022. године на који је Скупштина града Чачка дала сагласност Одлуком број 06-196/2022-I од 1. и 2. децембра 2022. године.

Програм пословања Предузећа за 2022. годину и извршене измене и допуне сачињене су у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса и Смерницама које су саставни део уредбе. Саставни део Програма пословања и усвојених измена и допуна су и прилози 1 - 17 који су прописани донетим Смерницама.

Надзорни одбор Предузећа је, уз Програм пословања за 2022. годину, донело и Програм коришћења буџетске помоћи за 2022. годину број 2640-2/21 од 20. децембра 2021. године на који је Скупштина града Чачка дала сагласност Одлуком број 06-216/2021-I од 28. и 29. децембра 2021. године. Наведеним програмом коришћења буџетске помоћи планиран је наставак пројекта „Наша шума, наша брига 4“, набавка опреме „Унимог“, набавка препарата за третман зеленог отпада и израда студије изводљивости за рационално управљање отпадном биомасом.

Допуна Програма коришћења буџетске помоћи за 2022. годину извршена је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1975/22 од 6 октобра 2022. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Чачка Одлуком број 06-176/22-I од 28. и 29. октобра 2022. године.

¹⁰ "Сл. гласник РС", бр. 15/16 и 88/19



Друга измена и допуна Програма коришћења буџетске помоћи за 2022. годину извршена је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1975-3/22 од 19. децембра 2022. године, на који је сагласност дала Скупштина града Чачка Одлуком број 06-196/22-I од 1. и 2. децембра 2022. године.

Предузеће је током 2022. године сачињавало Тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања у складу са одредбама члана 63 Закона о јавним предузећима у вези којих је Скупштина града Чачка донела закључке којима је усвојила информацију о степену усклађености планираних и релизованих активности јавних предузећа чији је оснивач град Чачак.

Одредбама члана 26 став 2 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима број 06-236/16-I од 23. и 24. новембра 2016. године прописано је да се планови и програми Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ из става 1 алинеја 1, 2, 3 и 4 овог члана достављају Скупштини града најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Откривена неправилност: Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 20. децембра 2021. године што није у складу са чланом 26 став 2 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима, а у вези са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико се годишњи програм пословања не достави на сагласност оснивачу најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, постоји ризик да неће бити донет на време и тиме угрозити пословање у наредном периоду.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да годишњи програм пословања текуће године за наредну годину доставља на сагласност оснивачу у складу са прописима.

2.3. Финансијски извештај

2.3.1 Биланс стања

2.3.1.1 Попис

На основу члана 20 Закона о рачуноводству и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, директор Предузећа донео је одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 2397/22 од 2. децембра 2022. године. Директор Предузећа донео је Упуство за рад комисија за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број 2397/22 од 5. децембра 2022. године. Именовани председници пописних комисија донели су планове рада комисија за попис број 2397/22 од 7. децембра 2022. године. Централна пописна комисија донела је Извештај о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 2397/22 од 27. јануара 2023. године. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 188/23 од 31. јануара 2023. године усвојио Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза ЈКП „Градско зеленило“ са стањем на дан 31. децембра 2022.

Предузеће није, пре вршења годишњег пописа за 2022. годину, вршило усклађивање помоћне књиге са главном књигом, за потраживања од купаца – физичка лица и некретнине, постројења и опрему, што има за последицу исказивање разлика како је приказано у следећој табели:



Табела 2. Разлика између стања у помоћним књигама и главној књизи (и закључном листу) на дан 31.12.2022. године -у хиљадама динара-

Назив	Закључни лист	Главна књига	Помоћна аналитичка евиденција
Купци - физичка лица	28.057	28.057	52.690
Грађевински објекти	29.485	29.485	27.196
Постројења и опрема	33.147	33.147	35.243

Према информацији Предузећа број 790 од 17. октобра 2023. године стање купаца-физичка лица у главној књизи износи 27.851 хиљада динара, док је стање купаца-физичка лица у помоћној књизи исказан у износу од 52.690 хиљада динара. У информацији је наведено да је разлог велике неусклађености стања наведених евиденције налази у великом неслагању броја купаца-физичких лица. Разлика се односи на 4.000 корисника који су евидентирани у помоћној књизи на основу раније формираних база купаца и физичког пописа гробних места. Даље је наведено да је проблем неслагања у великом броју преминулих корисника, без наследника, одсељених корисника, корисника са другим адресама које не постоје у евиденцији Предузећа, као и велики број старих споменика и пешчара. Предузеће наводи да ће се потрудити да у што краћем временском року и са великом тачношћу реши нејасне статусе како би наведене базе биле усаглашене.

Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.

Табела 3. Разлика између стања недовршене производње по попису и стања исказаног у главној књизи на дан 31. децембар 2022. године -у хиљадама динара-

Назив	Стање по попису на дан 31. децембар.2022.	Стање главна књига и закључни лист
Недовршена производња	5.701	12.077

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину:

- Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.

- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, које се односе на некретнине, постројења и опрему, потраживања од купаца – физичка лица и то:

1. у главној књизи Предузећа за 2022. годину грађевински објекти на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 29.485 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 27.196 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи исказане у износу од 33.147 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 35.243 хиљада динара,

2. у главној књизи Предузећа за 2022. годину потраживања од купаца у земљи (физичка лица) исказана су у износу од 28.057 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига исказан је износ ових потраживања од 52.690 хиљада динара,

- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика.



Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹.

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

Препорука број 5: Препоручјемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 538 хиљада динара и односи се на:

Табела 4. Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нематеријална улагања	2.495	2.495
Исправка вредности нематеријалних улагања	(1.957)	(1.458)
Укупно	538	1.037

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало нематеријалну имовину чија је књиговодствена вредност 538 хиљада динара. Исказана нематеријална имовина се односи на нематеријална улагања за коју није успостављена аналитичка евиденција у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. У текућој години обрачуната је амортизација у износу од 499 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити исказану вредност нематеријалне имовине у наведеном износу.

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

Препорука број 6: Препоручјемо Предузећу да успостави аналитичку евиденцију нематеријалне имовине и врши обрачун амортизације у складу са Законом о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.

2.3.1.3 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 73.076 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела 5. Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	39.928	30.676
Постројења и опрема	33.148	13.231
Укупно	73.076	43.907

Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете дао је могућност правним лицима која га примењују да својим, општим актом, односно

¹¹ "Сл. гласник РС", бр. 89/20



рачуноводственим политикама предвиде, да ли ће након почетног признавања, некретнине, постројења и опрему вредновати по набавној вредности, односно цени коштања (модел набавне вредности) или по фер вредности (модел ревалоризације).

Параграфом 17.15. МСФИ за МСЕ је прописано да ентитет треба да одабере модел набавне вредности или модел ревалоризације као своју рачуноводствену политику и треба да примењује ту политику на целу класу некретнина, постројења и опреме.

Чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да се, некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно 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.

Предузеће је закључило Уговор број 2407/21 од 6. децембра 2021. године са Агенцијом за вештачење „Радивојчевић“ Крагујевац, чији је предмет процена капитала Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године за уговорену накнаду од 990 хиљада динара, без ПДВ-а. Уговор је закључен на основу понуде ове агенције број 1 од 26. новембра 2021. године, по којој је опис услуге која се пружа: процена тржишне вредности имовине-капитала правног лица, која се ради на основу економско-финансијског вештачења процена и анализе обавеза, вредности капитала и спорних потраживања и обавеза по методи фер вредности у складу са МРС и МСФИ са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Дана 10. јануара 2022. године Агенција је Предузећу поднела Извештај о процени вредности капитала Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ Чачак. Применом принципа фер процене са стањем на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да наручилац посла има исказан капитал у укупном износу од 64.972. хиљада динара, што представља и коначан износ процењене вредности капитала Предузећа.

Предузеће је накнадно ангажовало вештака машинске струке који је извршио процену путничких и теретних возила, трактора и друге опреме и дана 21. јануара 2022. године доставио Предузећу процену тржишне вредности возила, уређаја за чишћење и одржавање зелених површина. Такође, од стране Предузећа ангажован је накнадно и вештак грађевинске струке како би извршио процену тржишне вредности непокретности. Процена тржишне вредности објеката достављена је 11. марта 2022. године.

Након достављених процена вештака машинске и грађевинске струке, Агенција за вештачење „Радивојчевић“ је дана 24. марта 2022. године доставила допуну извештаја о процени вредности капитала Предузећа, а на захтев Предузећа да Агенција „Радивојчевић“ узме у обзир процене тржишне вредности некретнина, постројења и опреме коју су урадили вештаци грађевинске и машинске струке. У извештају је Агенција навела да је процена стварних вредности објеката, возила и опреме, односно ефекат више вредности процењене у односу на књиговодствену вредност 21.190 хиљада динара, који треба прокњижити као ревалоризационе резерве. Након достављених извештаја вештака грађевинске и машинске струке укупан износ капитала Предузећа процењен је на износ од 86.162 хиљада динара, уместо почетно процењеног износа од 64.971 хиљада динара.

Ефекте процене Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама под 1. јануаром 2022. године.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 73.076 хиљаде динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира део наведене имовине, у износу од 48.851 хиљада динара, по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама опредељен модел набавне вредности. Процена фер вредности некретнина,



постројења и опреме извршена је у 2022. години. Осим тога, као основицу за обрачун амортизације дела имовине, у текућој години, узима се вредност која је утврђена проценом. Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему исказује у финансијским извештајима у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и усвојеним рачуноводственим политикама.

Табела 6. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку године	10.443	46.101	78.217	134.761
Набавке у току године				
Ревалоризација		(12.586)	(35.140)	(47.726)
Набавке у току године			12.540	12.540
Расходовање (отпис)			(130)	(130)
Вишак по ванредном попису				
Стање 31.12.2022. године	10.443	33.515	55.487	99.445
Исправка вредности				
Стање на почетку године		25.868	64.986	90.854
Ревалоризација		(23.213)	(48.325)	(71.538)
Амортизација		1.375	5.788	7.163
Расходовање (отпис)			(110)	(110)
Мањак по попису				
Стање 31.12.2022. године		4.030	22.339	26.369
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	10.443	29.485	33.148	73.076
31. децембра 2021. године	10.443	20.233	13.231	43.907

Земљиште и грађевински објекти, исказани су у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 39.928 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела 7. Структура земљишта и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Пољопривредно и остало земљиште	10.443	10.443
Грађевински објекти	33.515	46.101



Исправка вредности грађевинских објеката	(4.030)	(25.868)
Укупно	39.928	30.676

Земљиште је исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 10.443 хиљада динара.

Увидом у достављене електронске изводе листова непокретности утврдили смо да Предузеће користи седам парцела, укупне површине 9.71.86 ха, које су по облику јавна својина Града Чачка, при чему је једино на парцели бр. 3451/3 уписаној у ЛН бр 9348 КО Чачак, по врсти права Предузеће уписано као држалац.

У 2022. години Предузеће не поседује аналитичку евиденцију земљишта, односно податке о вредности и парцелама за свако земљиште појединачно, у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказано је земљиште у износу од 10.443 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

Ризик: Непостојање аналитичке евиденције земљишта доводи до ризика од неоснованог евидентирања имовине и њеног нереалног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству.

Грађевински објекти исказани су по садашњој вредности у износу од 29.485 хиљада динара, док су **Постројења и опрема**, на дан 31. децембар 2022. године исказани по садашњој вредности у износу од 33.148 хиљада динара.

Предузеће користи више објеката различитих површина (гаражни простор, лагер простор за дрвну масу, стакленик, пластеник, множара, радионица, гасна станица, Управна зграда и портирница) у улици Симе Сараге 71, на земљишту које се налази у јавној својини Града Чачак на к.п. бр. 5681/4, 5682/1, 5681/3, као и објекте у улици Лозничкој (управна зграда Станојевића кућа 2 и помоћни објекат), на к.п. бр. 6607/1 и објекат у Спомен парку (капела и опроштајни плато) на к.п. бр. 6982 и објекте у улици Милоша Обилића бб (продавница погребне опреме, магацин и менза) на к.п. бр. 6982. Сви објекти налазе на парцелама у јавној својини Града Чачка.

Табела 8. Упоредни преглед разлике између аналитичких евиденција и финансијских извештаја грађевинских објеката, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекти			
Укупно у аналитичкој евиденцији	36.334	9.138	27.196
Финансијски извештаји 2022 година	33.515	4.030	29.485
Разлика између аналитичких евиденција и финансијских извештаја (грађевински објекти) (Напомена 2.3.1.1.)	(2.819)	(5.108)	2.289
Постројења и опрема			
Укупно у аналитичкој евиденцији	52.667	17.424	35.243
Финансијски извештаји 2022. година	55.486	22.338	33.148
Разлика између аналитичких евиденција и финансијских извештаја (Постројења и опрема) (Напомена 2.3.1.1.)	2.819	4.914	(2.095)



Умањење набавне вредности грађевинских објеката у износу од 12.586 хиљада динара и исправке вредности у износу од 23.213 хиљада динара односи се на ефекат процене грађевинских објеката.

Постројења и опрема, на дан 31. децембар 2022. године исказани су по садашњој вредности у износу од 33.148 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела 9. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	55.487	78.217
Исправка вредности постројења и опреме	(22.339)	(64.986)
Укупно	33.148	13.231

Повећање вредности постројења и опреме евидентирано је у укупном износу од 12.540 хиљада динара и односи се на:

- набавку тракторског прикључка за сакупљање лишћа по рачуну добављача „UNIWAB“ д.о.о. Београд у износу од 1.604 хиљаде динара,
- набавку трактора Agricube Carraro 90 F са кабином и гумама (предњим и задњим) по рачуну добављача „Агроуниверзал“ д.о.о. Горњи Милановац у износу од 7.493 хиљаде динара,
- набавку ротора АФ 125/20 по рачуну добављача „Агроуниверзал“ д.о.о. Горњи Милановац у износу од 254 хиљаде динара,
- испоруку и монтажу видео надзора по рачуну добављача „Ортел“ д.о.о. Чачак у износу од 490 хиљада динара,
- услугу проширења виртуалног простора на серверима, формирање статички неутралног простора за Disaster recovery на гробљу, сервер за рек собу и два клима уређаја по рачунима предузетничке радње „N&B GLOBAL“ Чачак у износу од 1.091 хиљада динара,
- набавку половног путничког возила по рачуну добављача „Ауто Чачак Промет“ д.о.о. Чачак у износу од 988 хиљада динара,
- израду, инсталацију повезивање и пуштање у рад система „Disaster recovery“ на локацији управе „Градско гробље“ по рачуну предузетничке агенције за инжењерске делатности и техничко саветовање „VIRTUAL CODE“ Чачак у износу од 620 хиљада динара.

Умањење набавне вредности постројења и опреме у износу од 35.140 хиљада динара и исправке вредности у износу од 48.325 хиљада динара односи се на ефекат процене постројења и опреме.

У текућој години извршен је расход (отпис) опреме чија је књиговодствена вредности 20 хиљада динара и која се у целости односи на рачунар „HP Omen“, по одлуци директора Предузећа од 11. маја 2022. године. Предузеће је у 2022. години наведени рачунар отуђило у вредности од 24 хиљада динара

Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме



Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката износи 1.509 хиљада динара, а укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме износи 10.544 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 12.053 хиљаде динара односно 13,54% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСЕ.

2.3.1.4 Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 1.431 хиљада динара.

Табела 10. Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Одложена пореска средства	1.430	1.430
Укупно	1.430	1.430

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. години није вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција Предузећа у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ.

2.3.1.5 Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, залихе су исказане у износу од 23.106 хиљада динара и представљене су у следећем табеларном прегледу:



Табела 11. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	176	183
Недовршена производња и готови производи	12.077	5.701
Роба	10.853	3.868
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи		4.246
Укупно	23.106	13.998

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 176 хиљада динара и односи се у целости на ХТЗ опрему.

Недовршена производња и готови производи исказани су у износу од 12.077 хиљада динара и односе се на гробне оквири. Производњу армирано-бетонских гробних оквира обавља добављач Занатска задруга „Универзал“ Чачак, док облагање гробних оквира мермером врши добављач ЗТКР „Тодосијевић“ Чачак. (Напомена 2.3.1.1.)

У току 2022.године изграђен је нови стакленик опремљен са потребним системима гајење биљака у затвореном простору у циљу повећања обима производње сезонског цвећа. Проширена је расадничка производња (посађено је у саксије око 1200 биљака различитих врста.

Предузеће има организовану производња сезонског расад цвећа сетвом семена. Произведено је преко 180.000 биљака у затвореном простору. Такође, у оквиру службе производње, обављају се радови на компостирању зеленог и сувог биљног отпада за јавних зелених површина. Добијени производ компост се користи за потребе сопствене производње биљака.

На основу увида у Извештај о пословању Предузећа за 2022. годину који је достављен оснивачу, Предузеће је вегетативним путем (оживљавањем резница) и сетвом семена укупно произвело око 180.000 биљака (150.000 сетва семена и 30.000 биљака из резница). Наведена производња се обавља у затвореном простору (стакленик или пластеник). У току 2022. године семе је посејано у адекватне супстрате и у 2023. години ће бити спремне за садњу у граду и за продају у малопродајним објектима Предузећа.

Са матичних биљака украсног шибља и четинара узете су резнице које су оживљене и пресађене у контејнер кесе и даље неговане до момента продаје.

У 2022 . години обављани су и послови на садњи ружа, перена и мушкатли за даљу продају као готов производ. У 2023. години је на слободним површинама у расаднику засађено 1.200 садница репроматеријала-четинара и лишћарау саксијама.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру радне јединице – Зеленило и производња организовало послове производње цвећа и другог дендро материјала. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа (цвеће и друге биљке), да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње, као и то да нема успостављену евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9 у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведено није у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години.

Ризик: Постоји ризик од погрешног признавања и вредновања залиха и нереалног исказивања њихове вредности у пословним књигама.



Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака за производњу цвећа и осталих биљака у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСЕ.

Роба је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 10.853 хиљаде динара и односи се на:

Табела 12. Структура робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Роба у промету на велико	12.589	3.028
Укалкулисана разлика у цени	(4.128)	(1.820)
Роба у промету на мало- погребна продавница	1.845	955
Роба у продавници Божур	486	877
Роба у продавници Нарцис	1.019	1.316
Укалкулисани ПДВ-ППО	(180)	(104)
Разлика у цени-ППО	(778)	(384)
Укупно	10.853	3.868

Роба у промету на велико је исказана у износу од 12.589 хиљада динара и односи се на различите врсте садница, која је у највећем делу набављана од добављача „Расадник Тине“ Велики Шиљеговац, „Јаковљевић Гарден“ Крагујевац и „Заррић“ Угриновци.

Укалкулисана разлика у цени исказана је у износу од 4.128 хиљада динара и односи се на планирану разлику у цени коју ће Предузеће да оствари када робу прода.

Роба у промету на мало-погребна продавница исказана је у износу од 1.845 хиљада динара и односи се на залихе робе које се односе у највећем делу на залихе погребне опреме и сандука.

Роба у продавници Божур исказана је у износу од 486 хиљада динара и односи се у највећем делу на кућице за свеће.

Роба у продавници Нарцис исказана је у износу од 1.019 хиљада динара и односе се на различите врсте цвећа.

2.3.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022. године, исказана су износу од 14.205 хиљада динара и односе се на:

Табела 13. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Купци физичка лица	28.057	29.229
Купци правна лица	78	8.091
Исправка вредности потраживања	(13.930)	(16.481)
Укупно	14.205	20.839

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022.године, исказана у износу од 14.205 хиљада динара чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања од сахрањивања, закупа и одржавања гробних места, извођења радова на гробним местима (израда гробних оквира) и др.



Потраживања за камату од грађана се не воде на прописаном конту, већ заједно са потраживањима по основу продаје.

Откривена неправилност: Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе евиденције није могуће утврдити износ потраживања по основу камата који је евидентиран у оквиру потраживања од купаца.

Ризик: Ризик је да Предузеће евидентирајући потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је дана 18. новембра закључило Уговор о зајму са ЈКП „Водовод“ Чачак, број 2315/22, о позајмици износа од 1.000 хиљада динара ради редовног функционисања и финансијске стабилности.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама, на рачуну купци у земљи (преплата), евидентирало примљена новчана средства у износу од 898 хиљада динара, на основу уговора о краткорочној бескаматној позајмици закљученим са ЈКП „Водовод“ Чачак, уместо на рачуну краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и краткорочне финансијске обавезе, у поменутом износу.

Ризик: Ризик је од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да краткоричне финансијске обавезе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 13.930 хиљада динара.

Табела 14. Промене на рачунима исправке вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2022. године	16.481
Наплаћена исправљена потраживања	(2.551)
Укупно - Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2022. године	13.930

Предузеће је наплатило потраживања која су раније индиректно отписана у износу од 2.551 хиљада динара. (Напомена број 2.3.2.5.).

Чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. 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/Надзорни одбор.

Предузеће у текућој години није вршило индиректан отпис потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Откривена неправилност: Исказана су потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа у износу од 14.205 хиљада динара. На крају обрачунског периода, на основу ризика наплативости, Предузеће није извршило процену поменутих потраживања, нити је у пословним књигама евидентирало индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ.

Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Постоји ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује прецењену вредност имовине по основу краткорочних потраживања.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши процену наплативости потраживања и да за износ утврђених губитака од обезвређења исправи обезвређена потраживања на терет почетног стања резултата и на терет расхода периода од обезвређења потраживања, у утврђеним износима.

Рекламације купаца (физичка и правна лица)

У току 2022. године, Предузеће је примило пет рекламација. Корисник услуге подноси рекламацију при чему се издаје потврда. На рекламацији је прописан рок од осам дана по којем ће се рекламација решавати. Комисија за решавање рекламација потрошача разматра рекламацију и доноси одлуку да ли се рекламација прихвата или не, са образложењем. Решавање рекламације се обавља у року од 15 дана или у зависности од временских прилика које утичу на грађевинске радове. Члан комисије за решавање рекламација је представник Организације потрошача „ЦЕПС“ Центар потрошача Србије.

Предузеће је питање решавања рекламација и одговора на рекламације уредило Правилником о решавању рекламација број сл/16 од 1. септембра 2016. године.

Опомене пред обуставу пружања услуга

У циљу боље наплате потраживања од купаца, Предузеће упућује опомене купцима и врши закључивање уговора о репрограмима са купцима који нередовно измирују своје обавезе.

Према образложењу Предузећа од 28. фебруара 2023. године, Предузеће је у 2022. години купцима који неуредно измирују своје обавезе послало укупно 204 опомене. Предузеће је овим путем позивало купце да уплате дуг у целости или да закључе Споразум о регулисању обавеза у просторијама Предузећа у року од 15 дана од пријема опомене.

Репрограми

Предузеће је у 2022. године закључило 15 уговора о исплати дуга за одржавање, закуп, гробне оквира и трошкове сахрана.



2.3.1.7 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 401 хиљаде динара и се односе на:

Табела 15. Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања од РФЗО	103	75
Потраживања за више плаћен порез на добитак	263	262
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	35	
Укупно	401	337

2.3.1.8 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2022. године, исказани у износу од 8.573 хиљаде динара у целости се односе на новчана средства по текућим рачунима код пословних банака.

Табела 16. Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
„ОТР банка” а.д. Београд	4.837	1.362
„Banca Intesa“ а.д. Београд	503	2.063
Управа за трезор	794	
„Halkbanka“ а.д. Београд	1	7
„Банка Поштанкса штедионица“ а.д. Београд	2.353	8.805
„Unicredit bank“ а.д. Београд	81	90
„АИК банка“ а.д. Београд	4	4
Укупно	8.573	12.331

Предузеће има три благајне које се налазе у два малопродајна објекта и оквиру гробља.

2.3.1.9 Капитал

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

Табела 17. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	19.683	19.683
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухвата резултата	20.298	
Нераспоређени добитак	28.567	29.342
Укупно	68.548	49.025

Износ основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је исказан у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима у износу од 8.433 хиљаде динара, није усаглашен са износом основног капитала



који исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 19.683 хиљаде динара. Износ од 8.433 хиљаде динара представља уписан и уплаћен новчани капитал Предузећа.

Ревалоризационе резерве - Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухвата резултата исказан је у износу од 20.298 хиљада динара и односе се на ефекте процене капитала на основу Уговора који је Предузеће закључило са Агенцијом за вештачење „Радивојчевић“ из Крагујевца број 2407/21 од 6. децембра 2021. године са стањем на дан 31. децембар 2021. године. (Напомена број 2.3.1.3)

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 28.567 хиљада динара и односи се на:

Табела 18. Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	27.949	28.568
Нераспоређени добитак текуће године	618	774
Укупно	28.567	29.342

2.3.1.10 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Предузеће ја на дан 31. децембар 2022. године исказало дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 15.150 хиљада динара, која се односе на:

Табела 19. Преглед дугорочних резервисања и дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања	12.187	12.657
Дугорочне обавезе	2.963	5.094
Укупно	15.150	17.751

Дугорочна резервисања исказана су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.187 хиљада динара и односе се на:

Табела 20. Резервисања за отпремнине запослених -у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију	12.187	12.657
Укупно	12.187	12.657

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела 21. Промене на рачуну резервисања за отпремнине запослених -у хиљадама динара-

Опис	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2022 године	12.657
Резервисања у току године	854
Искоришћена резервисања у току године	(1.239)
Укинута резервисања	(85)
Стање на дан 31. децембар 2022.године	12.187



Чланом 34 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да се процењивање резервисања врши на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Чланом 35 истог правилника прописано је да се процењивање резервисања по основу примања запослених врши 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.

Такође, истим чланом је дефинисано да Предузеће самостално врши свеобухватну процену потребну за израчунавање обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију и обавезу по основу јубиларних награда.

На дан 31. децембар 2022. године Предузеће је имало 63 запослених на неодређено време.

Откривена неправилност: Исказана су дугорочна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у износу од 12.187 хиљада динара. С обзиром на то да актуарски обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, на дан 31. децембар 2022. годину, не узима у обзир укупан број запослених у Предузећа на тај дан (63 запослених), већ је тај број запослених мањи (54 запослена), наведено није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће потврдити вредност исказаних дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у наведеном износу.

Поред наведеног, Предузеће није у 2022. години, нити у ранијем периоду, извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години.

Ризик: Ризик је да финансијски извештаји не садрже тачне податке по овом основу.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, на основу тачног броја запослених и релевантних процена, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених.

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 2.963 хиљада динара и односе се у целости на обавезе по основу финансијског лизинга у земљи.

Табела 22. Резервисања за отпремнине запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.963	5.094
Укупно	2.963	5.094



Обавезе по основу финансијског лизинга исказане су у износу од 2.963 хиљада динара и односе се у целости на Уговор о финансијском лизингу број 1106 од 11. јуна 2019. године закључен са „Intesa leasing“ доо Београд за набавку камиона кипера са додатном опремом са роком враћања од 67 месеци. Обавезе по основу финансијског лизинга Предузеће уредно измирује.

2.3.1.11 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 3.514 хиљада динара и односе се на обрачунат износ по основу формираних ревалоризационих резерви применом важеће стопе пореза на добит.

2.3.1.12 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочна финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 2.181 хиљада динара и у целости се односе се на део дугорочних кредита који доспевају до једне године. (Напомена 2.3.1.10)

2.3.1.13 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 23.242 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

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

Табела 23. Структура обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ЗЗ „Универзал“ Чачак	6.204
„Теодосијевић“ ЗКТР, Чачак	3.730
„Расадник Тине“, Крушевац	2.641
„Домис теам“ д.о.о. Лучани	1.097
„НБ Глобал“ Чачак	870
"Хелион" д.о.о Чачак	675
„Омладинска задруга Чачак“ Чачак	650
„Куцљак ПР атеље“ Чачак	608
„АД Маркетинг“ Чачак	476
Предузетничка радња „ПР“ Ужице	423
„Доминго“ д.о.о. Чачак	332
Предузетничка радња „РЗ“ Угриновци	286
Остали	5.250
Укупно	23.242

Исказане обавезе према добављачу ЗЗ „Универзал“ Чачак у износу од 6.204 хиљаде динара настале су на основу закљученог уговора о јавној набавци број Д-0007/2022 за набавку бетона и на основу закљученог Уговора о јавној набавци број Р-0016/2022 за набавку разних грађевинских и занатских радова. Исказане обавезе према овом добављачу су усаглашене.

Исказане обавезе према добављачу ЗТКР „Теодосијевић“ Чачак потичу на основу закљученог Уговора о јавној набавци број Д-0024/2022 за набавку природног и вештачког



каменом и других материјала. Обавезе према овом добављачу нису усаглашене за 815 хиљада динара на име два рачуна из месеца децембра 2022. године који су евидентирани у месецу јануару 2023. године. (Напомена 2.3.2.2.5.)

Обавезе према добављачу „Расадник Тине“ Крушевац, потичу из закљученог Уговора о јавној набавци број Д-0013/2022 за набавку дендро материјала. Исказане обавезе према овом добављачу су усаглашене.

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2022. године, према најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 16.476 хиљада динара, што чини 77,42% укупног износа обавеза према добављачима у земљи. Након спроведеног поступка, утврдили смо да је неусаглашено стање обавеза у износу од 815 хиљада динара, односно 5,48 % од износа укупно послатих конфирмација, односно 3,51% од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи.

2.3.1.14 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 8.695 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године, а чине их:

Табела 24. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	7.356	8.432
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	1.239	1.403
Обавезе по основу пореза на добитак	100	66
Укупно	8.695	9.901

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 7.356 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године, а чине их:

Табела 25. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.426	7.223
Друге обавезе	930	1.209
Укупно	7.356	8.432

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у укупном износу од 6.426 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, а чине их:

Табела 26. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	3.798	3.815
Обавезе за порез на зарада и накнаде зарада на терет заполеног	478	613
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.221	1.462
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	929	1.212
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		121



Укупно	6.426	7.223
---------------	--------------	--------------

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на обавезе за зараду за месец децембар 2022. године која је исплаћена у месецу јануару 2023. године.

Друге обавезе исказане су у укупном износу од 930 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године, а чине их:

Табела 27. Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према запосленима - превоз	277	556
Остале обавезе	653	653
Укупно	930	1.209

Остале обавезе исказане су у износу од 653 хиљаде динара које у највећем делу односе на обуставе од зарада запосленима по основу кредита и алиментација у износу од 500 хиљада динара и чланарине за синдикалне организације у износу од 153 хиљаде динара.

Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода исказане су у укупном износу од 1.239 хиљада динара и чине их обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног ПДВ-а у износу од 1.099 хиљада динара и обавезе по основу осталих јавних прихода у износу од 140 хиљада динара.

2.3.2 Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2022. годину је губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 727 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела 28. Резултат подбиланса

- у хиљадама динара -

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	185.017	183.828	1.189
Финансијски	1.099	612	487
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2.551		2.551
Остали	2.129	5.629	(3.500)
Укупно	190.796	190.069	727

2.3.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи у 2022. години су исказани у вредности 185.017 хиљада динара и односе се на:

Табела 29. Структура пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од продаје робе	8.647
Приходи од продаје производа и услуга	164.431
Промена вредности залиха и учинка	6.376



Остали пословн приходи	5.563
Укупно	185.017

2.3.2.1.1 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 8.647 хиљада динара и односе се на:

Табела 30. Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје робе на мало	1.282
Приходи од продаје ППО-пазар	54
Приходи од продавнице „Божур“	1.783
Приходи од продавнице „Нарцис“	5.528
Укупно	8.647

Приходи од продаје робе на мало исказани су у износу од 1.282 хиљада динара од чега се износ од 1.124 хиљаде динара односи на приход од услуга зимског одржавања и износ од 158 хиљада динара на приходе од продаје робе на мало.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту, исказало износ од 1.124 хиљаде динара, који се односи на услуге зимског одржавања уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а што није у складу са одредбама чланова 49 и 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 1.124 хиљада динара, а мање исказани приходи од продаје производа и услуга на домаћем у истом износу.

Ризик: Постоји ризик од погрешног финансијског извештавања

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да приходе од услуга зимског одржавања евидентира као приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од продаје ППО-пазар исказани су у износу од 54 хиљаде динара и односе се на приходе од пазара продавнице погребне за продате производе и услуге Предузећа.

Приходи од продавнице „Божур“ пазар исказани су у износу од 1.783 хиљада динара и односе се на приходе од пазара продавнице „Божур“ за продату робу.

Приходи од продавнице „Нарцис“ пазар исказани су у износу од 5.528 хиљада динара и односе се на приходе од пазара продавнице „Нарцис“ за продату робу.

2.3.2.1.2 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 164.431 хиљада динара и односе се на:

Табела 31. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје оквира обложених	35.822
Приходи од продаје оквира АБ	5.447



Назив	2022. година
Приходи од закупа	4.134
Приходи од одржавања	24.457
Закуп и одржавање	100
Приходи од сахрана	7.495
Приходи од такси (фактуре)	1.392
Приходи од пријема покојника у капели	1.177
Приходи од ексхумација	222
Приходи од сакупљања медицинског отпада	62
Приходи од продаје дендро материјала	15.360
Приходи од редовних радова- град Чачак и трећа лица	68.671
Приходи од издавања потврда о пос гробних места	92
Укупно	164.431

Приходи од продаје оквира обложених исказани су у износу од 35.822 хиљада динара и односе се на приходе од продаје обложених гробних оквира природним и вештачким каменом.

Приходи од продаје оквира АБ (армирано-бетонских) исказани су у износу од 5.447 хиљада динара и односе се на приходе од продаје армирано-бетонских гробних оквира.

Приходи од закупа исказани у износу од 4.134 хиљаде динара су настали по основу наплате десетогодишњег закупа гробног места у обавезном року почивања, у складу са Законом о сахрањивању и гробљима¹². Предузеће не врши разграничење прихода од закупа гробних места према временском периоду на који се приход односи, већ приход у обавезном року почивања од 10 година исказује у целини као приход периода у ком је наплаћен.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа за 2022. годину евидентирани су пословни приходи у износу од 4.133 хиљаде динара који се односе на наплаћени закуп гробног места за период од десет година, што није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због природе евиденције није могуће утврдити ефекат утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ризик: Ризик је да Предузеће не разграничава приходе, обавезе и потраживања по основу закупа и уређења гробних места, на извештајне периоде на које се односе.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да у наредним обрачунским периодима приликом нових наплата десетогодишњег закупа врши разграничење прихода и формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода.

Приходи од одржавања исказани су у износу од 24.457 хиљада динара и односе се на приходе које предузеће наплаћује за одржавање гробних места. Одржавање једног гробног износи 1561,27 динар.

Приходи од продаје дендро материјала исказани су у износу од 15.360 хиљада динара и односе се у највећем делу на приходе од продаје садница граду Чачку.

¹² "Сл. гласник СРС", бр. 20/77, 24/85 и 6/89 и "Сл. гласник РС", бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/05 - др. закон и 120/12 - одлука УС и 84/13 - одлука УС



Приходи од редовног рада, град Чачак и трећих лица исказани су у износу од 68.671 хиљада динара и односе се највећим делом на одржавање некатегорисаних путева, зимског одржавања и одржавања зелених површина.

Цене по којима се корисницима фактуришу погребне услуге и одржавање гробља усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 3501/13 од 19. децембра 2013. године на коју је сагласност дала Скупштина града Чачка Одлуком број 06-276/13-I од 27. и 28. децембра 2013. године и од тада нису мењане, а односе се на коришћење капеле на гробљу, сахрањивање, накнаде за одржавање гробља и накнада за коришћење гробног места – закуп.

Табела 32. Ценовник погребних услуга на које сагласност даје Оснивач

Врста услуге	Основица	Пореска стопа	Укупно
Коришћење капеле на гробљу	798,09	10%	868,00
Сахрана покојника са копањем раке	6.690,45	10%	7.359,50
Накнада за одржавање гробља по гробном месту	780,64	10%	858,70
Накнада за коришћење гробног места - закуп	2.342,55	10%	2.576,80

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 994/21 од 11. маја 2021. године увојен је ценовник број 993/21 од 10. маја 2021. године са применом од 15. јуна 2021. године.

Табела 33. Ценовник осталих погребних услуга - ценовник број 993/21 од 10. маја 2021. године

Назив	Основица	Пореска стопа	Укупно
ПВЦ – врећа са ручкама	2,820.00	10%	3,102.00
Рам за умрлице са стаклом	323.64	10%	356.00
ПВЦ - торба са ручкама	730.00	10%	803.00
Превоз покојника на територији града	1,648.18	10%	1,813.00
Коришћење капеле на гробљу	807.18	10%	887.90
Сахрањивање покојника	6,690.45	10%	7,359.50
Одржавање површина гробља за гробно место	780.64	10%	858.70
Закуп Г.М за 10 година	2,432.55	10%	2,675.81
Копање раке са дубљим укопом од прописане дубине	10,037.27	10%	11,041.00
Сахрањивање покојника после радног времена	10,862.73	10%	11,949.00
Штампање црно белих умрлица	33.64	10%	37.00
Израда умрлица обложених пластиком	143.64	10%	158.00
Штампање умрлица у боји	77.27	10%	85.00
Израда умрлица у боји обложених пластиком	173.64	10%	191.00
Зидање преградних зидова бет.бл. д=12цм за једно г.м.	1,207.27	10%	1,328.00
Употреба капеле са коришћењем клима уређаја од 0-24 часа	1,006.36	10%	1,107.00
Коришћење капеле за пок. који се не сахрањује на гр. Гробљу	3,419.09	10%	3,761.00
Накнада за коришћење колица за превоз венаца и цвећа	484.54	10%	533.00
Накнада за коришћење колица за превоз покојника од капеле до г.м.	718.18	10%	790.00
Коришћење озвучења уз пригодну музику	797.27	10%	877.00
Померање и враћање надгр. плоче од арм.бетона-терацо плоча	1,506.36	10%	1,657.00
Померање и враћање надгр. плоче од мермера (до 4цм дебљине)	3,769.09	10%	4,146.00
Уређење хумке - додавање земље до год.дана од сахране (до 3 пута)	3,902.73	10%	4,293.00
Прихват покојника у капелу	2,272.73	10%	2,500.00
Превоз посмртних остатака у ковчегу	1,648.18	10%	1,813.00
Пренос посм остатака носилима до болничке капеле	3,636.36	10%	4,000.00
Превоз медицинског отпада	5,824.55	10%	6,407.00
Услуга изнајмљивања - коришћења сунцобрана	872.73	10%	960.00



Назив	Основица	Пореска стопа	Укупно
Превоз до 25 км у једном правцу	57.27	10%	63.00
Превоз до 45 км у једном правцу	50.91	10%	56.00
Превоз до 65 км у једном правцу	43.64	10%	48.00
Превоз преко 65 км у једном правцу	40.91	10%	45.00
Чекање по једном сату	372.73	10%	410.00
Услуге из домена судске медицине у току радног вр. 7-15 х	4,430.00	10%	4,873.00
Услуге из домена судске медицине после радног вр. 15-22 х	5,760.00	10%	6,336.00
Услуге из домена судске медицине у току ноћи 22-07 х	7,200.00	10%	7,920.00
Два гробна места са оквиром од камена типа "Росо-порињо"	204,850.24	10%	225,335.26
Ексхумација посм.ост. са почивањем до 3 године	73,609.09	10%	80,970.00
Ексхумација посм.ост. са почивањем од 3-7 година	58,887.27	10%	64,776.00
Ексхумација посм.ост. са почивањем од 7-10 година	44,165.45	10%	48,582.00
Ексхумација посм.ост. са почивањем преко 10 годин	29,443.64	10%	32,388.00
Пренос посм.ост. по ексхум. у нови гроб са прат.	3,180.91	10%	3,499.00
Кошење траве на гробном месту (годишње)	360.00	10%	396.00
Брисање мермера, покл.плоча и споменика (год.)	360.00	10%	396.00
Сахрањивање после радног времена - захтев кор.	4,172.27	10%	4,589.50
Гробни оквир за 1 гробно место без облоге - натур бетон	54,836.53	10%	60,320.18
Гробни оквир за 2 гробна места без облоге - натур бетон	72,550.74	10%	79,805.81
Гробни оквир за 3 гробна места без облоге - натур бетон	91,672.68	10%	100,839.95
Обложени комплет "РОСО БЕТА", "РОСО ПОРИЊО" - Оквир за 1 Г.М. ВО д=2цм, ХО д=3цм	190,398.71	10%	209,438.58
Обложени комплет "РОСО БЕТА", "РОСО ПОРИЊО" - Оквир за 2 Г.М. ВО д=2цм, ХО д=3цм	228,569.34	10%	251,426.27
Обложени комплет "РОСО БЕТА", "РОСО ПОРИЊО" - Оквир за 3 Г.М. ВО д=2цм, ХО д=3цм	266,740.99	10%	293,415.09
Обложени комплет "РОСО ПОРИЊО" - Оквир за 2 гробна места ВО д=2цм, ХО д=3цм	150,970.50	10%	166,067.55
Обложени комплет "ИМПАЛА" - Оквир за 1 гробно место ВО д=2цм, ХО д=3цм	217,157.59	10%	238,873.35
Обложени комплет "ИМПАЛА" - Оквир за 2 гробна места ВО д=2цм, ХО д=3цм	260,869.91	10%	286,956.90
Обложени комплет "ИМПАЛА" - Оквир за 3 гробна места ВО д=2цм, ХО д=3цм	304,582.22	10%	335,040.44
Нак.за издавање грађ. дозволе - Уношење и монтажа надгр. Споменика	2,185.45	10%	2,404.00
Нак.за издавање грађ. дозволе - Израда бордуре ХО од бр. терацо камена за 1 Г.М.	801.82	10%	882.00
Нак.за издавање грађ. дозволе - Израда бордуре ХО од бр. терацо камена за 2 Г.М.	873.64	10%	961.00
Нак.за издавање грађ. дозволе - Израда бордуре ХО од бр. терацо камена за 3 Г.М.	1,167.27	10%	1,284.00
Нак.за издавање грађ. дозволе - Израда бордуре ХО од бр. природног камена за 1 Г.М.	947.27	10%	1,042.00
Нак.за издавање грађ. дозволе - Израда бордуре ХО од бр. природног камена за 2 Г.М.	1,167.27	10%	1,284.00
Нак.за издавање грађ. дозволе - Израда бордуре ХО од бр. природног камена за 3 Г.М.	1,455.45	10%	1,601.00
Нак.за дозволу - Израда верт. облоге од вешт. камена, кулине, терацо и сл. - 1 гробно место	1,167.27	10%	1,284.00
Нак.за дозволу - Израда верт. облоге од вешт. камена, кулине, терацо и сл. - 2 гробна места	1,383.64	10%	1,522.00
Нак.за дозволу - Израда верт. облоге од вешт. камена, кулине, терацо и сл. - 3 гробна места	1,602.73	10%	1,763.00
Нак.за дозволу - Израда верт. облоге од природног камена - 1 гробно место	2,185.45	10%	2,404.00
Нак.за дозволу - Израда верт. облоге од природног камена - 2 гробна места	2,620.91	10%	2,883.00
Нак.за дозволу - Израда верт. облоге од природног камена - 3 гробна места	3,057.27	10%	3,363.00
Нак.за дозволу - Уношење и монтажа надгробних	873.64	10%	961.00



Назив	Основица	Пореска стопа	Укупно
плоча од вештачког материјала			
Нак. за дозволу - Уношење и монтажа надгробних плоча од природног камена	1,455.45	10%	1,601.00
Нак. мање грађевинске радове поправке и сл.	728.18	10%	801.00
Нак. за дозволу - изградњу гробног оквира 1 гм.	3,641.82	10%	4,006.00
Нак. за дозволу - изградњу гробног оквира 2 гм.	4,370.00	10%	4,807.00
Нак. за дозволу - изградњу гробног оквира 3 гм.	5,095.45	10%	5,605.00
Нак. за дозволу - изградњу гробнице	7,280.91	10%	8,009.00
Превоз комби возилом за треће лице ван града - превоз	41.82	10%	46.00
Превоз комби возилом за треће лице ван града - чекање	355.45	10%	391.00
Накнада за пренос права коришћења гробног места	406.36	10%	447.00
Издавање потврде о поседовању гр. места	406.36	10%	447.00
Превоз покојника са носилима до болнице, опрема јп	1,818.18	10%	2,000.00
Дезинфекција посмртних остатака	2,181.82	10%	2,400.00
Дезинфекција посмртних остатака	2,181.82	10%	2,400.00
Рад на сахрањивању цср	4,830.00	10%	5,313.00
Превоз на територији града цср	65.93	10%	72.52
Превоз ван територије града цср	40.91	10%	45.00

Предузеће у 2022. години, и ранијем периоду, као порески обвезник, није било предмет пореске контроле од стране Министарства финансија републике Србије.

У току 2022. године, Предузеће је продају дендро материјала, вршило према ценовницима који је усвојио Надзорни одбор:

- Одлука број 2640/21 од 20. децембра 2021. године којом је усвојен ценовник број 2533/21 од 6. децембра 2021. године;
- Одлука број 811/22 од 29. априла 2022. године којом је усвојен ценовник број 811/22 од 27. априла 2022. године;
- Одлука број 811-1/22 од 29. априла 2022. године којом је усвојен ценовник број 811-1/22 од 27. априла 2022. године;
- Одлука број 2376/22 од 29. новембра 2022. године којом је усвојен ценовник број 2376/22 од 28. новембра 2022. године;

Цене услуга по којима Предузеће фактурише услуге зимског одржавања и услуге редовног одржавања града приказане су у Годишњем програму пословања за 2022. годину на који је Скупштина града Чачака дала сагласност Одлуком број 06-216/2021-I од 28. и 29. децембра 2021. године.

2.3.2.1.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Табела 34. Структура повећање вредности залиха недовршених и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Повећање вредности залиха недовршене производње	6.376
Укупно (Напомена број 2.1.1)	6.376

2.3.2.1.4 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су износу од 5.563 хиљада динара и односе се на:

Табела 35. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од премија, субвенција, донација и дотација	4.397



Назив	2022. година
Други пословни приходи	1.166
Укупно	5.563

Приходи од премија, субвенција, донација и дотација исказани су у износу од 4.397 хиљада динара и односе се у износу од 2.707 хиљада динара на приходе од субвенција за спровођење пројеката „Зелени појас“ и „Наша шума, наша брига“ и у износу од 1.690 хиљада динара на име текућих субвенција за измирење трошкова судских спорова.

Други пословни приходи исказани су у износу од 1.166 хиљада динара и односе се на приходе од националне службе за запошљавање за финансирање јавног рада.

2.3.2.2 Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 183.828 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела 36. Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	8.717	14.763
Трошкови материјала, горива и енергије	18.919	20.699
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	104.937	94.771
Трошкови амортизације	7.662	14.052
Расходи од усклађивања вредности -расход ситног инвентара	1	
Трошкови производних услуга	34.263	30.950
Трошкови резервисања	855	2.540
Нематеријални трошкови	8.474	6.483
Укупно	183.828	184.258

2.3.2.2.1 Набавна вредност продате робе

Структура набавне вредности продате робе исказана је у износу од 8.717 хиљада динара чине је:

Табела 37. Структура набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Набавна вредност продате робе - погребна опрема	3.290
Набавна вредност продате робе – „Божур“	1.691
Набавна вредност продате робе – „Нарцис“	3.736
Укупно	8.717

2.3.2.2.2 Трошкови материјала, горива и енергије

Структура трошкова материјала, горива и енергије исказана је у износу од 18.919 хиљада динара и чини је:



Табела 38. Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала за израду	7.198
Трошкови осталог материјала	5.215
Трошкови горива и енергије	6.506
Укупно	18.919

Трошкови материјала за израду су исказани у износу од 7.198 хиљада динара и чине га трошкови:

Табела 39. Структура трошкови материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Трошкови основног материјала-зеленило	1.371
Трошкови основног материјала-гробље	1.092
Трошкови помоћног материјала-зеленило	2.186
Трошкови помоћног материјала-гробље	1.081
Трошкови помоћног материјала-зеленило	1.462
Помоћни материјал- Нарцис	6
Укупно	7.198

Трошкови основног материјала-зеленило су исказани у износу од 1.371 хиљаде динара и односе се на трошкове хумуса, семена и шљунка.

Трошкови основног материјала-гробље су исказани у износу од 1.092 хиљаде динара и односе се у највећем делу на трошкове хумуса.

Трошкови помоћног материјала-зеленило су исказани у износу од 2.186 хиљада динара и односе се на трошкове стакла, супстрата и друго.

Трошкови помоћног материјала-гробље су исказани у износу од 1.081 хиљада динара и односе се у највећем делу на трошкове бетона за израду армирано-бетонских оквира.

Трошкови помоћног материјала-зеленило су исказани у износу од 1.462 хиљаде динара и односе се на трошкове семена, ђубрива и осталог материјала.

Трошкови осталог материјала су исказани у износу од 5.215 хиљада динара и чине их:

Табела 40. Структура трошкови осталог материјала -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови резервних делова-Зеленило	1.133
Трошкови ХТЗ опреме	461
Трошкови ситног инвентара	2.828
Трошкови ауто гума	12
Трошкови резервних делова-гробље	105
Трошкови резервних делова-режија	14
Трошкови кацеларијског материјала	662
Укупно	5.215

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 6.506 хиљада динара и чине га:

Табела 41. Структура трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
-------	--------------



Трошкови горива за теретна возила	4.511
Трошкови горива за путничка возила	609
Трошкови електричне енергије	1.298
Трошкови воде	88
Укупно	6.506

2.3.2.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 104.937 хиљада динара чине:

Табела 42. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	72.356
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	11.624
Остали лични расходи и накнаде	20.957
Укупно	104.937

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹³, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁴ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- Колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ Чачак број 2826 од 8. децембра 2020. године, Анексом 1 број 2826/20 од 25. новембра 2021. године, Анексом 2 број 2826/20 од 22. фебруара 2022. године, Анексом 3 број 2826/20 од 9. јуна 2022. године и Анексом 4 број 1082-1/22 од 24. новембра 2022. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених. Одредбама члана 75 Колективног уговор прописани су коефицијенти за обрачун зарада запослених,
 - Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 14. новембра 2017. године,
 - Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 8. марта 2021. године;
 - Правилник о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 1. новембра 2021. године,
 - Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2570/20 од 9. марта 2022. године,
 - Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1082 од 3. јуна 2022. године и
 - Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1082-1/22 од 1. новембра 2022. године.
- појединачним уговорима о раду и друго.

Наведеним правилницима утврђени су организациони делови у Предузећу (радне јединице, службе и одељења), назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца и друга питања везана за организацију послова у Предузећу,

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 93/12



Предузеће је основано у форми јавног комуналног предузећа чији оснивач је локална самоуправа, град Чачак, па је сходно томе обвезник примене Закона о јавним предузећима и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Законом о јавним предузећима прописана је обавеза Предузећа да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада. Форма ЗИП-1 обрасца дефинисана је Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Уредбом је прописано да Предузеће не може вршити исплату зарада пре подношења попуњеног обрасца ЗИП-1 Оснивачу на оверу. Предузеће је вршило исплату зарада уз претходно подношење обрасца Оснивачу на оверу.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела 43. Структура обрачунатих и исплаћених зарада, бруто 1, у 2022. години -у хиљадама динара-

Ред.бр.	Назив	Износ
1.	Редован рад	41.570
2.	Годишњи одмор	8.234
3.	Ексхумације	90
4.	Државни празник	2.299
5.	Плаћено одсуство	142
6.	Ноћни рад	239
7.	Рад на државни празник	621
8.	Разлика	216
9.	Топли оброк	5.019
10.	Регрес	7.073
11.	Зимско одржавање	820
12.	Боловање до 30 дана	1.345
13.	Минули рад	3.870
14.	Боловање 100%	809
15.	Стимулација	9
Укупно		72.356

Основна зарада

У 2022. години Предузеће је обрачун зарада вршило на основу одредби Колективног уговора који члановима 69 до 86 регулише исплату зарада. Одредбама члана 71 Колективног уговора прописано је да се основна зарада утврђује на основу коефицијента посла, вредности радног часа и временаведеног на раду, а цена рада се утврђује на основу износа средстава предвиђених за зараде из Програма пословања сваког месеца и служи за обрачун и исплату зараде и цена рада је иста за све запослене. Одредбама члана 75 Колективног уговора код послодавца прописани су коефицијенти за обрачун зарада по радним местима.

Увећање зараде за минули рад регулисано је чланом 83 Колективног уговора код послодавца којим је прописано да се по основу временаведеног на раду обрачун врши за сваку годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основице.

Чланом 97 Колективног уговора код послодавца прописано је да се месечна накнада за исхрану у току рада обрачунава, исплаћује у висини од 10% просечне бруто месечне зараде по запосленом у Републици Србији остварене у периоду јануар – октобар претходне године.

Одредбама члана 98 Колективног уговора код послодавца прописано је да се накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у висини од 75%



од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за претходну годину. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса.

Максимална зарада у Предузећу за 2022. годину обрачуната и исплаћена је у износу од 144 хиљаде динара (у нето износу) и мања је од максималне зараде у јавном сектору прописане за 2022. годину.

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 20.957 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела 44. Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови ангажовања лица преко омладинских задруга	10.264
Трошкови накнада - јавни радови	1.145
Трошкови накнада - Надзорни одбор	600
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	841
Трошкови за јубиларне награде	580
Солидарне помоћи	3.644
Трошкови превоза радника	3.661
Дневнице за службени пут	222
Укупно	20.957

Трошкови ангажовања лица преко омладинских задруга исказани су у износу од 10.264 хиљада динара и односе се на обрачунате накнаде лицима која су ангажована по основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 2749/21 од 1. фебруара 2022. године које је Предузеће закључило са Омладинском задругом „Чачак“ Чачак о ангажовању задругара који се радно ангажују ради обављања повремених, привремених, сезонских и сличних послова који се обављају ван радног односа. Лица која су ангажована по наведеном уговору обављала су послове руковоаца пољопривредних машина, цвећара, техничара озелењавања насеља и уређења предела, гробара (инхуматора), пословођа на одржавању гробља и службеника за кадровске послове. У току 2022. године на основу наведеног уговора на овај начин је ангажовано од шест до 14 лица.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови накнада по уговору о делу, исказало трошкове обрачунатих накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга у износу од 10.264 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило трошкове накнада по уговору о делу, а потценило трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга у истом износу.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да трошкове исплата накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга исказује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови накнада по угорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.145 хиљада динара и односе се на накнаде исплаћене у току 2022. године по основу закљученог тројног Уговора о спровођењу јавног рада – Уређење девастираних површина у граду Чачку и приградским насељима која се налазе у систему редовног одржавања број 592



од 13. маја 2022. године. Наведени уговор закључен је између Предузећа, Националне службе за запошљавање – Филијала Чачак и града Чачка којим је ангажовано 11 незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање.

Трошкови накнада - Надзорни одбор исказани су у износу од 600 хиљада динара и односе се на трошкове месечне накнаде члановима Надзорног одбора. Висина месечне накнаде утврђена је Одлуком о накнади за рад у надзорном одбору јавног предузећа коју је донела Скупштина града Чачка број 06-227/17-I у периоду од 21. до 27. децембра 2017. године и износи, за председника Надзорног одбора 12 хиљада динара, а за чланове Надзорног одбора 10 хиљада динара за програм реализован у целости односно 100%. У току године висина аконтације се утврђује у износу од 60% месечно исплаћује се накнада у висини од 60% месечно, док се коначан обрачун накнаде обрачунава након усвајања извештаја о пословању јавног предузећа.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 841 хиљаде динара и односе се на разлику између обрачунатих отпремнина за одлазак у пензију и искоришћених резервисања за седам запослених који су стекли услов за пензију у току 2022. године.

Трошкови за јубиларне награде исказани су у износу од 580 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде за четворо запослених за 10, 20 и 40 година непрекидног рада код послодавца у складу са одредбама члана 105 Колективног уговора код послодавца, којим је прописана исплата 1, 1,5, 1,75 и 2 просечне зараде код послодавца исплаћене у претходном месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда.

Трошкови солидарне помоћи исказани су у износу од 3.644 хиљаде динара и највећем делу, у износу од 2.910 хиљада динара, се односе на исплату солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених у Предузећу, што је прописано одредбама члана 104 Колективног уговора код послодавца. У вези наведене исплате директор Предузећа донео је одлуку број 559/22 од 24. марта 2022. године. Износ од 505 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленим за случај дуже или теже болести запосленог или члана уже породице, док се износ од 229 хиљада динара односи на исплату солидарне помоћи на име трошкова за случај смрти родитеља запосленог.

Трошкови превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла исказани су у износу од 3.661 хиљада динара који се исплаћују запосленима у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са одредбама члана 90 Колективног уговора код послодавца.

2.3.2.2.4 Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације у укупном износу од 7.662 хиљаде динара

У финансијским извештајима за 2022. годину Предузећа евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 7.662 хиљада динара, према следећој структури:

Табела 45. Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Нематеријална имовина	499
Грађевински објекти	1.375
Постројења и опрема	5.788
Укупно	7.662

Напомена број 2.3.1.2 и 2.3.1.3



2.3.2.2.5 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 34.263 хиљада динара, а чине их:

Табела 46. Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга на изради учинка	23.205
Трошкови транспортних услуга	1.134
Трошкови услуга одржавања	5.677
Трошкови закупа	497
Трошкови рекламе и пропаганде	393
Трошкови осталих производних услуга	3.357
Укупно	34.263

Трошкови услуга на изради учинка исказани у износу од 23.205 хиљада динара, а чине их:

Табела 47. Структура трошкови услуга на изради учинка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови производних услуга - оквири	11.003
Трошкови производних услуга - зеленило	12.202
Укупно	23.205

Трошкови производних услуга -оквири исказани у износу од 11.003 хиљада динара, а чине их трошкови за израду армирано бетонских гробних оквира и трошкови облагања гробних оквира.

Трошкови производних услуга – зеленило исказани у износу од 12.202 хиљада динара, а чине их трошкови чишћења снега, трошкови бетона, трошкови израде и монтаже металних ограда, трошкови различитих грађевинских и занатских радова.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2022. години у оквиру трошкова услуга на изради учинака није евидентирало износ од 679 хиљада динара, који се односи на трошкове облагања гробних оквира по рачунима добављача из месеца децембра 2022. године, већ је наведене трошкове евидентирало у месецу јануару 2023. године, што није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, потцењени су трошкови производних услуга, а прецењен је резултат из текуће године у износу од 679 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик о погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству.

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 1.134 хиљада динара, а чине их:

Табела 48. Структура трошкови транспортних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови ПТТ услуга	1.019
Трошкови за марке, именике и слично	115
Укупно	1.134



Трошкови услуга одржавања су исказани у износу од 5.677 хиљада динара, а чине их:

Табела 49. Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови текућег одржавања зеленило	3.617
Трошкови текућег одржавања гробље	70
Трошкови текућег одржавања режија	656
Трошкови одржавања рачунара и рачунарске опреме	12
Трошкови инвестиционог одржавања-зеленило	1.066
Трошкови инвестиционог одржавања-гробље	256
Укупно	5.677

Трошкови текућег одржавања зеленило исказани су у износу од 3.617 хиљада динара и односе се у највећем делу на трошкове сервиса и поправке машина.

Трошкови инвестиционог одржавања-зеленило исказани су у износу од 1.066 хиљада динара и односе се на трошкове сервиса камион и одржавање система за наводњавање.

Трошкови осталих производних услуга су исказани у износу од 3.357 хиљада динара, а чине их:

Табела 50. Структура трошкова осталих производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Пројекат „Наша шума, наша брига“	1.993
Трошкови комуналних услуга	393
Трошкови услуга заштите на раду	156
Трошкови регистрације, техничког прегледа и осигурања	815
Укупно	3.357

2.3.2.2.6 Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 855 хиљада динара и односе се на трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. (Напомена број 2.3.1.10.)

2.3.2.2.7 Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 8.474 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела 51. Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	4.809
Трошкови репрезентације	999
Трошкови премија осигурања	213
Трошкови платног промета	496
Трошкови чланарина	98
Трошкови пореза и накнада	686
Остали нематеријални трошкови	1.173
Укупно	8.474



Трошкови непроизводних услуга, исказани су у износу 4.809 хиљада динара и односе се на:

Табела 52. Структура трошкови непроизводних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	1.254
Трошкови адвокатских услуга	1.716
Трошкови прегледа радника	80
Трошкови стручног усавршавања	120
Трошкови за часописе и литературе	507
Трошкови електронске картице	13
Трошкови одржавања програма	1.119
Укупно	4.809

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 999 хиљада динара и односе се на:

Табела 53. Структура трошкова репрезентације - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови кухиње	561
Трошкови репрезентације, ресторана	128
Издаци за поклоне деци (Божић и Нова година)	310
Укупно	999

Издаци за поклоне деци исказани су у износу од 310 хиљада динара и односе се на трошкове набавке поклона за Нову годину.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну трошкова репрезентације исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у износу од 310 хиљада динара уместо на рачуну осталих личних расхода и накнада, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 310 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића евидентира као остале личне расходе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 213 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања радника у износу од 172 хиљада динара и у износу од 41 хиљада динара на остале трошкове осигурања.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 496 хиљада динара и у целости се односе на провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 98 хиљада динара и односе се на трошкове чланарина за комору Србије у износу од 47 хиљада динара и чланарине пословним удружењима у износу од 51 хиљада динара.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 686 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 360 хиљада динара, трошкове пореза на отпремнине



у износу од 247 хиљада динара и остале трошкове пореза и накнада у износу од 79 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.173 хиљада динара и односе се на трошкове судских и административних такси у износу од 591 хиљада динара, трошкове средстава за хигијену у износу од 424 хиљада динара и остале трошкове.

2.3.2.3 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 1.099 хиљада динара и односе се на приходе од камата у износу од 1.098 хиљада динара и једну хиљаду динара на приходе по основу позитивне разлике и ефекте валутне клаузуле.

2.3.2.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 612 хиљада динара и у највећем износу од 604 хиљаде динара односе се на трошкове камата по основу уговора о лизингу.

2.3.2.5 Приходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 2.551 хиљада динара и у целости се односи на наплаћена индиректно отписана потраживања.

2.3.2.6 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 2.129 хиљада динара и односе се на:

Табела 54. Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од укидања дугорочних резервисања	85
Остали непоменути приходи (Напомена 2.1.1.)	1.580
Остали финансијски приходи	537
Остали непоменути ванредни приходи (Напомена 2.1.1.)	(359)
Приходи по основу надокнаде	287
Укупно	2.129

2.3.2.7 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 5.629 хиљада динара и односе се на:

Табела 55. Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Расход по основу кала залиха и робе	103
Трошкови судских спорова и вансудских поравњања	1.210
Трошкови накнадно утврђених задужења	20
Расходи из ранијих година	1.547
Остали непоменти расходи	2.749
Укупно	5.629



Трошкови судских спорова и вансудских поравнања исказани су у износу од 1.210 хиљада динара и у највећем делу се односе на расходе по основу судских трошкова, вештачења, адвоката и такси у износу од 666 хиљада динара, затим на име накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор запосленог којем је престао радни однос у износу од 146 хиљада динара и друго.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода исказало износ од 666 хиљада динара, који се односи на судске трошкове, трошкове вештачења, трошкове адвоката и судских такси, уместо на рачуну нематеријалних трошкова, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило остале расходе, а потценило нематеријалне трошкове у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 21: Препоручујемо Предузећу да нематеријалне трошкове евидентира у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Расходи ранијих година исказани су у износу од 1.547 хиљада динара и односе се на укидање аванса за залихе и услуге у наведеном износу по Одлуци директора Предузећа број сл/22 од 1. јуна 2022. године којом се одобрава исправка грешака које су настале током 2022. године са група конта 0, 1, 2, 3 и 4 преко конта прихода и расхода 5 и 6. За наведено укидање аванса није презентована и достављена веродостојна рачуноводствена исправа. (Напомена број 2.1.1)

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 2.749 хиљада динара и Предузеће у поступку ревизије, за износ од 2.083 хиљаде динара, није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу. (Напомена број 2.1.1)

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода, између осталих, евидентирало износ од 146 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, износ од 191 хиљаду динара на име исплате поклона за 8. март запосленима и износ од 303 хиљада динара на име исплате поклона запосленима поводом Васкршњих празника, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике. Због тога је Предузеће је преценило остале расходе у укупном износу од 640 хиљада динара, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у истом износу.

Ризик: Постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 22: Препоручујемо Предузећу да трошкове зарада евидентира у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. 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 и да пруже додатне информације



које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је навело да је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године и да нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе. Међутим, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања и да корисници финансијских извештаја немају потпуне информације.

Препорука број 23: Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	3
2. Биланс успеха.....	9
3. Напомене уз финансијске извештаје	12



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 07182554	Шифра делатности: 8130	ПИБ: 101122137
Назив: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО, ЧАЧАК		
Седиште: ЧАЧАК, Семе Сарајево 71		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		73.614	44.994	46.654
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		538	1.037	1.536
010	1. Улагана у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		538	1.037	1.536
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	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	73.076	43.907	45.118
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		39.928	30.676	29.086
023	2. Постројења и опрема	0011		33.148	13.231	16.032
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опрема	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	Е. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	Ж. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни плаћени матицом, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни плаћени матицом, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни плаћени (дати кредити и задужења) у земљи	0023				
046 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни плаћени (дати кредити и задужења) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хортије од вредности које се вреднују по амортизованомј вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски плаћени и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗПРАВИЈЕЊА	0028				
288	VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		1.431	1.431	748
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		46.285	50.505	48.220
Класа 1, осим групе рачуна 1-4	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		23.106	13.998	12.122
10	1. Материјал, резервни делови, алат и општа инвентар	0032		176	183	141
11 и 12	2. Непроизводна и готови произведци	0033		12.077	5.701	7.212
13	3. Роба	0034		10.853	3.868	3.534
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035			4.246	1.235
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	6	14.205	20.839	16.576
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		14.205	20.839	16.576
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7	401	337	192
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		103	75	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		263	262	192
224	3. Потраживања по основу претплатених осталих пореза и доприноса	0047		35		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			3.000	13.000
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				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Окупљене сопствене акције и окупљени сопствени уделови	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			3.000	13.000
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	8.573	12.331	6.330
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		121.330	96.880	95.622
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	9	68.548	49.025	49.008
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		19.683	19.683	19.683
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражени салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		20.298		
душавни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0408 + 0410)	0408		28.567	29.342	29.325
340	1. Нераспоредјени добитак ранијих година	0409		27.949	28.568	28.515
341	2. Нераспоредјени добитак текуће године	0410		618	774	810
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		15.150	17.751	20.176
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	10	12.187	12.657	11.230
404	1. Резервисања за накнаде и друго бенефицијне запосленима	0417		12.187	12.657	11.230
400	2. Резервисања за трошкове у гарантисаном року	0418				
40, али и 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	11	2.963	5.094	8.946
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 ливинга у земљи	0424		2.963	5.094	8.946
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу ливинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим кредитима од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), оаин 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		3.514		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		34.118	30.104	26.438
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, оаин 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	12	2.181	3.849	5.531
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном 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		2.181	3.849	5.531
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			42	42
43, оаин 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13	23.242	16.312	10.928
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		23.242	16.312	10.928
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по мандатима	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, оаин 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	14	8.695	9.901	9.937



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		7.356	6.432	6.037
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.239	1.403	1.900
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		100	66	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		121.330	96.880	95.622
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07182554	Шифра делатности 8130	ПИБ 101122137
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО, ЧАЧАК		
Седиште: ЧАЧАК, Семе Сарајево 71		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		185.017	188.427
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		8.647	7.193
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		8.647	7.193
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		164.431	168.702
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		164.431	168.702
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		6.376	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			1.511
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	15	5.563	14.043
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		183.828	184.258
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		8.717	14.763
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	18.919	20.699
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	17	104.937	94.771
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		72.356	67.040
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		11.624	11.133
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		20.957	16.598
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		7.662	14.052
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		1	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18	34.263	30.950
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		855	2.540
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	19	8.474	6.483



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.189	4.169
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.099	1.287
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА НАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.098	1.287
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		612	709
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА НАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		604	709
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		8	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1037 - 1032) ≥ 0	1037		487	578
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	20	2.551	2.905
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	21		5.506
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	22	2.129	548
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	23	5.629	2.537
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		190.796	193.167
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		190.069	193.010
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		727	157
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		727	157



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		109	86
722 друг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 ост. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			683
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		618	774
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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. Умњена (разводичена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



3. Напомене уз финансијске извештаје

Дигитално потписано
Ћосић Дејан
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
31.03.2023. 16:37:47

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ

ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

Чачак, март 2023. године



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Друштвено предузеће Градско зеленило основано је педесетих година прошлог века. Основне делатности су биле производња и продаја цвећа у више малопродајних објеката, одржавање зелених површина у граду, одржавање гробља, сахрањивање и израда оквира, као и израда надгробних споменика. Предузеће су чиниле три радне јединице све до 1993.године, када се РЈ Гранит осамосталила и формирала посебно предузеће за израду надгробних споменика. Одлуком Скупштине општине Чачак бр. 06-62/98-01 од 03.07.1998 године основано је ЈКП Градско зеленило и уписано у Регистар Привредног суда у Краљеву Решењем бр. Фи -2114/98 од 02.10.1998.год. ЈКП Градско зеленило Чачак, ул. Симе Сараге бр.71, Чачак је преведено у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број БД 8367/2005 од 04.04.2005. године.

Матични број: 07182554

Порески идентификациони број: 101122137

Шифра делатности: 8130 – Услуге уређења и одржавања околине

Оснивач и 100,00% власник Предузећа је Скупштина општине Чачак.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца за 2022. годину је 63.

Ревизију финансијских извештаја за претходну годину извршио је »ЦОР Цонсулт« доо. Београд и изразио позитивно мишљење.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Према ставу 1 члана 65. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник РС”, 15/2016, 88/2019) Предузеће је обавезно да изврши ревизију финансијских извештаја.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину примењују се преведени и објављени стандарди и тумачења стандарда («Сл. Гласник РС» бр. бр. 83).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МСФИ за МСП и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2021. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи припитцати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмитрити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачунавање девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 ЕУР	117.3224	117.5821
1 УСД	110.1515	103.9262
1 ЦХФ	119.2543	113.6388

3.4. Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2022.	2021.
Јануар	0,082	0,011
Фебруар	0,088	0,012
Март	0,091	0,018
Април	0,096	0,028
Мај	0,104	0,036
Јун	0,119	0,033
Јул	0,128	0,033
Август	0,132	0,043
Септембар	0,140	0,057
Октобар	0,150	0,066
Новембар	0,151	0,075
Децембар	0,151	0,079

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изradi средстава (инвестиције) које се оспособљава за употребу,



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће пренспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето остварива вредност или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава.

Нематеријална имовина чије је време утврђено уговором амортизује се у роковима који произилазе из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Некретнине, постројења и опрема се капитализују ако је век њиховог коришћења дужи од једне године.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

фер вредност на датум ревалоризације умањена за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добити или губити по основу продаје (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) односно губити од отписа средства (у висини књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето остварива вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3.10. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 60 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.11. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезивни добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.12. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило резервисања по том основу у пратећим финансијским извештајима.

3.13. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.14. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

У пословној годни се признају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

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



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

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



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност на почетку године	10,443	46,101	78,217	134,761
Смањење:	-	12,586	22,730	35,316
Продаја у току године	-	-	130	130
Ревалоризација односно процена у току године	-	12,586	22,600	35,186
Набавна вредност на крају године	10,443	33,515	55,487	99,445
Кумулирана исправка на почетку године	-	(25,868)	(64,986)	(90,854)
Повећање:	-	(1,375)	(5,788)	(7,163)
Амортизација у току године	-	(1,375)	(5,788)	(7,163)
Смањење:	-	(23,213)	(48,435)	(71,648)
Кумулирана исправка у продаји	-	-	(110)	(110)
Ревалоризација односно процена у току године	-	(23,213)	(48,325)	(71,538)
Стање исправке на крају године	-	(4,030)	(22,339)	(26,369)
Нето садашња вредност:				
31.12.2022.	10,443	29,485	33,148	73,076
Нето садашња вредност:				
31.12.2021.	10,443	20,233	13,231	43,907

На непокретностима које су у власништву Републике Србије, Предузеће је делом уписано као корисник, а делом као држалац. На некретностима нема уписаних терета.

Ради усаглашавања основног капитала евидентираног у пословним књигама Предузећа са регистрованим код Агенције за привредне регистре на дан 01.01.2022. године извршена је процена грађевинских објеката, постројења и опреме. Књижење процене је извршено на начин дат у табели. Ефекат процене евидентиран је у оквиру ревалоризационих резерви.

Обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме се врши пропорционалном методом, применом утврђених стопа на набавну вредност.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	<u>у хиљадама динара</u>
	<u>Купци у земљи</u>
Бруто потраживање на почетку године	37,320
Бруто потраживање на крају године	28,136
Исправка вредности на почетку године	16,481
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	(2,550)
Исправка вредности на крају године	13,931
НЕТО СТАЊЕ	
31.12.2022. године	14,205
31.12.2021. године	20,839

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2022. године представљена је на следећи начин:

	<u>у хиљадама динара</u>		
Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	14,205	13,931	28,136
Исправка вредности		(13,931)	(13,931)
Нето потраживања	14,205		14,205

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>у хиљадама динара</u>	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Потраживања за више плаћени порез на добитак	263	262
Потраживања по основу преплаћених пореза	35	
Остала краткорочна потраживања	103	75
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	401	337



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Хартије од вредности - готовински еквиваленти		6
2. Текући (пословни) рачуни	8,573	12.325
УКУПНО (1 до 2)	8,573	12.331

9. КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа исказан на дан 31. децембра 2022. године у износу од 19.683 хиљада динара (2021. године – 19.683 хиљада динара) чини државни капитал. Регистрован новчани основни капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре износи 8.433 хиљаде динара. Новчани основни капитал према члану 16. Одлуке Скупштине Града Чачка о усклађивању Основачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима износи 8.433 хиљаде динара.

Као што је наведено у напомени 5. уз финансијске извештаје на дан 01.01.2022. године извршена је процена грађевинских објеката, постројења и опреме Предузећа ради усаглашавања основног капитала у пословним књигама са капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре.

Промене на капиталу у току године:

а) Основни капитал

	у хиљадама динара
	Државни капитал
Стање на почетку године	19.683
Стање 31.12. текуће године	19.683

б) Ревалоризационе резерве

	у хиљадама динара
Стање на почетку године	
Повећање:	23,812
а) по основу процене грађевинских објеката, постројења и опреме	23,812
Смањење:	(3,514)
а) по основу преноса на ревалоризационих резерви	(3,514)
Стање 31.12. текуће године	20,298



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

б) Нераспоређени добитак

у хиљадама динара

Стање на почетку године	29.342
Повећање:	618
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	618
Смањење:	(1.393)
а) по основу преноса оснивачу	(619)
б) остало	(774)
Стање 31.12. текуће године	28.567

10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама динара

31. децембра 2022. 31. децембра 2021.

1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	12,657	11,230
2. Резервисања у току године	855	2.540
3. Искористићена резервисања у току године	(1,239)	(801)
4. Укинута резервисања у корист прихода	(86)	(312)
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3-4)	12,187	12,657

11. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

Поверилац/Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Инструментн обезбеђења	Каматна стопа	Валута у којој је обавеза уговорена	Износ обавезе у динарима
ИНТЕСА ЛЕСИНГ д.о.о.	06.03.2025	07.11.2020	Мешце	1М Белибор+5,3%	РСД	2,963
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи						2,963

12. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

Поверилац/Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Инструментн обезбеђења	Каматна стопа	Валута у којој је обавеза уговорена	Износ обавезе у страниој валути	Износ обавезе у динарима
ИНТЕСА ЛЕСИНГ д.о.о.	06.03.2025	07.11.2020	Мешце	1М Белибор+5,3%	РСД		2,181
Део обавеза по фин. лизингу чије је доспеће до год. дана							2,181



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Добављачи у земљи	23,242	16,312

14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3,798	3,814
2. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	478	613
3. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1,221	1,462
4. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	929	1,212
5. Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	70
6. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	-	51
А) ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА (1 до 6)	6,426	7,222
1. Обавезе према запосленима	277	556
2. Остале обавезе	653	654
Б) ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 2)	930	1,210
В) ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	1,099	1,348
1. Обавезе за порез из резултата	100	66
2. Обавезе за порезе, парине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	109	-
3. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	31	55
Г) ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (1 до 3)	240	121
ОСТАЛЕ КРАТК. ОБАВЕЗЕ (А ДО Г)	8,695	9,901



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

15. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1,321	-
2. Приходи по основу условљених донација	3,076	12,825
А) ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И С.Л. (1 до 2)	4,397	12,825
1. Остали пословни приходи	1,166	1,218
Б) ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)	1,166	1,218
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (А + Б)	5,563	14,043

16. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови материјала за израду	7,198	10,733
2. Трошкови осталог материјала (режијског)	5,215	4,257
3. Трошкови горива и енергије	6,506	5,709
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 3)	18,919	20,699

17. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	72,356	67,040
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11,624	11,133
3. Трошкови накнада по уговору о делу	10,264	7,580
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1,145	1,195
5. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	600	588
6. Остали лични расходи и накнаде	8,948	7,235



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 6)	104,937	94,771
--	----------------	---------------

18. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови услуга на изради учинака	23,205	21,926
2. Трошкови транспортних услуга	1,134	801
3. Трошкови услуга одржавања	5,676	4,236
4. Трошкови закупа	497	448
5. Трошкови рекламе и пропаганде	393	787
6. Трошкови осталих производних услуга	3,358	2,752
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 6)	34,263	30,950

19. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови непроизводних услуга	4,809	2,694
2. Трошкови репрезентације	999	818
3. Трошкови премија осигурања	213	571
4. Трошкови платног промета	496	400
5. Трошкови чланарина	99	83
6. Трошкови пореза и накнада	685	463
7. Остали нематеријални трошкови	1,173	1,454
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	8,474	6,483

20. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	2,551	2,905

21. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Обезвређење потраживања		5,506

22. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од укидања дугорочних резервисања	85	312
2. Остали непоменути приходи	2,044	236
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 2)	2,129	548

23. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Губици по основу расхоровања и продаје постројења и опреме		334
2. Расходи по основу расхоровања залиха	103	147
3. Остали непоменути расходи	5,526	2,056
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 3)	5,629	2,537

24. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Предузеће нема других значајних догађаја након датума биланса који имају утицај на пословање и презентацију финансијских извештаја.

25. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2022. године води неколико судских спорова у којима се јавља као тужени. Руководство Друштва не очекује материјално значајне губитке у периоду до године дана по основу ових судских спорова.

Дата јемства и гаранције

Предузеће на дан 31. децембра 2022. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција.

26. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Предузећа.

Финансијски ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе номиниране у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		у хиљадама динара Обавезе	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	-	-	5,144	1,793
	-	-	5,144	1,793

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Каматни ризик



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

у хиљадама динара

Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>	23,179	36,507
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	23,179	36,507
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>	31,937	26,213
Каматносне (фиксна каматна стопа)	-	1,793
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	5,144	7,150
	37,081	35,156

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата потраживања.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2022. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	2,963	2,963
Обавезе из пословања	23,242	-	23,242
Крат. финан. обавезе	2,181	-	2,181
Остале крат. обавезе	8,695	-	8,695
	34,118	2,963	37,081
2021. година	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	5,094	5,094
Обавезе из пословања	16,312	-	16,312
Крат. финан. обавезе	3,849	-	3,849
Остале крат. обавезе	9,901	-	9,901
	30,062	5,094	35,156

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ		2022. година	2021. година
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.36	1.68
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ			
2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.68	1.21

27. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.



ЈКП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2022. и 2021. године су били следећи:

		у хиљадама динара
1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	37,081	35,198
2. Капитал	68,548	49,025
Коефицијент (1/2)	0.54	0.72

28. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. и 2021. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

29. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

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

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Чачак, март 2023. год.

Одговорно лице за састављање фин. извештаја:

Одговорно лице/заступник
