



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“,
БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-818/2023-04/27
Београд, 27. децембар 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2022. годину.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће 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 „Погребне услуге“, Београд на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти и инвестиционе некретнине у укупном износу од 1.648.627 хиљада динара од чега се 1.051.447 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,

2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним



организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,

3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године, а у току 2021. године доставило документацију за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење, које се воде у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, за некретнине у припреми, грађевинске објекте за вршење делатности, грађевинске објекте Скупштине града и инвестиционе некретнине (објекте издате у закуп). Предузеће је на основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-479/22 од 12. октобра 2022. године доставило план активности у 2023. години, у циљу преноса непокретности и разграничења са Оснивачем. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и инвестиционих некретнина исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 1.051.447 хиљада динара.

2) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер није исказало залихе недовршене производње односно готових производа за гробнице, надгробне споменике, розаријуме и колумбаријуме који су завршени, а нису продати и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака.

Имајући у виду наведено, Предузеће не вреднује залихе у складу са захтевима МРС 2 – Залихе јер у пословним књигама не исказује залихе недовршене производње и готових производа по цени коштања која обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

3) Предузеће је на рачуну плаћених аванса исказало износ од 25.473 хиљаде динара, који се односи на враћене гробнице, розаријуме и колумбаријуме, које имају карактер готових производа, по цени која је утврђена од стране комисије за утврђивање вредности гробница, розаријума и колумбаријума. Наведено није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. С обзиром да Предузеће не води обрачун трошкова и учинака, односно не утврђује цену коштања готових производа у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, трошкови реконструкције и поправки споменика који су настали у сврху довођења гробница, розаријума и колумбаријума на садашњу локацију и у садашње стање нису увећали вредност гробница. Због свега наведеног, није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилности има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

4) Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде и резервисања за судске спорове у износу од 91.940 хиљада динара и признавање у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. С обзиром да Предузеће није извршило пројекцију опорезивог резултата за наредне године како би утврдило у којој мери



се може искористити одбитна привремена разлика, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

5) Предузеће у пословним књигама, у оквиру рачуна примљених аванса, исказује износ од 120.229 хиљада динара, од чега износ од 65.855 хиљада динара потиче из ранијих периода. Наведени примљени аванси се односе на примљена новчана средства од купаца за куповину гробница, споменика и др, на основу закључница које представљају прихват понуде од стране купаца. Предузеће на крају 2022. године није вршило оцену да ли је испунило обавезу извршења преносом добара и услуга до купца и није вршило признавање прихода у случајевима када би утврдило да је испуњена обавеза извршења, што није у складу са МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и у складу са Правилником о рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте који наведена неправилност има на позиције примљених аванса и прихода од продаје производа и услуга у финансијским извештајима за 2022. годину.

б) Предузеће није вршило временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља на временске периоде којима приходи припадају, већ је у тренутку наплате, целокупно наплаћене износе признавало у оквиру прихода од услуга. Наведено није у складу са Законом о рачуноводству¹. Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити у ком су износу прецењени приходи од услуга и потцењена пасивна временска разграничења.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.10. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал исказан у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године износи 602.935 хиљада динара и усаглашен је са износом учешћа у капиталу које је исказано у пословним књигама оснивача – Града Београда. У поступку ревизије је утврђено да на дан 31. децембра 2022. године није уписан основни капитал код Агенције за привредне регистре Републике Србије, док је основни капитал који је исказан у Статуту Предузећа и у Оснивачком акту Предузећа износио 740.585 хиљада динара. У току 2023. године извршено је усклађивање висине основног капитала у Оснивачком акту, Статуту и пословним књигама Предузећа и износи 602.935 хиљада динара.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.2.7. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Скупштина града Београда донела Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈКП „Погребне услуге“, број 112-682/21-С од 25. октобра 2021. године, којим је

¹ „Службени гласник РС“, број 73/19 и 44/21 – др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

³ „Службени гласник РС“, број 9/09.



именован вршилац дужности директора на период од годину дана. Након истека мандата в.д. директора, Скупштина града Београда није именovala директора Предузећа већ је у складу са Решењем Скупштина града Београда о именовању вршиоца дужности директора ЈКП „Погребне услуге“, број 112-751/22-С од 25. октобра 2022. године, функцију в.д. директора наставило да обавља исто лице. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима⁴ којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године, односно да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19.



прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

27. децембар 2023. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁵

1. Предузеће није донело интерни акт којим би утврдило правила давања у закуп гробница на отвореним и затвореним гробљима, односно уредило начин вођења евиденције о броју, локацији и категорији гробница расположивих за продају, начине и рокове достављања купцима информација о истим, као и продајним ценама гробница (утврђених донетим ценовницима), начину и роковима упућивања обавештења о завршеним радовима и позиву за потписивање записника о примопредаји гробница и начину праћења да ли је извршено издавање рачуна за све гробнице за које су испуњени услови (потписан записник о примопредаји, неодазивање купца на позив за потписивање записника о примопредаји и др.). Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је одређено да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 2.1.1.3).

ПРИОРИТЕТ 2⁶

2. Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 17. децембра 2021. године што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима⁷ којим је предвиђено 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 (Напомена 1.1.4).

3. У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

– на залихама основног материјала евидентира материјал који је утрошен за израду надгробних споменика на гробницама које су завршене, а још увек нису продате (уместо на рачуну трошкова материјала) што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸ којим је прописано да се на рачуну 101 – Материјал, исказују залихе сировина, основног и помоћног материјала, осталог материјала, горива и мазива. Такође, попис наведеног материјала који је утрошен за израду надгробних споменика није извршен у складу са чланом 9 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ јер не садржи ближи опис у смислу навођења облика у ком се заиста налази на дан 31. децембра 2022. године, односно није наведено да ли пописани елементи од гранита и мермера представљају изграђене споменике.

– није поступило у складу са чланом 11 и 12 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер није исказало залихе недовршене производње односно готових производа за гробнице, надгробне споменике, розаријуме и колумбаријуме који су завршени, а нису продати;

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

⁷ „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19.

⁸ „Службени гласник РС“ број 89/20.

⁹ „Службени гласник РС“ број 89/20.



– није поступило у складу са члановима 66 – 76 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака.

Имајући у виду наведено, утврђено је да Предузеће не вреднује залихе у складу са захтевима параграфа 9 – 16 МРС 2 – Залихе јер у пословним књигама не исказује залихе недовршене производње и готових производа по цени коштања која обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину (Напомена 2.3.1.4).

4. Предузеће је на рачуну плаћених аванса исказало износ од 25.473 хиљаде динара, који се односи на враћене гробнице, розаријуме и колумбаријуме, које имају карактер готових производа, по цени која је утврђена од стране комисије за утврђивање вредности гробница, розаријума и колумбаријума. Наведено није у складу са чланом 12 и 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којима је прописано да се на групи рачуна 12 евидентирају готови производи, док се на групи рачуна 15 евидентирају плаћени аванси за залихе и услуге. С обзиром да Предузеће не води обрачун трошкова и учинака, односно не утврђује цену коштања готових производа у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, трошкови реконструкције и поправки споменика који су настали у сврху довођења гробница, розаријума и колумбаријума на садашњу локацију и у садашње стање нису увећали вредност гробница. Због свега наведеног, није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилности има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину (Напомена 2.3.1.4).

5. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективни докази о умањењу вредности потраживања за накнаде погребних услуга које се рефундирају у износу од најмање 2.123 хиљаде динара. Наведено није у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 2.3.1.6).

6. Предузеће није прибавило извештај о судским споровима у којима је Предузеће тужена страна, а у којима га заступа Градско правобранилаштво Града Београда са проценом њихових исхода. С обзиром на наведено, није било могуће утврдити да ли је Предузеће у пословним књигама требало да призна резервисања по наведеном основу, у складу са параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина нити утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена 2.3.1.11).

7. Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде и резервисања за судске спорове у износу од 91.940 хиљада динара и признавање у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. С обзиром да Предузеће није извршило пројекцију опорезивог резултата за наредне године како би утврдило у којој мери се може искористити одбитна привремена разлика, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на позиције финансијских извештаја за 2022. годину (Напомена 2.3.1.13).

8. Предузеће у пословним књигама, у оквиру рачуна примљених аванса, исказује износ од 120.229 хиљада динара, од чега износ од 65.855 хиљада динара потиче из ранијих периода. Наведени примљени аванси се односе на примљена новчана средства од купаца за куповину гробница, споменика и др, на основу закључница које представљају прихват понуде од стране купаца. Предузеће на крају 2022. године није вршило оцену да ли је испунило обавезу



извршења преносом добара и услуга до купца и није вршило признавање прихода у случајевима када би утврдило да је испуњена обавеза извршења, што није у складу са МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и у складу са чланом 24 Правилника о рачуноводственим политикама број 8718 од 24. јуна 2022. године. Није било могуће утврдити ефекте који наведена неправилност има на позиције примљених аванса и прихода од продаје производа и услуга у финансијским извештајима за 2022. годину (Напомена 2.3.1.16).

9. Предузеће није вршило временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља на временске периоде којима приходи припадају, већ је у тренутку наплате, целокупно наплаћене износе признавало у оквиру прихода од услуга. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству¹⁰ којим је предвиђено да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити у ком су износу прецењени приходи од услуга и потцењена пасивна временска разграничења (Напомена 2.3.2.2).

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

10. Предузеће није успоставило посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију иако је број запослених у Предузећу већи од 250, односно у 2022. години је у просеку износио 527, већ послове интерне ревизије обавља један интерни ревизор, што није у складу са чланом 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹² (Напомена 2.1.2).

11. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти и инвестиционе некретнине у укупном износу од 1.648.627 хиљада динара од чега се 1.051.447 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др.закон.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

¹² „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13.



- 1) искњижаваће из пословних евиденција јавних предузећа и укњижаваће у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,
- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године, а у току 2021. године доставило документацију за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење, које се воде у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, за некретнине у припреми, грађевинске објекте за вршење делатности, грађевинске објекте Скупштине града и инвестиционе некретнине (објекте издате у закуп). Предузеће је на основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-479/22 од 12. октобра 2022. године доставило план активности у 2023. години, у циљу преноса непокретности и разграничења са Оснивачем. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и инвестиционих некретнина исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 1.051.447 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће утврдити правила давања у закуп гробница на отвореним и затвореним гробљима, односно којим ће уредити начин вођења евиденције о броју, локацији и категорији гробница расположивих за продају, начине и рокове достављања купцима информација о истим, као и продајним ценама гробница, начину и роковима упућивања обавештења о завршеним радовима и позиву за потписивање записника о примопредаји гробница и начину праћења да ли је извршено издавање рачуна за све гробнице за које су испуњени услови. (Напомена 2.1.1.3 – Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се Предузећу да Програм пословања достави у роковима прописаним чланом 59 Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4 – Препорука број 3).

3. Препоручује се Предузећу да успостави књиговодство обрачуна трошкова и учинака, када је у питању израда гробница и споменика и да залихе недовршене производње и готових производа вреднује у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена 2.3.1.4 – Препорука број 5).

4. Препоручујемо Предузећу да враћене гробнице по основу раскинутих уговора о коришћењу гробница са корисницима евидентира на готовим производима до момента поновне продаје у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена 2.3.1.4 – Препорука број 6).

5. Препоручује се Предузећу да потраживања за накнаде погребних услуга које се рефундирају од Фонда ПИО вреднује у пословним књигама у складу са МСФИ 9 –



Финансијски инструменти и Правилником о рачуноводственим политикама (Напомена 2.3.1.6 – Препорука број 7).

6. Препоручује се Предузећу да иницира прибављање извештаја о судским споровима са проценом исхода од Градског правобранилаштва Града Београда и да призна резервисања уколико су испуњени услови одређени МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Напомена 2.3.1.11 – Препорука број 8).

7. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава и да их призна у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика (Напомена 2.3.1.13 – Препорука број 9).

8. Препоручује се Предузећу да изврши оцену испуњења обавеза извршења преноса добара и услуга до купца и да у пословним књигама искаже приходе у случајевима испуњења услова за признавање одређених МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и Рачуноводственим политикама (Напомена 2.3.1.16 – Препорука број 10).

9. Препоручује се Предузећу да врши временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља и да приходе који припадају будућим обрачунским периодима евидентирају о оквиру пасивних временских разграничења (Напомена 2.3.2.2 – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3

10. Препоручује се 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 2).

11. Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима разграничења имовине у складу са Закључком Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључком Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године. (Напомена 2.3.1.2 – Препорука број 4).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд 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 „Погребне услуге“, Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности,



које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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 „Погребне услуге“, Београд 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 „Погребне услуге“, Београд 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.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	17
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	33
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	33
2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОЋЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	40
2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	41
2.3.1. Биланс стања	41
2.3.2. Биланс успеха	72
2.3.3. Извештај о осталом резултату	99
2.3.4. Извештај о променама на капиталу	99
2.3.5. Извештај о токовима готовине.....	99
2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	99
2.3.7. Потенцијалне обавезе.....	100
2.4. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....	100
3. ДРУГА ПИТАЊА.....	100



1. Основни подаци о субјекту ревизије

На основу Закона о комуналним делатностима¹³ као и Статута града Београда¹⁴, Скупштина града Београда, донела је Решење број 3-566/89-XXVII-01, од 21. децембра 1989. године о организовању комуналне радне организације „Погребне услуге“.

Комунална радна организација „Погребне услуге“ организује се као Јавно комунално Предузеће које обавља делатност од општег интереса.

Чланом 3 наведеног Решења дефинисано је да је делатност ЈКП „Погребне услуге“:

- погребна служба и уређење и одржавање гробаља;
- трговина на мало погребном опремом, цвећем и венцима;
- израда и продаја свећа и фитиља;
- каменорезачки радови и услуге и
- графичка делатност.

Поред наведеног, чланом 4 и 5 истог Решења, утврђено је да Предузеће може обављати и друге делатности које су у функцији и врше се уз основне делатности ради потпунијег искоришћења капацитета и материјала за сопствене потребе и то: уређење земљишта за изградњу гробаља и дислокацију постојећих, радове на санацији објеката, изградња гробница, као и делатности ван сопствених потреба и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

Одлука о промени оснивачког акта број 3-350/16-С је донета 8. јуна 2016. године од стране Скупштине града Београда.

Скупштина града Београда је 20. јуна 2023. године донела Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“ Београд број 3-355/23-С којом се мења висина основног капитала Предузећа.

Одлуком о управљању гробљима, сахрањивању и погребној делатности на територији града Београда¹⁵, у члану 2 је наведено да су на подручју градских општина Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град и Чукарица гробља одређена за сахрањивање: Ново гробље, Централно гробље, Топчидерско гробље, Бањичко гробље, гробље Лешће, гробље Лешће 2, Земунско гробље, Бежанијско гробље (старо и ново), гробље Бежанија 2, гробље Орловача и гробље Збег, гробље у Калуђерици и гробље у Батајници. Чланом 7 став 2 исте Одлуке је предвиђено да комуналну делатност управљање гробљима и сахрањивање на подручју претходно наведених градских општина, обавља комунално предузеће које је Град Београд основао за обављање ове комуналне делатности.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Статут ЈКП „Погребне услуге“ Београд 14. јуна 2016. године на који је Скупштина града Београда дала сагласност 22. јуна 2016. године.

Предузеће је уписано у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД. 473/2005 од 22. јуна 2005. године.

¹³ „Службени гласник СРС“ број 44/89.

¹⁴ „Службени лист града Београда“ број 9/86.

¹⁵ „Службени лист града Београда“, бр. 27/02, 30/03, 11/05...152/20 и 101/21.



Седиште Предузећа је у Београду, на адреси ул. Рузвелтова број 50.

Матични број Предузећа је 07049455, а Порески идентификациони број (ПИБ) је 100133006.

Претежна делатност Предузећа је 96.03 – Погребне и сродне делатности.

Просечан број запослених у 2022. години је 527.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹⁶ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, а на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. и 2022. годину разврстано у велико правно лице. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Кориговани финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком 1-17 од 23. јуна 2023. године, а исти су достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 26. јуна 2023. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду да је предметни извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 8. јула 2023. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 73/19 и 44/21-др.закон.



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

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.2. Организација рачуноводства

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству број 1-27 од 29. октобра 2021. године којим је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена лица одговорно за законитост и исправност настанка пословне промене и састављања исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, евиденција и обрада у складу са рачуноводственим политикама предузећа, у складу са МРС и МСФИ као и тумачењима Сталног комитета за тумачење стандарда.

Рачуноводствени послови Предузећа се обављају у оквиру јединственог организационог система као међусобно повезани и условљени задаци. Рачуноводство обухвата финансијску и рачуноводствену функцију.

Финансијска функција обухвата послове планирања и прибављања капитала, контролу новчаног пословања, кредитне послове и односе са банкама, праћење потраживања и обавеза, обрачун и исплату зарада, пореза, доприноса, обрачун и плаћање по разним уговорима, достављање пореских пријава, наплате и исплате преко динарских и девизних рачуна, благајничко пословање и остали послови из ове области.

Рачуноводствена функција представља део информационог система Предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају и успешношћу Предузећа. У оквиру рачуноводствене и финансијске функције обављају се послови:

- финансијског књиговодства,
- план и анализа,
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција,
- рачуноводствени надзор и контрола,
- састављање и достављање финансијских извештаја,
- рачуноводствено извештавање и информисање,
- састављање и достављање периодичних и годишњих 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,
- остали послови из домена рачуноводствене функције и
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна Предузећа.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводственим политикама ЈКП „Погребне услуге“, Београд број 8718 од 24. јуна 2022. године утврђене су рачуноводствене политике, начела, основи конвенције, правила и пракса које се примењују од стране Предузећа за признавање, процењивање и приказивање позиција финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима који важе у Републици Србији, Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања, као и начин спровођења усвојене рачуноводствене политике.

Нематеријална имовина

Као нематеријална улагања признају се и подлжу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална улагања и имају корисни век трајања дужи од године дана.

Након почетног признавања нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације из МРС 38 – Нематеријална улагања, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укугшу накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација се врши омолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности на дан биланса стања.

Процену поштене вредности нематеријалних улагања врши овлашћени проценитељ или комисија за процену поштене вредности нематеријалних улагања на челу са овлашћеним проценитељем коју образује Надзорни одбор предузећа.

Ефекти процене нематеријалних улагања по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средстава или повлачења из употребе. У току века употребе средства са његове ревалоризационе резерве преносе се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примењен трошковни модел.

Нематеријална улагања амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства одређује су приликом запримања или активирања и износи 5% од набавне вредности.



Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду у коме настану.

Нематеријална улагања престају да се признају у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расхоровања и отуђења се не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који настају приликом отуђења или повлачења из употребе и њиховог расхоровања утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и његове књиговодствене или преостале вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство:

- а) када је вјероватно да ће будуће економске користи ио основу тог средства притицати у предузеће,
- б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери, и када је појединачна вредност виша од 5.000,00 динара.

Некретнине, постројења и опрема почетно се мсре по набавној вредности или цени коштамња.

У набавну вредност улазе и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује и чиии део набавне вредности тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход (МРС 23.1.).

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само кад се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Трошкови камата се капитализују (чине саставни део набавне вредности) у складу са МРС 23 уколико су испуњени услови које тај стандард захтева.

Након почетног признавања некретнине, постојења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне иакнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме, врши се онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши овлашћени проценитељ или комисија за процену поштене вредности нематеријалних улагања на челу са овлашћеним проценитељем, коју образује Надзорни одбор предузећа.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан повлачења из упоробе или



отуђења. У току века употребс средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примењен трошковни модел.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се иа систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује. За постројења, опрему и остала основна средства користе се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваког средства.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства одређује су приликом закупања или активирања средства и износи 5% од набавне вредности.

Поновна ревалуација резидуалне вредности и века трајања целокупних некретнина, постројења и опреме одређује се проценом по поштеној (фер) вредности.

Процењени корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, по потреби се преиспитује, ако су очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде. Када је таква промена метода обрачуна неопходна, она се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене. Одлуку о промени процењеног века трајања и стопа амортизације доноси комисија коју именује директор предузећа.

Стопе амортизације су засноване на процењеном веку употребе средства који износи:

- зграде 50 година,
- опрема 8 година
- возила 7 година
- канцеларијска опрема 10 година и
- рачунари 5 година.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између нето прилива од продаје (ако га има) и исказаног износа средстава у књигама а признају се као приход или расход у билансу успеха.

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана, чијом уградњом се значајно увећава вредност и функционалност сталног средства.

Резервни делови чији је век употребе краћи од годину дана, приликом набавке се исказују као залиха, независно од тога колика је њихова набавна вредност. За ова средства се не обрачунава амортизација, а приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности и признаје се у билансу успеха као губитак услед обезвређења.



Уколико на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредности, више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства и свођење, тј. повећање књиговодствене вредности средства до те вредности. Повећање књиговодствене вредности се признаје у билансу успеха, уз смањење одговарајуће исправке вредности.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или зграда, или део зградели и једно и друго) коју предузеће као власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. Приликом почетног мерења, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела поштене (фер) вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштену вредност и преосталу (резидуалну) вредност појединачно за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђује комисија коју формира Надзорни одбор или овлашћени проценитељ.

Процену фер вредности инвестиционе некретнине и преосталу (резидуалну вредност) врши комисија коју именује Надзорни одбор предузећа или овлашћени проценитељ, на крају сваког извештајног периода.

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

Инвестиционе некретнине престају да се признају (елиминишу се из извештаја о финансијској позицији) по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од његовог отуђења.

Добици или губици који настају услед повлачења или отуђења инвестиционе некретнине се утврђују као разлика између нето прихода од отуђења и фер вредности средства и признају се у билансу успеха у периоду повлачења или отуђења.

Улагања у туђа основна средства

Улагања у туђа основна средства су улагања на основу уговора о закупу објеката ради обављања делатности.

Почетно мерење улагања у туђе основно средство, која испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, улагања у туђе основно средство се исказују по моделу ревалоризације, односно поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.



Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе а стопа амортизације одређује се у складу са процењеним роком закупа (најмање десет година).

Издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова, исказује се као текући трошак одржавања.

Стална средства намењена продаји

Предузеће признаје и исказује стално средство као средство намењено продаји ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења. На дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Уколико је књиговодствена вредност нижа, средство се исказује по тој књиговодственој вредности (нема додатних корекција). Међутим, ако је фер вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на ту нижу вредност. Разлика се књижи на терет одговарајућег рачуна расхода обезвређења.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је иеотписана вредност безначајна, неће бити признато као средство намењено продаји.

Дугорочна финансијска средства

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструменти заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства.

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Предузећа зајмови и потраживања обухватају потраживања од продаје и друга потраживања.

Финансијска средства расположива за продају представљају недериватна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Укључују се у дугорочна средства осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума биланса стања.

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Предузеће одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као



дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса стања; тада се класификују као краткорочна средства.

Добици или губици проистекли из промена у фер вредности категорије „финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха“, приказани су у билансу успеха у оквиру позиције остали приходи/расходи нето, у периоду у коме су настали.

Приход од дивиденди од финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха признаје се у билансу успеха као део осталих прихода када се утврди право Предузећа на наплату.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава.

Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- (б) која су настала у процесу производње а намењена су за продају;
- (в) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје,
- 2) готове производе које је произвело иредузеће,
- 3) недовршене производе чија је производња у току,
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе робе се мере по набавној вредности коју чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим ПДВ-а), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се приликом утврђивања трошкова набавке робе. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне грошкове продаје.

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

Залихе материјала се мере по набавној вредности коју чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим ПДВ-а), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала.

Попусти рабати и друге сличне ставке одузимају се приликом утврђивања трошкова набавке материјала.

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



Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе мере се по цени коштања (трошкова прибављања), односно по нето продајној вредности ако је нижа.

Цену коштања залиха чине трошкови производње (конверзијс) и други трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање и утврђује се методом пондерисаног просека.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност у уобичајеном току пословања, умањену за процењене неопходне трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Обрачун трошкова и учинака, тј. обрачун производње ће се вршити при састављању обавезних финансијских извештаја на крају пословне године и на крају сваког месеца.

Трошкови садржани у цени коштања залиха недовршене производње и готовим производима обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа (као што је директни материјал, директан рад и директне услуге), као и фиксне и променљиве индиректне (опште) трошкове производње.

Директни трошкови зарада обухватају зараде, накнаде зарада и остале трошкове производних радника ангажованих на изради производа.

Директни трошкови материјала обухватају трошкове сировина, материјала и делова који се користе у производњи готових производа који се идентификују помоћу требовања, издатница и других докуманата и директно укључују у цену коштања производа, тј. књиже на одређене носиоце трошкова.

Директни трошкови услуга обухватају трошкове услуга других на изради производа који су директно везани за одређени производ и укључују се у вредност производа на којем је вршена услуга.

Општи трошкови производње укључују све друге трошкове производње, осим трошкова директног материјала и директног рада, учествују у производњи производа, не представљају расход периода и на посредан начин се укључују у цену коштања производа.

Умањење вредности производње у току и готових производа може се вршити када за то постоје оправдани разлози (застарења, штета услед неадекватне обраде материјала, скривене мане материјала, или одустајање купца од наруџби уколико је нешто посебно).

Отписивање залиха недовршене производње, односно готових производа врши се за сваки производ посебно.

Ако мањкови и вишкови не могу директно да се урачунају на одређене недовршене производе, односно готове производе, вредност мањкова и вишкова се распоређује на појединачне недовршене производе и на готове производе, сразмерно са ценом коштања без тих мањкова и вишкова.

Готови производи воде се у погонском књиговодству по носиоцима трошкова – производима.



Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, а излаз залиха се утврђује методом просечне цене.

МСФИ 9 – Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе Предузећа обухватају финансијске пласмане, потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Предузеће нема финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха или кроз остали резултат, нити финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности.

Предузеће од 1. јануара 2020. године примењује модел „очекиваног кредитног губитка“ када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања. Предузеће разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства приликом иницијалног признавања тог средства. Ово захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 90 дана од датума доспећа средства се сматра индикатором настанка неизвршења обавезе.

Предузеће примењује „поједностављени приступ“ у признавању животних губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Предузеће имало у претходне две године. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Предузећа. Предузеће је идентификовало лошије економске услове пословања и повећање стопе незапослености као кључне макроекономске факторе.

МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима

Примена МСФИ 15 захтева од руководства да врши процене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора са купцима. Оне укључују:

- утврђивање момента испуњавања обавеза извршења и
- одређивање трансакционе цене која је алоцирана на исте.

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа:

- потпуна ретроспективна примена у оквиру које се МСФИ 15 примењује на сваки претходни извештајни период, при чему се упоредни подаци коригују или
- метод кумулативног ефекта у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

Сходно одредбама стандарда, Предузеће признаје приход када (или ако) испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса услуге купцу.



Роба или услуге сматрају се пренетим када купац стекне контролу над њима, односно када се исте испоруче купцу. Уговорна обавеза може да буде испуњена, а предузеће признаје и евидентира приходе у тренутку када је услуга пружена, односно роба продата.

Финансијски инструментн финансијска средства

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме постају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмиреми износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз билаис успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

У складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, обезвређење, односно исправка вредности се обрачунава и признаје за све финансијске инструменте који се вреднују по амортизованој вредности, као и за финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали резултат. Предузеће примењује модел „очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања.

Предузеће примењује „поједностављени приступ” у признавању животних губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Предузеће имало. Историјске стопе губитака се



коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Предузећа.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Предузећа на дан извештавања чине обавезе према добављачима и остале обавезе (обавезе из пословања).

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Предузећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем иове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Порез на добит

Порез на добит признаје се у складу са материјалним прописом, односно на начин и у роковима прописаним пореским законима.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање добити или губитка за период у вези са текућим и одложеним порезом.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезив добитак (порески губитак) за период.

Привремене разлике су разлике између износа књиговодствене вредности неког средства или обавезе и њихове пореске основице. Привремене разлике могу бити опорезиве привремене разлике и одбитне привремене разлике.

Одложене пореске обавезе (опорезиве привремене разлике) су износи пореза на добит утврђени по пореским прописима који ће се платити у будућим периодима, а који настају услед:

- више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као разлика између рачуноводствене и пореске основице,
- по основу процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме, финансијских средстава расположивих за продају и инвестиционих некретнина које се процењују по набавној вредности.



Одложена пореска средства (одбитне привремене разлике) су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике,
- неискоришћене пореске губитке пренете у наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет у наредни период.

Учинци промена курсева страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на датум биланса стања).

Курсне разлике произашле из трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по номиналној вредности, све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

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

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем периоду (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне. Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Закупи (лизинг)

У складу са МСФИ 16 – Лизинг, Предузеће признаје обавезу за садашњу вредност плаћања закупа и средство са правом коришћења основног средства током трајања закупа. Средство са правом коришћења одмерава се по набавној вредности (који укључује иницијалне директне трошкове, било која плаћања закупа извршена пре или на почетку закупа, умањена за примљене подстицаје) умањеној за акумулирану амортизацију и губитке по основу обавезе и коригује се за било какво поновно одмеравање обавеза за закуп. Права коришћења се амортизирају пропорционално, током трајања закупа.

Садашња вредност обавезе за закуп утврђује се коришћењем имплицитне каматне стопе у закупу, а уколико се то не може лако утврдити, купац користи своју инкременталну стопу задуживања. С обзиром на потешкоће у одређивању имплицитне каматне стопе сваког закупа, Предузеће користи своју инкременталну стопу задуживања према тржишту, периоду закупа и валути, на основу врсте закупљеног средства. Просуђивање у вези са висином дисконтне стопе врши се за сваки уговор посебно.



Након датума почетка закупа, обавеза закупа се мери повећањем књиговодствене вредности која одражава камате на обавезу за закуп и смањењем књиговодствене вредности која одражава извршена плаћања закупа.

Предузеће примењује МРС 36 да утврди да ли је средство са правом коришћења обезвређено. Конкретно, право коришћења које произлази из уговора о закупу сматра се средством јединице која генерише новац са којом је повезана, а са њом повезана обавеза закупа сматра се средством јединице која ствара новац.

Примања запослених

Резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију врше се у складу са Законом о раду, нормативним актима предузећа и МРС 19 – Примања запослених. Дефинисана пензиона обавеза се процењује на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара применом актуарске методе кредитирања пројектоване јединице (метод акумулирања примања према годинама стажа). Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплата применом просечне референтне каматне стопе Народне банке Србије пројектоване на рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавезе за пензије. Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама које превазилазе 10% вредности плана средстава или 10% дефинисаних обавеза у погледу накнада обрачунавају се на терет или у корист прихода током очекиваног просечног преосталог радног века запослених.

Јубиларне награде или награде за дугогодишњи рад, запослених су дугорочна примања запослених која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге.

Дугорочна резервисања

Резервисање је обавеза (законска или изведена) која постоји на дан биланса, али има неизванан рок доспећа и износ и припада групи билансних позиција које се вреднују путем рачуноводствене процене.

Дугорочна резервисања прате се по врстама.

За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се Сектор за правне, персоналне и опште послове да на захтев Финансијског директора пружи рачуноводству неопходне податке.

Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су:

- приходи од продаје робе,
- приходи од производа и услуга,
- приходи од активирања учинака,
- приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје производа, робе и услуга, приходи од доприноса и чланарина.

Приходи од продаје се мере по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри.



Приход од продаје робе и производа се признаје када Предузеће ипоручи робу и производе купцу, а при пружању услуга према степену извршења услуге.

Предузеће продаје робу и производе крајњем купцу са правом повраћаја у складу са комерцијалном политиком усвојеном од стране руководства. Стечено искуство се користи да би се такви повраћаји проценили и укалкулисали у време продаје.

Предузећа продаје услуге из домена своје делатности.

Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, по усвојеном ценовнику или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора за извршене услуге са фиксном ценом признају се у периоду када су услуге извршене.

Приходи од камата сразмерно времену за које се остварује ефективни принос на средствима.

Приходи од других накнада према начелу настанка пословне промене у складу са закљученим уговором.

При продаји на рате приход се признаје у висини продајне цене на датум.

Расходи

Расходи су смањење економских користи у току рачуноводственог периода путем одлива, односно утрошка имовине или настанка обавеза, који имају за резултат смањење вредности капитала, не рачунајући смањења настала због расподеле власницима.

Расходи обухватају трошкове који су проистекли из уобичајених активности и губитке.

Расходи се признају у билансу успеха када умањење у будућим економским користима, које се односи на смањење дела имовине или на повећање обавеза може поуздано да се одмери, што значи да се признавање расхода врши истовремено са признавањем повећања обавеза или смањења имовине.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности и као такви признају се као посебна ставка у билансу успеха.

Државне субвенције

Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове.

Државне субвенције које се односе на куповину некретнина, постројења и опреме се укључују уз признавање пасивног временског разграничења и признају се у билансу успеха применом пропорционалне методе током очекиваног века употребе односних средстава.

Изузетно, додељена средства од стране Оснивача могу имати форму државног улагања које се евидентира као повећање капитала, уз одговарајућу регистрацију у Агенцији за привредне регистре. Да би неко додељивање од стране Оснивача било третирано као „капитално“, документација о том додељивању мора имати одредбе да се ради о улагању којим се повећава основни капитал Оснивача. Надзорни одбор предузећа дужан је да донесе Одлуку о повећању основног капитала и да се та одлука региструје у Агенцији за привредне регистре,



најкасније на дан билансирања извештајне године. Истовремено у билансу града Београда ова средства морају бити адекватно и доследно третирана као удео у капиталу предузећа.

Обелодањивања

Обелодањивања се врши у складу са захтевима свих релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања која ће се вршити у финансијским извештајима Предузећа.

Исправка материјално значајних грешака

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу са осталим грешкама мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу. У свакој конкретној ситуацији руководство одређује материјални значај грешке.

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

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши Финансијски директор. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

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

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹⁸, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 89/19.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон.



Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење процену система.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1-6/1 од 28. јануара 2022. године, утврђени су организациони делови, систематизација послова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова, број извршилаца и друга питања од значаја за организацију и рад Послодавца.

Организациони делови Предузећа су:

- Сектор за основну делатност;
- Сектор за развој, инвестиције и одржавање
- Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове;
- Сектор за правне, персоналне и опште послове и



– Сектор за ризик и безбедност.

Унутар сектора, сродни и међусобно повезани послови се обављају у мањим организационим јединицама-службама, одсецима и групама.

Визија Предузећа је да задржи правац рада и пословања од претходних година како би се реализовали развојни циљеви Предузећа који су и социјално веома одговорни, као и циљеви које је поставио Оснивач – Град Београд, а који се односи на висок квалитет погребних услуга које Предузеће пружа у комуналној делатности која му је поверена, уз константно остваривање добити у пословању.

Мисија Предузећа се огледа у следећем:

- Основна сврха постојања Предузећа је квалитетно и стандардизовано пружање погребних услуга уз поштовање свих закона из ове области, на београдским гробљима која су Предузећу поверена на управљање од стране Оснивача;
- Афирмисање у јавности пословног имица Предузећа као угледне и поштоване куће, која својим пословним стилем, високом етиком и пуним пијететом обједињује вредности хуманости и љубави према човеку, с једне стране, и модерног пословног приступа, с друге стране;
- Сузбијање и елиминисање нелојалне конкуренције у области погребних услуга;
- Постизање што бољих комерцијалних и маркетиншких ефеката и
- Формирање јавног мњења широког и трајног поверења у Предузећу као најсолиднијег и најпоузанијег партнера у домену погребних услуга, као и потврђивање поверења у његовог Оснивача, који брине о својим грађанима у њиховим најтежим тренуцима.

2.1.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. 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 институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. 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.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 1-35 од 31. децембра 2021. године усвојио Стратегију управљања ризицима за период од 2022-2024. године која представља стратешки документ који употпуњује даљи развој система финансијског управљања и контроле и има за циљ успостављање методолошког оквира и правилника за процес управљања ризицима и њихово праћење, односно постављање оквира за увођење праксе управљања ризицима као непоходног елемента доброг управљања, унутар којег ће свака организациона јединица



развијати управљање ризицима у складу са својим надлежностима и одговорностима. Такође, Предузеће је сачинило регистар оперативних ризика, као и мапе пословних процеса.

2.1.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузеће је правилницима уредило организацију и систематизацију послова, рачуноводство, јавне набавке, благајничко пословање, коришћење мобилних телефона, разврставање и евиденцију ситног инвентара, путне трошкове, обраду материјално-књиговодствене документације, унутрашње узбуњивање, употребу службених возила, решавање рекламације потрошача, солидарну помоћ и превентивне систематске прегледе и здравствено-превентивне одморе и др.

Давање у закуп гробница

Одлуком о управљању гробљима, сахрањивању и погребној делатности на територији града Београда је уређен начин обављања комуналне делатности управљања гробљима и сахрањивање и погребна делатност.

Под гробним местом, у смислу ове одлуке, подразумева се гроб, гробница и место за смештај урне са пепелом кремираних посмртних остатака. Гробље на коме ће се извршити укоп посмртних остатака умрлог или смештај урне одређује Предузеће, и то, по правилу, према подручју градске општине на којој је умрли имао пребивалиште у часу смрти, односно на оном гробљу где има места за сахрањивање, осим ако је био корисник гробног места на другом гробљу.

За разлику од гробова, гробнице и касете за смештај кремираних посмртних остатака се могу закупити за живота и њихово закупљивање није условљено пребивалиштем, односно, према објашњењу добијеном у поступку ревизије, могу се закупити и на отвореним и на затвореним гробљима, у складу са њиховим расположивим бројем у одређеном тренутку, а



информације о евентуално расположивим гробницама суграђани могу добити у Комерцијалној служби Предузећа.

Продаја гробница се врши по ценама утврђених ценовницима, у складу са категоријама гробница, врсти камена, облику споменика, локацијама и др. на коме се исте налазе.

С обзиром да Предузеће не води погонско књиговодство и залихе гробница не евидентира на рачуну готових производа, из пословних књига се не може непосредно утврдити стање непродатих гробница на дан 31. децембра 2022. године.

У поступку ревизије смо од Комерцијалне службе Предузећа добили на увид евиденције о непродатим гробницама, по гробљима, које се воде у наведеној служби. Евиденције садрже податке о броју парцеле на којој се гробница налази, броју гробнице, ознаку ком реду гробница припада, типу споменика и врсти материјала. Уколико је монтажу споменика извршио добављач, у евиденцијама стоји и назив добављача и број рачуна који је добављач издао Предузећу.

Према подацима добијеним од Комерцијалне службе, у току 2022. године Предузеће је на затвореним гробљима продало укупно 41 гробницу, док је за 10 гробница Предузеће са купцима потписало закључницу и примило аванс. Поред тога, на основу података добијених од Комерцијалне службе, Предузеће је на отвореним гробљима продало укупно 645 гробница, док је за 57 гробница Предузеће са купцима потписало закључницу и примило аванс.

Како је обелодањено у Напомени 2.3.1.16, од укупно исказаног салда на рачуну примљених аванса од купаца за гробнице, износ од 65.855 хиљада динара представља уплате купаца за уговорене послове пре 2022. године (период од почетка 2011. до краја 2021. године), за које до краја 2022. године нису издати коначни рачуни.

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерни акт којим би утврдило правила давања у закуп гробница на отвореним и затвореним гробљима, односно уредило начин вођења евиденције о броју, локацији и категорији гробница расположивих за продају, начине и рокове достављања купцима информација о истим, као и продајним ценама гробница (утврђених донетим ценовницима), начину и роковима упућивања обавештења о завршеним радовима и позиву за потписивање записника о примопредаји гробница и начину праћења да ли је извршено издавање рачуна за све гробнице за које су испуњени услови (потписан записник о примопредаји, неодазивање купца на позив за потписивање записника о примопредаји и др.). Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је одређено да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико Предузеће нема утврђена правила давања у закуп гробница ослабљена је могућност спречавања настанка неправилности и грешака у предметној области, као и могућност откривања настанка истих.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће утврдити правила давања у закуп гробница на отвореним и затвореним гробљима, односно којим ће уредити начин вођења евиденције о броју, локацији и категорији гробница расположивих за продају, начине и рокове достављања купцима информација о истим, као и продајним ценама гробница, начину и роковима упућивања обавештења о завршеним радовима и позиву за



потписивање записника о примопредаји гробница и начину праћења да ли је извршено издавање рачуна за све гробнице за које су испуњени услови.

2.1.1.4 Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће користи рачуноводствени софтвер АВ Soft у оквиру кога има следеће апликације:

- FIPO – апликација за вођење комплетног финансијског књиговодства;
- ROK – апликација за робно материјално књиговодство;
- MAT – апликација за материјално књиговодство;
- OSA – апликација за вођење евиденције основних средстава;
- VIR – апликација за финансијску оперативу – праћење плаћања фактура и профактура;
- BLAD – апликација за вођење благајне (динарске, девизне, чековне, благајне бензинских бонова и друге);
- DUGA – апликација за обраду и праћење уговора са комитентима;
- FAKT – апликација за фактурисање (израду фактура);
- FINALIS – апликација за финансијске анализе и извештаје;
- MAGIC – апликација намењена за вођење евиденција залиха;
- POS – аутоматизација продајних места у малопродаји (за рад цвећара);
- POST – апликација за вођење улазних, излазних и интерних докумената и др.

2.1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹.

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 сектору²⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији, предвиђено је радно место интерни ревизор, са једним извршиоцем и на истом је у току 2022. године био запослен један извршилац.

Повеља интерне ревизије је потписана од стране интерног ревизора и директора Предузећа, 28. децембра 2021. године, док је са другим лицем, запосленим на радном месту интерног ревизора потписана дана 2. новембра 2022. године. У Повељи интерне ревизије су наведени сврха интерне ревизије, независност, овлашћења и одговорности интерног ревизора као и сарадња са другим институцијама.

Интерни ревизор је саставио предлог трогодишњег Стратешког плана интерне ревизије Предузећа за период од 2022. године до 2024. године који је одобрен од стране директора Предузећа.

Директор Предузећа је, на предлог руководиоца интерне ревизије, одобрио План рада интерне ревизије за 2022. годину који је донет на основу усвојеног Стратешког плана интерне ревизије за период од 2022. до 2024. године.

Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У предметном извештају, Предузеће је навело да интерни ревизор није сачинио ниједан извештај о обављеној ревизији из разлога што није прошао ни теоријску ни практичну обуку, а да је у плану пријава за исте.

Откривене неправилности: Предузеће није успоставило посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију иако је број запослених у Предузећу већи од 250, односно у 2022. години је у просеку износио 527, већ послове интерне ревизије обавља један интерни ревизор, што није у складу са чланом 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем организационе јединице за 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 постоји ризик од неадекватног обављања послова интерне ревизије у Предузећу.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13.



Препорука број 2: Препоручује се 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. Припрема и доношење Програма пословања

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“ Београд за 2022. годину број 17021 од 16. децембра 2021. године, Одлуком број 1-34 од 17. децембра 2021. године, а на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-990/21-С од 21. децембра 2021. године.

У поступку ревизије нам је од стране Предузећа презентовано да је Градска управа града Београда, Секретаријат за финансије – Сектор за цене, 7. децембра 2021. године сачинио Инструкције за припрему годишњег програма пословања за 2022. годину јавним предузећима, јавним комуналним предузећима и привредном друштву и исте доставило 8. децембра 2021. године путем електронске поште. У наведеној Инструкцији је назначено да је Предлог програма пословања потребно доставити у форми која се шаље у прилогу мејла, односно програм пословања треба да садржи све податке који су прописани у тачкама Смерница за израду годишњег програма пословања за 2022. годину. У Инструкцијама је назначено да предлоге програма пословања за 2022. годину, који нису усвојени од стране Надзорног одбора, у што краћем року треба доставити Секретаријату за финансије – Сектору за цене и надлежном Секретаријату у циљу провере његове усаглашености са Смерницама Владе и са одредбама Одлуке о буџету града Београда за 2022. годину.

Откривене неправилности: Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 17. децембра 2021. године што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је предвиђено 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.

Ризик: Уколико Предузеће не достави програм пословања у роковима прописаним Законом о јавним предузећима, Предузеће ће кршити законске одредбе које су одређене као казнене.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да Програм пословања достави у роковима прописаним чланом 59 Закона о јавним предузећима.

Ребаланс програма пословања предузећа за 2022. годину број 1626 донет је од стране Надзорног одбора 8. фебруара 2022. године. Скупштина града Београда је дала сагласност на наведену измену програма Решењем о давању сагласности број 023-82/22-С од 14. фебруара 2022. године.

Друга измена Програма пословања је извршена Ребалансом II Програма пословања предузећа за 2022. годину, број 12192 донетим од стране Надзорног одбора 9. септембра 2022. године, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем о давању сагласности број 023-535/22-С од 28. септембра 2022. године.



Програм пословања Предузећа за 2022. годину, као и први и други ребаланс, садржи следеће:

- Опште напомене – профил Предузећа;
- Организациону структуру – шему;
- Основе за израду програма пословања за 2022. годину;
- Планирани физички обим активности за 2022. годину;
- Планирани финансијски показатељи позиција за 2022. годину;
- Политику зарада и запошљавања;
- Кредитну задуженост;
- Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга за обављање делатности и средства за посебне намене;
- План инвестиција;
- Средства за посебне намене;
- Цене;
- Анализу остварених и планираних индикатора пословања и
- Управљање ризицима.

Надзорни одбор је одлукама усвајао тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања.

2.3. Финансијски извештај

2.3.1. Биланс стања

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1-34 од 29. новембра 2022. године за вршење редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године. Наведеном Одлуком је овлашћен директор Предузећа да именује председника и чланове пописних комисија, одређени су рокови вршења пописа и састављања извештаја.

Директор Предузећа је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 3-72 од 30. новембра 2022. године, ради вршења редовног пописа имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Централна пописна комисија је након извршеног пописа сачинила Пописни елаборат – Извештај о попису – инвентарисању имовине и средстава на дан 31. децембра 2022. године, број 1525 од 27. јануара 2023. године. Надзорни одбор је Одлуком број 1-2 од 30. јануара 2023. године усвојио наведени Извештај Централне пописне комисије.

2.3.1.1. Нематеријална имовина

На групи рачуна 01 се води нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2022. године у износу од 11.944 хиљада динара, а структура нематеријалне имовине је наведена у следећој табели.



Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Нематеријална имовина	2022.	2021.
Софтвер и остала права	21.415	21.415
Нематеријална имовина у припреми	315	315
Исправка вредности нематеријалне имовине	(9.786)	(6.408)
Укупно:	11.944	15.322

У току 2022. године Предузеће није вршило набавке нематеријалне имовине. Део набавке од 315 хиљада динара из 2020. године није активиран до краја извештајног периода.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалне имовине за 2022. годину износи 3.378 хиљада динара и односи се на обрачун за рачунарске софтвере.

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини у 2022. години

- у хиљадама динара -

ОПИС	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2022. године	21.415	315	21.730
Нове набавке (накнадна улагања)			
Смањена у току године			
Стање 31. децембра 2022. године	21.415	315	21.730
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2022. године	6.408		6.408
Амортизација (за 2022)	3.378		3.378
Стање 31. децембра 2022. године	9.786		9.786
Садашња вредност			
31. децембра 2022. године	11.629	315	11.944
31. децембра 2021. године	15.007	315	15.322

2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

На групи рачуна 02 се воде некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.061.024 хиљада динара, а структура некретнина, постројења и опреме је наведена у следећој табели.

Табела број 3. Структура некретнина, постројењима и опреми у 2022. години

- у хиљадама динара -

Некретнине, постројења и опрема	2022.	2021.
Грађевински објекти	2.983.245	2.946.598
Постројења и опрема	952.800	909.185
Инвестиционе некретнине	29.821	30.122
Некретнине узете у лизинг	23.986	19.994
Некретнине у припреми	26.299	10.043
Постројења и опрема у припреми	4.935	258
Улагања у туђа основна средства	39.439	39.439
(Исправка вредности некретнина, постројења и опреме)	(1.999.501)	(1.818.803)
Укупно:	2.061.024	2.136.836



Табела број 4. Промене на некретностима, постројењима и опреми у 2022. године - у хиљадама динара -

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Некр. узете у лизинг	Некретности у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа осн. сред.	Укупно
Набавна вредност								
Стање 01.01.2022. године	2.946.598	909.185	30.122	19.994	10.043	258	39.439	3.955.639
Набавка, активирање и пренос	38.904	61.467		3.992	55.160	66.144		225.667
(Расходовање (отпис))	(2.257)	(8.876)						(11.133)
(Прекњижење)		(8.976)	(301)					(9.277)
(Окончана ситуација, коначни рачун, активирање)					(38.904)	(61.467)		
Стање на дан 31.12.2022. године	2.983.245	952.800	29.821	23.986	26.299	4.935	39.439	4.060.525
Исправка вредности								
Стање 01.01.2022. године	1.260.001	544.551		8.251			6.000	1.818.803
Амортизација	106.148	80.398		8.478			3.815	198.839
(Расход у току године)	(1.710)	(7.455)						(9.165)
(Мањкови утврђени пописом, обезвређење, прокњижавање)		(8.976)						(8.976)
Стање на дан 31.12.2022. године	1.364.439	608.518		16.729			9.815	1.999.501
Садашња вредност								
31. децембар 2022. године	1.618.806	344.282	29.821	7.257	26.299	4.935	29.624	2.061.024
31. децембар 2021. године	1.686.598	364.635	30.122	11.743	10.043	258	33.439	2.136.836

Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 1.618.806 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката у 2022. години

- у хиљадама динара -

Грађевински објекти	2022.	2021.
Грађевински објекти за вршење делатности	1.826.460	1.789.813
Грађевински објекти – Скупштина града	1.156.785	1.156.786
Исправка вредности грађевински објеката за вршење делатности	(1.033.414)	(945.946)
Исправка вредности грађевинских објеката – Скупштина града	(331.025)	(314.055)
Укупно:	1.618.806	1.686.598

На рачуну грађевинских објеката воде се грађевински објекти за вршење делатности у износу од 793.046 хиљада динара и грађевински објекти Скупштине града у износу од 825.760 хиљада динара односно укупно 1.618.806 хиљада динара.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на



којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд и којом се налаже Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа, иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда. Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

- 1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,
- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

Предузеће је извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године. Надзорни одбор предузећа донео Одлуку о усвајању Извештаја о процени вредности имовине Предузећа у складу са МРС/МСФИ на датум 1. јануара 2018. године, број: 1-15 од 31. маја 2019. године. Предузеће је евидентирало процену вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме урађене од стране независног проценитеља са стањем на дан 1. јануара 2018. године.

Према одредбама Закона о јавној својини, Скупштина Оснивача је Закључком од 26. септембра 2017. године, наложила да се након извршене процене, имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине и непокретности на којима је Град Београд уписао право својине искњиже из пословних књига Предузећа.

Градска управа Града Београда је дана 18. септембра 2020. године, у складу са састанком Стручне радне групе за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге Града одржаног 15. септембра 2020. године, доставила допис број: 031-186/20 у вези уписа права јавне својине на непокретностима и за озакоњење непокретности.

Предузеће је у вези са наведеним актом Оснивача, дописом број: 12820 од 6. новембра 2020. године Оснивачу – Граду Београду предало:

- документацију за упис права јавне својине која се односи на три решења о употребној дозволи за објекте на гробљу Орловача, Лешће и пропан-бутан станицу на гробљу Лешће,
- Решење градоначелника Београда којим је покренут поступак преноса јавне својине Републике Србије на Град Београд на објектима који се налазе на Новом гробљу,
- Решење о озакоњењу које се односи на пословни објекат на Топчидерском гробљу и



– табелу са списком непокретности за објекте на којима није уписана јавна својина Града Београда, са наведене 53 непокретности.

Предузеће је дописом број: 12820/1 од 29. децембра 2020. године Оснивачу предало списак за озакоњење 12 непокретности са називом објекта, инвентарним бројем и катастарском парцелом, а дописом број: 12820/2 од 29. децембра 2020. године доставило решења о одобрењу за градњу и употребној дозволи за објекат на гробљу Лешће и пропан буган станицу на гробљу Лешће.

За потребе информисања Секретаријата за финансије, Предузеће је Оснивачу – Граду Београду 31. марта 2021. године доставило табелу Спецификација непокретности по врстама (за податке који су приказани у билансу), која се воде у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године за (1) некретнине у припреми, (2) грађевинске објекте за вршење делатности, (3) грађевинске објекте Скупштине града и (4) инвестиционе некретнине-објекте издате у закуп.

Предузеће је Оснивачу – Граду Београду 31. марта 2021. године доставило документацију за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење које се воде у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године за (1) некретнине у припреми, (2) грађевинске објекте за вршење делатности, (3) грађевинске објекте Скупштине града и (4) инвестиционе некретнине-објекте издате у закуп.

У пословним књигама Предузећа на рачуну грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембра 2022. године се воде непокретности које су у (1) јавној својини Града Београда, (2) државној својини Републике Србије, (3) за које не постоји доказ о власништву, (4) за које Предузеће има право коришћења и (5) за које Предузеће нема право коришћења, како је то наведено у следећој табели:

Табела број 6. Стање грађевинских објеката и инвестиционих некретнина на дан 31.12.2022. године

Стање на дан	Јавна својина града Београда	Државна својина РС	Нема података о власништву	Предузеће има право коришћења	Предузеће нема право коришћења
31.12.2022	15	2	20	2	35
Укупно	15	2	20	2	35

Од наведених непокретности које се воде у пословним књигама Предузећа, две непокретности се воде и у пословним књигама Града Београда, и то Пословна зграда – Објекат са двориштем на Гробљу Лешће и Пословна зграда – Објекат са тргом за испраћај на гробљу Орловача.

Иако је Предузеће ангажовало независног проценитеља који је урадио процену вредности имовине на дан 1. јануара 2018. године (одмах по доношењу Закључка) и иницирало код Оснивача – Града Београда (тако што је иницијативу послало на Секретаријат за финансије, Секретаријат за стамбене и комуналне послове, Секретаријат за имовинске и правне пословне и Интерну ревизију града Београда) да се оснује комисија и изврши примопредаја и пренос (или разграничење) имовине, у складу са Закључком Скупштине Града Београда, до дана израде Извештаја, Предузеће није искњижило из својих пословних евиденција непокретности које су предмет разграничења и није извршило примопредају са Оснивачем. Садашња вредност поменуте имовине (грађевинских објеката и инвестиционих



некретнина) у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године износи 1.051.447 хиљада динара.

Предузеће је на основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове број: Ш-01-031-479/22 од 12. октобра 2022. године доставило план активности у 2023. години, у циљу преноса непокретности и разграничења са Оснивачем. План обухвата процену имовине и капитала (и уписа капитала у АПР с обзиром да је од последње процене прошло 5 година), која је обухваћена Програмом пословања за 2023. годину и Планом јавних набавки. Наведена јавна набавка одобрена је од стране Оснивача, и у току је поступак спровођења наведене јавне набавке.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти и инвестиционе некретнине у укупном износу од 1.648.627 хиљада динара од чега се 1.051.447 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

- 1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,
- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године, а у току 2021. године доставило документацију за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење, које се воде у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, за некретнине у припреми,



грађевинске објекте за вршење делатности, грађевинске објекте Скупштине града и инвестиционе некретнине (објекте издате у закуп). Предузеће је на основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-479/22 од 12. октобра 2022. године доставило план активности у 2023. години, у циљу преноса непокретности и разграничења са Оснивачем. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и инвестиционих некретнина исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 1.051.447 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не разграничи имовина у пословним књигама Предузећа на имовину која припада Предузећу у односу на имовину која је у јавној својини Оснивача и која је Предузећу дата на коришћење или уложена у капитал, настаје ризик од нетачног признавања, вредновања, евидентирања и обелодањивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима разграничења имовине у складу са Закључком Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључком Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године.

Грађевински објекти за вршење делатности

У пословним књигама Предузећа се између осталих воде грађевински објекти за вршење делатности садашње вредности 793.046 хиљада динара и то:

(1) Пословно управна зграда у вредности од 467.273 хиљада динара, интерне саобраћајнице у вредности од 322.280 хиљада динара; (2) Инфраструктурни објекти водовода и канализације у вредности од 96.683 хиљада динара; (3) Нова Бежанија оградно потпорни зид у вредности од 32.364 хиљада динара; (4) Испраћајне капеле и сервис у вредности од 29.371 хиљада динара; (5) Објекат управе, капеле, сервис и крематорија (ЈКП) у вредности од 24.162 хиљада динара; (6) Управна зграда и радничке просторије у вредности од 23.017 хиљада динара; (7) Управна зграда, сервис и гаража радних машина у вредности од 18.216 хиљада динара; (8) Радни простор, магацин, трансп. и гараже у вредности од 16.416 хиљада динара и друго.

У току 2022. године укупна улагања у грађевинске објекте износе 55.160 хиљада динара, док повећање на рачуну грађевинских објеката износи 38.904 хиљада динара и односе се на активацију основних средстава у употребу и то:

- изградња аутоматског система за наводњавање зелених површина на Београдским гробљима према понуди извођача радова и спецификацији са дефинисаним количинама у укупном износу од 4.996 хиљада динара. Предузеће је 18. маја 2021. године закључило Уговор са добављачем Олга Јеремић ПР Услуге у гајењу усева и засада „GREENACQUA, Панчево у вредности од 4.996 хиљада;

- израда и реконструкција спољних инсталација водовода и канализације на Новом гробљу према понуди извођача радова и спецификацији са дефинисаним количинама у укупном износу 3.793 хиљаде динара. Предузеће је дана 19. октобра 2020. године закључило Уговор број U09/2020 са Urban construction д.о.о. Београд у вредности од 3.793 хиљаде динара;

- извођење радова, асфалтирање коловоза на отвореним гробљима према понуди у укупном износу од 14.854 хиљада динара. Предузеће је дана 10. фебруара 2022. године закључило Уговор број 16680-7/2021 са Intergradnja соор д.о.о. Београд у вредности од 14.854 хиљада динара;



- активација завршених објеката према попису инвестиција у току на дан 31. децембра 2022. године у укупном износу од 13.385 хиљада динара које се односе на Сабирну капелу - уградња роло врата на хали за механичаре (енергана), санација новог јавног тоалета на гробљу Орловача, реконструкција радничких просторија на Новом гробљу и адаптација радничких и магацинских просторија Крематоријум Лешће.

Грађевински објекти Скупштине Града

У пословним књигама Предузећа воде се грађевински објекти Скупштине Града који служе за вршење делатности садашње вредности и то:

(1) Управа, сервис и капеле са хладњачама – СГ у вредности 525.947 хиљада динара; (2) Објекат управе, капеле, сервис и крематоријум (СГ) у вредности 158.545 хиљада динара; (3) Радничке просторије, магацин, радионица у вредности 46.061 хиљада динара; (4) Зграда управе, сервис, капеле, радничке просторије, трафостаница (СГ) у вредности 36.200 хиљада динара; (5) Јавни тоалет при испраћајном тргу – СГ у вредности 23.160 хиљада динара; (6) Ограда метална у вредности 11.991 хиљада динара; (7) Објекат за основну делатност, гараже, магацин (СГ) у вредности 8.279 хиљада динара; (8) Доградња и надзиђивање радних просторија – СГ у вредности 5.370 хиљада динара; (9) Тектон – спорни део (по процени) у вредности 4.870 хиљада динара; (10) Чуварска кућица портирница-СГ у вредности 3.535 хиљада динара; (11) Главна алеја (Тектон – неспорни део) у вредности 1.661 хиљада динара и (12) Осветљење спорног простора у вредности 151 хиљада динара.

Према предлогу пописне комисије извршен је расход грађевинских објеката који се односе на три монтажне гараже (две на Новој Бежанији, једна на Лешћу). Објекти су срушени да би на њиховом месту били подигнути нови грађевински објекти. Садашња вредност расходованих грађевинских објеката је 547 хиљада динара.

За грађевинске објекте исказане у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација за 2022. годину у износу од 106.081 хиљада динара.

Постројења и опрема

Постројења и опрема су исказани у износу од 344.282 хиљаде динара, како је то наведено у следећој табели структура постројења и опреме.

Табела број 7. Структура постројења и опреме у 2022. години

- у хиљадама динара -

Постројења и опрема	2022.	2021.
Опрема за вршење делатности	905.483	861.869
Опрема Скупштине града	47.316	47.317
Исправка вредности опреме	(564.222)	(500.531)
Исправка вредности опреме Скупштине града	(44.295)	(44.021)
Укупно:	344.282	364.634

У пословним књигама предузећа на рачуну постројења и опреме исказан је износ од 344.282 хиљада динара, од чега је опрема за вршење делатности исказана у износу од 341.261 хиљаду динара и опрема Скупштине Града у износу од 3.021 хиљада динара.

Опрема за вршење делатности

У пословним књигама Предузећа се између осталих води опрема за вршење делатности садашње вредности и то: Пет грађевинских машина (две хидромек са прикључцима) укупне вредности од 52.475 хиљада динара; Осам мултифункционалних радних машина за ископ



земље радних машина и других радова марке Wille укупне вредности 51.604 хиљада динара; Теретна возила марке Ford Transit и Piaggio porter укупне вредности од 42.132 хиљада динара; Крематоријска пећ у вредности од 5.371 хиљада динара и друга опрема.

У току 2022. године укупна улагања у опрему износе 66.144 хиљада динара, док повећање на рачуну опреме за вршење делатности износи 61.467 хиљада динара и највећим делом односи се на активацију основних средстава у употребу и то:

- Две комбиноване радне машине са прикључцима. Предузеће је закључило Уговор број: 3342-7/2022 од дана 14. јуна 2022. године са предузећем Vladex д.о.о. Велика Дренова, Трстеник у вредности од 43.994 хиљада динара (без ПДВ-а),
- Активација File Server-а. Предузеће је закључило Уговор број: 8686-7/2022 од 22. августа 2022. године са предузећем „Smart technology solution“ д.о.о. Београд у вредности 2.463 хиљаде динара (без ПДВ-а), а предмет уговора је набавка File Server-а.

Према предлогу пописне комисије извршен је расход (отпис) опреме која се односе на: два возила (Piaggio porter набављен 2007. године и специјално возило Mercedes benz набављено 1992. године), трактор набављен 2004. године, две тракторске приколице (1998. и 2004. година производње), два бицикла са мотором (2010. годиште), компјутерска опрема, алат, намештај и остала основна средства.

За опрему која је исказана у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација за 2022. годину у износу од 80.398 хиљада динара.

Опрема Скупштине града

У пословним књигама Предузећа води се опрема Скупштине Града која служи за вршење делатности укупне садашње вредности 3.021 хиљада динара. Наведена опрема се односи на три радне машине марке Caterpillar укупне вредности од 1.035 хиљада динара, затим радну машину утоваривач марке Wille у вредности 804 хиљада динара, теретно возило за одвоз смећа Multicar у вредности 583 хиљада динара, рокопач марке New Holland у вредности 455 хиљада динара и трактор марке Kubota у вредности 144 хиљаде динара.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су исказане у износу од 29.821 хиљаде динара, како је то наведено у следећој табели Структура инвестиционих некретнина.

Табела број 8. Структура инвестиционих некретнина у 2022. години

- у хиљадама динара-

Инвестиционе некретнине	2022.	2021.
Инвестиционе некретнине – објекти издати у закуп	30.122	30.425
Корекција набавне вредности	(301)	(303)
Укупно:	29.821	30.122

Инвестиционе некретнине се односе на цвећаре, од којих Предузеће на основу закључних уговора о закупу остварује приходе од закупа (Напомена 2.3.2.3).

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку бр. 1-35 од 29. новембра 2022. године којом је формирао Комисију за процену основних средстава (инвестиционих некретнина) састављену од стручних лица запослених у Предузећу, која је на крају 2022. године извршила процену инвестиционих некретнина и сачинила Извештај о процени фер вредности



инвестиционих некретнина Предузећа на дан 31. децембра 2022. године. У пословним књигама Предузећа воде се инвестиционе некретнине на основу извештаја о процени фер вредности и то:

- Продавница број 3, портирница и јавни тоалет у вредности 12.013 хиљада динара за коју не постоји доказ о власништву и за коју Предузеће нема право коришћења;
- Цвећара број 5 – стари објекат у вредности 9.044 хиљада динара која је у јавној својини Града Београда и за коју Предузеће нема право коришћења;
- Цвећара – нови објекат у вредности од 8.764 хиљада динара за коју не постоји доказ о власништву и за коју Предузеће нема право коришћења.

Негативан ефекат процене инвестиционих некретнина (обезвређење) у износу од 301 хиљаду динара прокњижен је по пописном елаборату на дан 31. децембра 2022. године као расход.

2.3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

На рачуну дугорочни финансијски пласмани исказани су дугорочно дати стамбени кредити запосленим у износу од 1.012 хиљада динара, како је то наведено у следећој табели дугорочно датих стамбених кредита запосленим.

Табела број 9. Дугорочно дати стамбени кредити запослени у 2022. години

- у хиљадама динара -

Дугорочно дати стамбени кредити запослени	2022.	2021.
Дугорочно дати стамбени кредити запослени	1.012	1.187
Укупно:	1.012	1.187

Табела број 10. Промене на дугорочно дати стамбени кредитима запослени у 2022. год. - у хиљадама динара -

ОПИС	Дугорочно дати стамбени кредити запослени	Укупно
Набавна вредност		
Стање 01.01.2022. године	1.187	1.187
Повећања у току године		
Нови пласмани		
Ревалоризација (негативан ефект)	(2)	(2)
Смањење у току године		
Смањење кредита по основу наплате	173	173
Стање на дан 31.12.2022. године	1.012	1.012
Садашња вредност		
31. децембар 2022. године	1.012	1.012
31. децембар 2021. године	1.187	1.187

Дугорочно дати стамбени кредити запосленима се у целини односе на стамбене кредите (зајмове) одобрене запосленима, по основу три закључена Уговора о откупу стана између Предузећа и запослених и то по основу закључених Уговора о откупу стана бројева: 3831 од 16. маја 2008. године; 3832 од 16. маја 2008. године и 2177 од 25. март 2009. године.

На дан билансирања извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС, а износ негативне ревалоризације је две хиљаде динара. У току године смањен је износ датих стамбених кредита запосленима по основу наплате у износу од 173 хиљаде динара.



2.3.1.4. Залихе

Залихе су исказане у укупној вредности од 317.686 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11. Структура залиха

- у хиљадама динара -

Залихе	2022.	2021.
Материјал	238.078	230.109
Резервни делови	478	380
Алати и инвентар, ауто гуме и ХТЗ опрема	3.506	4.130
Роба	42.936	33.165
Дати аванси	32.688	35.816
Укупно:	317.686	303.600

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама дефинисало да се залихе материјала воде по набавној вредности коју чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим ПДВ-а), трошкови превоза и манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стању залиха материјала. Обрачун излаза са залиха материјала врши се по методу просечне набавне (пондерисане) цене.

Предузеће је извршило попис основног и помоћног материјала, робе у магацину и продавницама и сачинило Пописни елаборат за 2022. годину који је потписан од стране чланова Централне пописне комисије и руководиоца финансијске службе и усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа доношењем Одлуке број 1-2 од 30. јануара 2023. године.

Залихе материјала исказане су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 238.078 хиљада динара и у највећој мери их чине залихе основног материјала (камени елементи од мермера и гранита) у износу од 230.624 хиљада динара, док залихе осталог материјала (помоћни материјал, средства за хигијену, мазиво и канцеларијски материјал) износе 7.454 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће врши набавку основног материјала-камена, у складу са дефинисаном процедуром набавке каменорезачких производа и услуга у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 3551 од 12. октобра 2009. године и усвојеном мапом пословног процеса израде и монтаже надгробних споменика на новоизграђеним гробницама или по захтеву корисника на гробним местима од 21. новембра 2021. године.

Када је у питању израда гробница, надгробних споменика, розаријума и колумбаријума за непознатог купца од добављача се наручују типске гробнице и надгробни споменици розаријуми и колумбаријуми.

Пријем основног материјала од добављача (елемената од камена за гробницу) се врши у Централном магацину камена, по набавној вредности, када се саставља пријемни лист – калкулација на основу фактуре добављача коју чини уговорена вредност без обрачунаог пореза на додату вредност. Из Централног магацина, основни материјал (камен) се преноси у помоћне магацине камена односно гробља (Ново гробље, Централно, Бежанија, Лешће, Орловача и Топчидер), на основу требовања, при чему се саставља преносница материјала. Материјал који је до тог момента утрошен у изградњи споменика и гробница не евидентира се као трошак већ се трошкови признају у моменту када се признају приходи од продаје истих а то је моменат када је изградња окончана и купцу издат коначни рачун.

Предузеће је закључило уговоре о купопродаји камена (елемената од мермера и гранита) са укупно шест добављача. Добављачи су се обавезали да испоруче елементе од мермера и гранита према достављеној спецификацији и скици на назначено место (франко парцела на одређеном гробљу за конкретну гробницу или франко магацин купца). Трошкови



транспорта робе падају на терет продавца. Уколико је место испоруке назначена парцела на гробљу, добављач врши и монтажу наручених елемената, тако да највећи део исказаних залиха основног материјала представља потпуно изграђене споменике од мермера и гранита на гробљима, намењене за продају потенцијалним купцима. У поступку ревизије достављене су евиденције о количинама уграђеног основног материјала на гробним парцелама (по гробљима) на дан 31. децембра 2022. године, без података о вредности, односно није могуће утврдити који део исказаних залиха основног материјала од 230.624 хиљада динара чини материјал у складишту који није уграђен. Такође, постојећи систем евидентирања залиха не обезбеђује поуздан податак о броју завршених гробница са уграђеним каменим елементима (спомеником) које могу бити понуђене потенцијалним купцима.

У наредној табели приказано је стање слободних гробница на гробљима на дан 31. децембра 2022. године према евиденцији Комерцијалне службе:

Табела 12: Стање гробница на дан 31.12.2022. године

Назив	Број слободних гробница на дан 31.12.2022. године	Број гробница за које су примљени аванси и није издат коначан рачун до 31.12.2022. године
Гробље Нова Бежанија	92	6
Гробље Лешће	59	14
Гробље Орловача	44	44
Гробље Збег	32	8
Ново гробље	61	18
Централно гробље	15	8
Топчидерско гробље	10	4
Бањичко гробље	10	1
Земунско гробље	-	-
Гробље Стара Бежанија	11	-
Укупно:	334	103

Део радова на изради и монтажи надгробних споменика, розаријума и колумбаријума врше и запослени радници Предузећа из Сектора за развој инвестиције и одржавање. Пословођа ове радне јединице даје налог за рад који садржи: скицу – цртеж споменика, број парцеле и гробног места на коме се врше радови, број закључнице, ознаку и боју камена и ознаку и тип слова, датум налога за рад, рок завршетка, као и потписе наручиоца и представника Предузећа.

Утврђено је да налози за рад не садрже податке о извршиоцима, нити број утрошених радних часова на пословима израде и монтаже споменика, чиме се нисмо могли уверити колики број запослених је ангажован, нити колико је радних часова утрошено за израду.

Откривене неправилности: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

– на залихама основног материјала евидентира материјал који је утрошен за израду надгробних споменика на гробницама које су завршене, а још увек нису продате (уместо на рачуну трошкова материјала) што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²¹ којим је прописано да се на рачуну 101 – Материјал, исказују залихе сировина, основног и помоћног материјала, осталог материјала, горива и мазива. Такође, попис наведеног материјала који је утрошен за израду надгробних споменика није извршен у складу са

²¹ „Службени гласник РС“ број 89/20.



чланом 9 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јер не садржи ближи опис у смислу навођења облика у ком се заиста налази на дан 31. децембра 2022. године, односно није наведено да ли пописани елементи од гранита и мермера представљају изграђене споменике.

– није поступило у складу са чланом 11 и 12 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер није исказало залихе недовршене производње односно готових производа за гробнице, надгробне споменике, розаријуме и колумбаријуме који су завршени, а нису продати;

– није поступило у складу са члановима 66 – 76 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака.

Имајући у виду наведено, утврђено је да Предузеће не вреднује залихе у складу са захтевима параграфа 9 – 16 МРС 2 – Залихе јер у пословним књигама не исказује залихе недовршене производње и готових производа по цени коштања која обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

Ризик: Одсуство обрачуна цене коштања готових производа и недовршене производње доводи до неадекватног билансирања залиха, онемогућава идентификовање фактора који утичу на стварање добити и истраживање узрока евентуалних губитака као и вођење адекватне политике цена и планирање и контролу.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да успостави књиговодство обрачуна трошкова и учинака, када је у питању израда гробница и споменика и да залихе недовршене производње и готових производа вреднује у складу са МРС 2 – Залихе.

Надзорни одбор Предузећа је 17. децембра 2015. године усвојио Правилник о начину разврставања и евиденцији ситног инвентара и потрошног материјала у ЈКП „Погребне услуге“ број 1-67 од 16. децембра 2015. године. Евиденција промена на залихама алата и инвентара, резервних делова, мазива, ауто гума, ХТЗ опреме, средстава за хигијену и канцеларијског материјала врши се по врсти, количини и вредности у магацинској, материјалној и финансијској евиденцији. Робно – материјално књиговодство је програмски повезано са финансијским књиговодством.

У складу са наведеним правилником средства чији је век употребе до годину дана у пословним књигама се евидентирају као залихе потрошног материјала независно од набавне вредности и отписују се 100% стављањем у употребу. Ситан инвентар и потрошни материјал чува се у посебном магацину. Улаз и излаз материјала по врсти, количини и вредности евидентира се на основу пријемнице за улаз и требовања за издавање материјала.

У Предузећу набавка помоћног материјала, резервних делова и ауто гума се врши у Комерцијалној служби, а на основу појединачних требовања сваке радне јединице. Након пријема помоћног материјала у магацин, а на основу отпремнице односно рачуна од добављача, саставља се пријемни лист – калкулација у рачуноводственој служби. Излаз материјала са залиха се врши на основу требовања, које потписује магационер.



Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара имају следећу структуру:

Табела број 13. Структура алат и инвентар

- у хиљадама динара -

Залихе	2022.	2021.
Алати и инвентар у складишту	308	272
ХТЗ опрема у складишту	3.198	3.858
Алат и инвентар у употреби	18.909	19.365
Опрема без вредности	86.745	83.998
Исправка вредности алата и инвентара	(18.909)	(19.365)
Исправка вредности опреме без вредности	(86.745)	(83.998)
Укупно:	3.506	4.130

У складу са рачуноводственим политикама алат и инвентар који има користан век трајања мањи од годину дана, мери се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. У тренутку стављања у употребу вредност залиха алата и инвентара се у целини књижи на терет расхода, односно отписује се 100% његове вредности. У 2022. години у употребу је пренет алат и инвентар у износу од 2.011 хиљада динара.

Од 2018. године Предузеће у пословним књигама на рачунима залиха евидентира опрему која има набавну вредност мању од 120 хиљада динара без садашње вредности. На залихе Предузеће пренеси и део опреме која има набавну вредност већу од 120 хиљада динара и нулту садашњу вредност због старости и очекиваног брзог отуђења. У 2022. години са рачуна опреме на залихе пренета су средства чија набавна и исправка вредности износе 9.162 хиљаде динара (електрични, механички и остали алати, усисивачи и дувачи лишћа, клима уређаји и фрижидери, компјутерска опрема, тв и радио апарати, канцеларијски и остали намештај). Једно средство враћено је на konto основних средстава – опреме због извршених додатних улагања.

Залихе робе су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 42.936 хиљада динара, а односе се на залихе робе у магацину у износу од 20.959 хиљада динара и залихе робе у промету на мало у износу од 21.977 хиљада динара.

Табела број 14. Структура залиха робе

- у хиљадама динара -

Роба	2022.	2021.
Роба у магацину	60.548	38.470
Роба у промету на мало	55.613	48.142
Укупно:	116.161	86.612
Укалкулисани порез на додатну вредност	(19.360)	(14.436)
Укалкулисана разлика у цени	(53.865)	(39.012)
Укупно:	42.936	33.166

Поред магацина робе и три малопродајна објекта, Предузеће има и три изложбена простора (Орловача, Бежанија и Звездара) у којима је смештена погребна опрема.

Залихе робе се мере по набавној вредности. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне набавне цене (пондерисане).



Роба у промету на мало је исказана по набавној вредности од 21.977 хиљада динара и односи се на:

Табела број 15. Структура залихе робе у промету на мало

- у хиљадама динара -

Роба у промету на мало	2022.	2021.
Роба у промету на мало	55.136	47.245
Цвеће у промету на мало	388	872
Роба у кафе кухињи	89	25
Укупно:	55.613	48.142
Укалкулисани ПДВ у продавницама	(9.269)	(8.024)
Разлика у цени робе у продавницама	(24.195)	(20.264)
Разлика у цени цвећа у продавници	(145)	(235)
Разлика у цени робе у кафе кухињи	(27)	(10)
Укупно:	21.977	19.609

Плаћени аванси исказани су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 32.688 хиљада динара, а чине их дати аванси за робу и услуге у износу од 5.906 хиљада динара, дуговни салдо добављача у земљи у износу од 1.309 хиљада динара, и дата новчана средства на име повраћаја гробница по записнику и НИ образцу (налога за исправку) у укупном износу од 25.472 хиљада динара.

Табела број 16. Структура датих аванса

- у хиљадама динара -

Дати аванси	2022.	2021.
Дати аванси за материјал резевне делове и инвентар		17
Дати аванси за робу	15	25
Враћене гробнице по записнику	17.820	20.583
Враћене гробнице - НИ образац	7.653	3.902
Дати аванси за услуге у земљи (напомена рачун 55900)	5.891	10.152
Дуговни салдо добављача у земљи	1.309	1.136
Укупно:	32.688	35.815

Предузеће је извршило повраћај новчаних средстава на основу закључених споразума о раскиду уговора о коришћењу гробнице, розаријума и колумбаријума са корисницима, позивајући се на члан 7 Одлуке о поступку раскида уговора о коришћењу гробница, розаријума и колумбаријума, број 1-25 од 14. априла 2008. године. На основу Одлуке директора Предузећа број 3-7 од 9. фебруара 2009. године образује се комисија за утврђивање вредности гробница, розаријума и колумбаријума. Повраћај новчаних средстава врши се на основу процењене вредности која је утврђена у Записнику комисије за утврђивање вредности гробница, розаријума и колумбаријума, док се унапред уплаћена накнада за закуп исте као и накнада за одржавање не враћа кориснику гробнице. Вредност враћене гробнице розаријума или колумбаријума обрачунава се на основу вредности утврђене у ценовнику Предузећа која се коригује за вредност радова на реконструкцији објекта у циљу довођења у исправно стање и обрачунате вредности даљих гаранција и поправки. Трошкови радова на реконструкцији представљају расход периода. Сходно наведеном, Предузеће враћене гробнице не евидентира на залихама готових производа већ на рачуну плаћених аванса у износу враћених средстава кориснику са којим је раскинут уговор.



Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну плаћених аванса исказало износ од 25.473 хиљаде динара, који се односи на враћене гробнице, розаријуме и колумбаријуме, које имају карактер готових производа, по цени која је утврђена од стране комисије за утврђивање вредности гробница, розаријума и колумбаријума. Наведено није у складу са чланом 12 и 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којима је прописано да се на групи рачуна 12 евидентирају готови производи, док се на групи рачуна 15 евидентирају плаћени аванси за залихе и услуге. С обзиром да Предузеће не води обрачун трошкова и учинака, односно не утврђује цену коштања готових производа у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, трошкови реконструкције и поправки споменика који су настали у сврху довођења гробница, розаријума и колумбаријума на садашњу локацију и у садашње стање нису увећали вредност гробница. Због свега наведеног, није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилности има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

Ризик: Исказивањем вредности враћених гробница на рачуну плаћених аванса за набавку добара и услуга доводи до неадекватног билансирања залиха готових производа.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да враћене гробнице по основу раскинутих уговора о коришћењу гробница са корисницима евидентира на готовим производима до момента поновне продаје у складу са МРС 2 – Залихе.

Продаја гробница, розаријума и колумбаријума највећим делом се обавља кроз благајничко пословање путем главне благајне као и више помоћних благајни лоцираних на гробљима. Благајничко пословање евидентира се у посебном информационом систему - InfoGRIS.

Дати аванси за материјал робу и услуге произилазе из уговорних обавеза.

Табела број 17. Преглед плаћених аванса за услуге у земљи на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Плаћени аванси за услуге	2022.
Аlo media system д.о.о. Београд (Напомена 2.3.2.12)	4.867
АБ софт д.о.о. Београд	348
ИПЦ - Информативно пословни центар	211
Остало	465
Укупно:	5.891

2.3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 13.027 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 18. Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара -

Потраживања по основу продаје	2022.	2021.
Купци у земљи – остала повезана лица	753	1.073
Ненаплаћена потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица из ранијих година	2.847	2.621
Купци у земљи	19.457	19.762
Ненаплаћена потраживања од купаца у земљи	5.835	6.534



Потраживања по основу продаје	2022.	2021.
Купци у земљи (аванси на рате)	32.283	29.352
Купци у иностранству	32	63
Укупно:	61.207	59.405
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица по МСФИ 9	(79)	(316)
Исправка вредности купаца у земљи – остала повезана лица	(2.847)	(2.621)
Исправка вредности купаца у земљи по МСФИ 9	(15.718)	(17.558)
Исправка вредности купаца у земљи	(5.835)	(6.534)
Исправка вредности купаца у земљи (аванси на рате)	(23.700)	(19.322)
Исправка вредности купаца у иностранству	(1)	(2)
Укупно:	13.027	13.052

Купци у земљи – остала повезана лица су исказани у износу од 674 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица

- у хиљадама динара-

Купци у земљи - остала повезана лица	2022.
Градска општина Звездара	175
Градска општина Земун	130
Градска општина Вождовац	87
Градска општина Палилула	83
Остали купци у земљи - остала повезана лица	278
Укупно:	753
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица по МСФИ 9	(79)
Укупно:	674

Потраживања од купаца у земљи су исказана у износу од 3.739 хиљада динара и односе се на потраживања од следећих купаца:

Табела број 20. Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Купци у земљи	2022.
Удружење крематиста Огањ, Београд	14.090
А1 Србија д.о.о. Београд (Напомена 2.3.2.3)	1.255
Телеком Србије а.д. Београд (Напомена 2.3.2.3)	820
Фондација „Добро памтим све“	611
Остали купци у земљи	2.681
Укупно:	19.457
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица по МСФИ 9	(15.718)
Укупно:	3.739

Предузеће је са Удружењем крематиста „Огањ“, Београд (у даљем тексту: Удружење) закључило Уговор о пословној сарадњи број 1716 од 13. марта 2007. године. Предмет наведеног уговора је регулисање међусобних пословних односа у обављању послова организације кремација и сахрана преминулих чланова Удружења. Предузеће се обавезало да за рачун Удружења, а на основу његових појединачних захтева и поруџбеница, благовремено обезбеди комплетну погребну опрему и све потребне услуге. Предузеће се уговором обавезало да Удружењу одобри 10% попушта на рачуне погребне опреме.

Предузеће је у складу са Законом о рачуноводству вршило усаглашавање салда са купцима – правним лицима на дан 31. децембра 2022. године.



У укупним потраживањима од купаца која су исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године, највећи део у износу од 8.883 хиљаде динара чине потраживања од купаца физичких лица за плаћање поручених споменика, као и гробница на одложено плаћање.

2.3.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 76.571 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 21. Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2022.	2021.
Остала потраживања	39.820	34.724
Потраживања за више плаћен порез на добитак	36.592	
Потраживања по основу плаћених осталих пореза и доприноса	159	72
Укупно:	76.571	34.796

Остала потраживања исказана су у износу од 39.820 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22. Структура осталих других потраживања -у хиљадама динара-

Друга потраживања	2022.	2021.
Потраживања од запослених	68	145
Остала краткорочна потраживања (Напомена број 2.3.2.7)	35.497	32.701
Потраживања по основу пореза на додатну вредност	4.255	1.878
Укупно:	39.820	34.724

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 35.497 хиљада динара и односе се на потраживања за накнаде зараде по основу боловања преко 30 дана у износу од 1.443 хиљаде динара, потраживања од запосленог за накнаду куповину касе у износу од 393 хиљаде динара као и потраживања од Фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга у износу од 33.661 хиљаду динара од ког износа се 2.123 хиљаде динара предствљају потраживања која су старија више од 5 година. Ненаплаћена потраживања од Фонда ПИО до 1. јануара 2022. године износе 5.402. хиљаде динара. Фонд ПИО није одговорио на захтеве Предузећа за усаглашавање потраживања и обавеза.

У складу са Уговором о рефундацији накнаде погребних трошкова умрлих корисника пензије Републичког фонда ПИО, број 2379 од 25. маја 2005. године, лица која желе да им сахрану или кремацију преминулог корисника пензије изврши Предузеће умањује се рачун погребних услуга за износ накнаде погребних трошкова. Предметни уговор са Фондом ПИО је сачињен на неодређено време.

Рачуноводственим политикама је предвиђено да Предузеће разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе (“default”) током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства приликом иницијалног признавања тог средства, што захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 90 дана од датума доспећа средства се сматра индикатором настанка неизвршења обавезе (“event of default”).

Откривена неправилност: Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективни докази о умањењу вредности потраживања за накнаде погребних услуга које се рефундирају у износу од најмање 2.123 хиљаде динара. Наведено није у складу



са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Непримењивање професионалне регулативе може довести до погрешног одмеравања финансијских средстава у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да потраживања за накнаде погребних услуга које се рефундирају од Фонда ПИО вреднује у пословним књигама у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и Правилником о рачуноводственим политикама.

Потраживања по основу пореза на додату вредност су на дан 31. децембра 2022. године исказана у износу од 4.255 хиљада динара и односе се на претходни порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи.

2.3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 100.000 хиљада динара и односе се на орочена средства код Banca Intesa а.д. Београд по Уговору о ороченом депозиту број 10854036 од 25. октобра 2022. године, на период од 181 дан.

2.3.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 199.252 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 23. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2022.	2021.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	737	973
Текући (пословни) рачуни	184.766	492.744
Благајна	229	208
Девизни рачун	10.727	1.493
Остала новчана средства – кредитне картице	2.793	1.226
Укупно:	199.252	496.644

Готовина на текућим рачунима Предузећа је исказана у износу од 184.766 хиљада динара, а структура готовине на текућим рачунима Предузећа код пословних банака је приказана у табели која следи:

Табела број 24. Структура текућих (пословних) рачуна предузећа

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2022.
НЛБ Комерцијална банка а.д. Београд	59.287
Banca Intesa а.д. Београд	24.320
Banca Intesa а.д. Београд – социјални програм	41
Банка Поштанска штедионица, Београд	86.191
Српска банка а.д. Београд	5.532
РС Министарство финансија, Управа за трезор	5
Banca Intesa а.д. Београд – боловање	510
Привремено обрачуната уплата на текући рачун (пазар)	8.880
Укупно:	184.766



Новчана средства на девизним рачунима су исказана у износу од 10.727 хиљада динара, а њихова структура је приказана у табели која следи:

Табела број 25. Структура девизних рачуна -у хиљадама динара-

Девизни рачун	2022.
Banca Intesa а.д. Београд (EUR)	10.677
Banca Intesa а.д. Београд (AUD)	19
Banca Intesa а.д. Београд (CHF)	31
Укупно:	10.727

На дан 31. децембра 2022. године су средства у благајни Предузећа износила 229 хиљада динара. Благајничко пословање обавља се преко главне благајне као и више сервисних благајни лоцираних на гробљима и клиничко болничким центрима. Евиденција се врши у посебном информационом систему – InfoGRIS.

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена су исказана у пословним књигама у износу од 25.820 хиљада динара и у целини су исправљена (обезвређена):

Табела број 26. Структура новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена -у хиљадама динара-

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	2022.
Универзал банка а.д. Београд у стечају - блокирана средства на текућем рачуну	22.850
Diners club internatioanl Belgrade д.о.о. Београд - блокирана средства – у стечају	2.970
Укупно:	25.820
Исправка вредности - текући рачун Универзал банка а.д. Београд у стечају	(22.850)
Исправка вредности - Diners club internatioanl Belgrade д.о.о. Београд – у стечају	(2.970)
Укупно:	

Закључком о листи утврђених и оспорених потраживања број 1.Ст.19/2014 који је Привредни суд у Београду, у поступку стечаја над Универзал банком а.д. Београд у стечају, донео 18. септембра 2014. године је одређено да су пријављена потраживања Предузећа по основу динарских средстава на текућем рачуну сврстана у IV исплатни ред.

Такође, Закључком о листи утврђених и оспорених потраживања број 11 Ст 102/2017 од 8. децембра 2017. године који је Привредни суд у Београду, у поступку стечаја над Diners club internatioanl Belgrade д.о.о. Београд – у стечају је утврђено да је потраживање Предузећа сврстано у III исплатни ред.

Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања по основу новчаних средстава, Предузеће је извршило обезвређење описаних средстава.

2.3.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења су исказана у износу од 6.339 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура краткорочних АВР -у хиљадама динара-

Краткорочна активна временска разграничења	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	3.247	2.811
Остала активна временска разграничења	3.092	1.795
Укупно:	6.339	4.606



Од укупно исказаних унапред плаћених трошкова у износу од 3.247 хиљада динара, износ од 2.382 хиљаде динара се односи на унапред плаћене премије осигурања, износ од 330 хиљада динара на унапред плаћене трошкове за стручне публикације, док се износ од 535 хиљада динара односи на унапред плаћене трошкове материјала.

Остала активна временска разграничења су исказана у износу од 3.092 хиљаде динара, од чега се износ од 1.294 хиљаде динара односи на обрачунате приходе од камата који се односе на 2022. годину, док се износ од 1.798 хиљада динара односи на плаћене трошкове превоза радника за јануар 2023. године.

2.3.1.10. Капитал

На дан 31. децембра 2022. године капитал је исказан у вредности од 987.046 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28. Структура капитала Предузећа

-у хиљадама динара-

Капитал предузећа	2022.	2021.
Основни капитал	602.935	602.935
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	351.828	377.913
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(60.199)	(34.398)
Нераспоређени добитак ранијих година	154.709	109.230
Нераспоређени добитак текуће године	71.366	177.985
Губитак ранијих година	(133.593)	(140.897)
Укупно:	987.046	1.092.768

Основни капитал

Основни капитал у пословним књигама Предузећа исказан је у вредности од 602.935 хиљада динара и односи се на капитал у власништву Града Београда (100% удела).

Табела број 29. Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Основни капитал	2022.	2021.
Град Београд	602.935	602.935
Укупно:	602.935	602.935

Скупштина Града Београда је на седницама Већа удруженог рада и Већа општина број: 3-566/89-XXVII-01 одржаним 21. децембра 1989. године донела Решење о организовању комуналне радне организације „Погребне услуге“ као Јавног комуналног предузећа.

Скупштина града Београда, на седници одржаној 8. јуна 2016. године донела је Одлуку број: 3-350/16-С о промени оснивачког акта Предузећа²². На дан промене оснивачког акта уписани и унети удео оснивача, односно основни капитал Предузећа је износио 740.585 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је Статут на седници одржаној дана 14. јуна 2016. године, који је усвојен Одлуком број: I-23. Скупштина града Београда је на седници одржаној 22. јуна 2016. године донела Решење о давању сагласности на Статут²³ број: 110-405/16-С који

²² „Службени лист града Београда“, број 57/16.

²³ „Службени лист града Београда“, број 64/16 од 23. јуна 2016.



је донео Надзорни одбор. Чланом 32 Статута је дефинисано да основни капитал Предузећа износи 740.585 хиљада динара.

Скупштина града Београда, на седници одржаној 20. јуна 2023. године донела је Одлуку број: 3-355/23-С о измени одлуке о промени оснивачког акта Предузећа²⁴. У Одлуци о промени оснивачког акта Предузећа промењен је уписани и унети удео оснивача, где основни капитал предузећа износи 602.935 хиљада динара.

Последња процена имовине и капитала извршена је на дан 1. јануара 2018. године, на основу Закључака Скупштине града бр. 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и бр. 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању процене вредности капитала број: 1-16 од 31. маја 2019. године, а Градско веће дало је сагласност Решењем број 3-588/19-ГВ од 13. јуна 2019. године.

У току 2013. године Предузеће је поднело пријаву за регистрацију капитала у АПР-у, која је Решењем број: БД 134139/2013 од 19. децембра 2013. године одбачена услед недостајућих података.

Предузеће је Секретаријату за комуналне и стамбене послове, дописом број 14248/1 од дана 26. октобра 2022. године доставило план мера и активности које ће предузети у току 2023. године у циљу уписа односно регистрације капитала у АПР-у, што укључује процену имовине и капитала од стране овлашћеног проценитеља на дан 1. јануара 2023. године, која је обухваћена усвојеним Програмом пословања и Планом јавних набавки за 2023. годину.

У поступку ревизије је утврђено да основни капитал исказан у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године износи 602.935 хиљада динара и усаглашен је са износом учешћа у капиталу које је исказано у пословним књигама оснивача – Града Београда. У поступку ревизије је утврђено да на дан 31. децембра 2022. године није уписан основни капитал код Агенције за привредне регистре Републике Србије, док је основни капитал који је исказан у Статуту Предузећа и у Оснивачком акту Предузећа износио 740.585 хиљада динара. У току 2023. године извршено је усклађивање висине основног капитала у Оснивачком акту, Статуту и пословним књигама Предузећа и износи 602.935 хиљада динара.

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су на дан 31. децембра 2022. године у вредности од 351.828 хиљада динара.

Предузеће је у току 2022. године на рачуну ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказало позитивне ревалоризационе резерве и нереализоване добитке по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 35.828 хиљада динара и нереализоване губитке по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 21.717 хиљада динара.

²⁴ „Службени лист града Београда“, број 47/23.



Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 60.199 хиљада динара.

Нераспоређени добитак и губитак

Нераспоређени добитак је исказан на 31. децембра 2022. године у износу од 226.075 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30. Структура нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак	2022.	2021.
Нераспоређени добитак ранијих година	154.709	109.230
Нераспоређени добитак текуће године	71.366	177.985
Укупно:	226.075	287.215

Скупштина града Београда је донела Одлуку о буџету Града Београда за 2022. годину којом је у члану 27 дефинисано да су Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Град Београд дужни да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године, део од најмање 85% добити, односно вишка прихода над расходима, по завршном рачуну за 2021. годину уплате у буџет Града²⁵. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број: 1-18 од 27. јуна 2022. године. У финансијским извештајима за 2021. годину утврђена је нето добит у износу од 177.985 хиљада динара, а расподела утврђене добити је извршена на следећи начин:

- За учешће Оснивача у добити, опредељује се 85% нето добити по завршном рачуну, односно 151.287 хиљада динара.

Уплата припадајућег дела добити Оснивачу, по добијеној сагласности, извршиће се преносом средстава на уплатни рачун буџета града Београда најкасније до 30 новембра текуће године.

- Преостали део утврђене нето добити у износу од 26.698 хиљада динара користиће се на следећи начин:
 - Износ од 7.303 хиљада динара за покриће губитка из ранијих година, насталог на основу евидентирања ефеката прве примене МСФИ 9, за потребе израде финансијског извештаја за 2020. годину;
 - Износ од 19.394 хиљада динара евидентираће се као нераспоређена добит из ранијих година и користити за реализацију развојних програма Предузећа у складу са усвојеним плановима.

Скупштина града Београда је донела Решење број: 4-715/22-С од 25. октобра 2022. године којим се даје сагласност на Одлуку о расподели нето добити из 2021. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа на седници број: 1-18 одржаној 27. јуна 2022. године. Предузеће је износ од 151.287 хиљада динара који представља 85% од нето добити уплатило у буџет Града Београда, док је преостали износ од 26.697 који представља преостали део утврђене нето добити искористило за покриће губитка из ранијих година у износу од 7.303 хиљада динара и остатак евидентирало на нераспоређеној добити ранијих година у износу од 19.934 хиљада динара.

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 120/21, 18/22 и 84/22.



Губитак исказан на 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 133.593 хиљада динара, а односи се на:

Табела број 31. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Губитак	2022.	2021.
Губитак ранијих година	133.593	140.897
Губитак текуће године		2.776
Укупно:	133.593	140.897

На основу Закључка Оснивача број: 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године и извршених књижења по елаборату о процени имовине у 2018. години, губитак ранијих година се односи на негативне разлике између процењене и књиговодствене вредности објеката који су предмет разграничења са оснивачем у износу од 133.593 хиљада динара.

2.3.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 612.930 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Дугорочна резервисања	2022.	2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	191.558	139.871
Резервисање за трошкове судских спорова	421.372	421.372
Укупно:	612.930	561.243

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

Табела број 33. Преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених	2022.
Стање на почетку године	139.871
Смањење резервисања у току године	(22.819)
Формирана резервисања у току године	74.506
Укупно:	191.558

Смањење резервисања за отпремнине при одласку у пензију у току године, у износу од 22.819 хиљада динара, односи се на укидање резервисања по основу исплата у 2022. години и више резервисаних јубиларних награда, а због промена актуарских претпоставки које су коришћене у обрачуна.

Формирана резервисања у току године, у износу од 74.506 хиљада динара, односе се на усклађивање вредности резервисања за јубиларне награде у износу од 46.981 хиљаду динара и отпремнине у износу од 27.524 хиљаде динара, са обрачуном резервисања на дан 31. децембар 2021. године.

У 2022. години стварно исплаћене накнада за отпремнине износиле су 1.703 хиљаде динара, док су стварно исплаћене јубиларне награде износиле 1.201 хиљаду динара (Напомена 2.3.2.7).

Дугорочна резервисања за трошкове судских спорова су исказана по почетном стању у износу од 421.372 хиљаде динара и односе се на два судска спора који се воде по основу накнаде штете за одузето земљиште, а за које је процењено да ће бити изгубљени. Наведена



резервисања су извршена на бази извештаја адвоката који заступа Предузеће у судским споровима у којима је Предузеће тужена страна.

Према објашњењу добијеном у поступку ревизије од стране представника Предузећа, вођење судских спорова Предузећа је 2015. године, од Градског правобранилаштва Града Београд, преузео адвокат кога је Предузеће ангажовало.

У поступку ревизије су стављени на увид дописи које је Предузеће у претходним периодима упућивало Градском правобранилаштву Града Београда, којима је захтевано достављање извештаја о судским споровима који још увек нису окончани, а у којима Градско правобранилаштво заступа Предузеће, али исти нису достављени.

Откривене неправилности: Предузеће није прибавило извештај о судским споровима у којима је Предузеће тужена страна, а у којима га заступа Градско правобранилаштво Града Београда са проценом њихових исхода. С обзиром на наведено, није било могуће утврдити да ли је Предузеће у пословним књигама требало да призна резервисања по наведеном основу, у складу са параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина нити утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ризик: Уколико се не врши процена исхода свих судских спорова и не врши резервисања у случајевима када су испуњени услови, постоји ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да иницира прибављање извештаја о судским споровима са проценом исхода од Градског правобранилаштва Града Београда и да призна резервисања уколико су испуњени услови одређени МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2.3.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су на дан 31. децембра 2022. године исказане у износу од 96.063 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 34. Структура осталих дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2022.	2021.
Дугорочне обавезе по основу лизинга		1.456
Остале дугорочне обавезе	96.063	115.475
Укупно:	96.063	116.931

Остале дугорочне обавезе се односе на дугорочне обавезе по основу судских спорова (износ од 293 хиљаде динара) и претходно резервисане дугорочне обавезе по судским споровима (износ од 95.770 хиљада динара).

Дугорочне обавезе по судским споровима, у износу од 95.770 хиљада динара се односе на обавезе по основу изгубљеног судског спора за одузето земљиште по Пресуди Апелационог суда у Београду број Гж 1650/18 од 21. јуна 2018. године. У току 2021. године је започет поступак извршења које ће се вршити тромесечно у току периода од десет година.



2.3.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су исказане у износу од 21.536 хиљада динара и настале су по основу веће рачуноводствене од пореске основице за обрачун амортизације. Кретање промена на рачуну одложених пореских обавеза у току 2022. године је следеће:

Табела број 35. Кретање промена на рачуну одложених пореских обавеза у току 2022. године

-у хиљадама динара-

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2022.
Стање на почетку године	31.534
Смањење у корист одложених пореских прихода	(9.998)
Стање на крају године	21.536

Откривена неправилност: Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде и резервисања за судске спорове у износу од 91.940 хиљада динара и признавање у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. С обзиром да Предузеће није извршило пројекцију опорезивог резултата за наредне године како би утврдило у којој мери се може искористити одбитна привремена разлика, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не призна одложена пореска средства у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика, у финансијским извештајима Предузећа неће бити реално исказане позиције одложених пореских средстава, нераспоређеног добитак ранијих година и одложених пореских прихода.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава и да их призна у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика.

2.3.1.14. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

На дан 31. децембра 2022. године исказана су пасивна временска разграничења која се односе на примљене донације за инвестиције и основна средства у вредности од 759.832 хиљада динара.

Табела бр. 36: Структура примљених донација за инвестиције и основна средства – пасивна временска разграничења ПВР

-у хиљадама динара-

Примљене донације за инвестиције и основна средства - ПВР	2022.	2021.
Управа, сервис и капеле са хладњачама - Орловача (прекњ. са ванбилансне евиденције)	481.320	481.320
Радничке просторије, магацин, радионица - Лешће (прекњ. са ванбилансне евиденције)	49.381	49.381
Јавни тоалет при испраћајном тргу - Орловача (прекњ. са ванбилансне евиденције)	25.112	25.112
Чуварска кућица портирница - Орловача (прекњ. са ванбилансне евиденције)	3.981	3.981
Прекњижење са позиције капитала	434.580	434.580
Обезвређење (део) Главне алеје Ново гробље (Тектон)	(11.024)	(11.024)



Примљене донације за инвестиције и основна средства - ПВР	2022.	2021.
Корекција амортизације из ранијих година на терет Предузећа (за део дозивијање Радничких просторија - Ново и 107 кадица за покојнике - Делиградска)	(1.122)	(1.122)
Амортизација средстава СГ за период од 2014-2021. године	(201.823)	(179.004)
Амортизација средстава СГ за 2022. годину	(22.818)	(22.818)
Укупно:	759.832	782.651

2.3.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 22.097 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 37. Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Краткорочне финансијске обавезе	2022.	2021.
Обавезе по МСФИ 16 које доспевају до годину дана	2.685	7.568
Део дугорочних обавеза по судским споровима које доспевају за плаћање до годину дана – Напомена 2.3.1.12.	19.412	20.220
Укупно:	22.097	27.788

Обавезе по МСФИ 16 које доспевају до годину дана су исказане у износу од 2.685 хиљада динара и односе се на обавезе по основу уговора о закупу мобилних тоалета закљученог у 2022. години са ТОИ-ТОИ д.о.о. Београд, на период од годину дана и уговора о закупу пословног простора, укупне површине 49,13 m² у улици Вукова бр. 9 у Београду, закљученог у 2019. години, са Клиничко-болничким центром „Земун“, Београд, на период од пет година.

2.3.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 126.545 хиљада динара и у целини се односе на примљене авансе.

Табела број 38. Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Примљени аванси	2022.	2021.
Примљени аванси у земљи	120.229	179.876
Примљени аванси од купаца у земљи	6.239	5.356
Примљени аванси из иностранства	18	23
Примљени аванси од купаца из иностранства	59	44
Укупно:	126.545	185.299

Предузеће је на рачуну примљених аванса, који су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од 120.229 хиљада динара, евидентирало авансне рачуне које је издало купцима по основу новчаних уплата за наручене споменике, гробнице и др, на основу претходно сачињених закључница, које представљају прихват понуде од стране купца. Приликом плаћања аванса за гробнице, купци су плаћали и аванс за закуп гробница и накнаду за уређење површине гробља.

Од укупно исказаног салда на рачуну примљених аванса, износ од 65.855 хиљада динара представља уплате купаца за уговорене послове пре 2022. године (период од почетка 2011. до краја 2021. године).



Табела број 39. Структура примљених аванса по годинама уплате средстава од стране купца

-у хиљадама динара-

Година уплате аванса	Износ
2011. година	3.365
2012. година	349
2014. година	14.248
2015. година	45
2016. година	3
2017. година	4.502
2018. година	1.785
2019. година	7.494
2020. година	12.641
2021. година	21.423
2022. година	54.374
Укупно:	120.229

Према објашњењу одговорних лица у поступку ревизије, Предузеће није издавало коначне рачуне за одређени број гробница за које су примљени аванси из разлога што нису потписани записници о примопредаји гробница. Купци су обавештавани да дођу и потпишу записник о примопредаји, усменим путем, приликом закупа гробнице и путем СМС порука након завршетка радова, али се из одређених разлога нису одазивали на позив.

Увидом у закључнице које представљају прихват понуде за куповину гробница од стране купца утврђено је да у истим постоји напомена да је Предузеће у обавези да по завршетку радова писменим путем позове наручиоца радова да потпише записник о примопредаји и да уколико наручилац у року од седам дана од дана пријема позива не потпише записник о примопредаји сматра се да је сагласан да су уговорени радови изведени и да нема примедби.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће за одређени број гробница и накнада за закуп и уређење површине гробља, за које су примљени аванси, није издало рачуне купцима и није евидентирало приходе од продаје производа и услуга и затварање примљених аванса и поред тога што је у предметне гробнице већ извршено сахрањивање покојника.

Утврђена неправилност: Предузеће у пословним књигама, у оквиру рачуна примљених аванса, исказује износ од 120.229 хиљада динара, од чега износ од 65.855 хиљада динара потиче из ранијих периода. Наведени примљени аванси се односе на примљена новчана средства од купаца за куповину гробница, споменика и др, на основу закључница које представљају прихват понуде од стране купаца. Предузеће на крају 2022. године није вршило оцену да ли је испунило обавезу извршења преносом добара и услуга до купца и није вршило признавање прихода у случајевима када би утврдило да је испуњена обавеза извршења, што није у складу са МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и у складу са чланом 24 Правилника о рачуноводственим политикама број 8718 од 24. јуна 2022. године. Није било могуће утврдити ефекте који наведена неправилност има на позиције примљених аванса и прихода од продаје производа и услуга у финансијским извештајима за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши признавање прихода у случајевима када су испуњени услови за признавање, позиције финансијских извештаја ће бити нереално исказане.



Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши оцену испуњења обавеза извршења преноса добара и услуга до купца и да у пословним књигама искаже приходе у случајевима испуњења услова за признавање одређених МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и Рачуноводственим политикама.

У току 2023. године, Предузеће је почело да писменим путем, по окончању монтаже гробница и споменика, обавештава купце да у року од седам дана од пријема позива дођу да потпишу записник о примопредаји и да уколико не дођу, Предузеће ће сматрати да су сагласни са изведеним радовима. Предузеће је у 2023. години издало рачуне за одређени број гробница за које су примљени аванси у претходним периодима.

2.3.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 60.186 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2022.	2021.
Добављачи – остала повезана лица у земљи	824	2.128
Добављачи у земљи	59.142	85.039
Остале обавезе из пословања	220	28
Укупно:	60.186	87.195

Добављачи – остала повезана лица у земљи су исказана у износу од 824 хиљаде и највећим делом односе се обавезе према ЈКП „Градска чистоћа“, Београд (износ од 356 хиљада динара) и ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд (износ од 341 хиљаду динара).

Добављачи у земљи су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од 59.142 хиљаде динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 41. Добављачи у земљи

-у хиљадама динара

Добављачи у земљи	2022.
Protecta group д.о.о. Београд – Напомена 2.3.2.12.	6.730
Lombardini bgd, Београд – Напомена 2.3.2.10.	4.460
Југопетрол НИС / лож уље	3.531
Електропривреда Србије ЈП Београд	3.425
Југопетрол НИС / кредитна картица	3.365
Бели каменорезачка радња, Ваљево – Напомена 2.3.1.4.	2.522
Зубић СГКТУР Милијана Зубић предузетник, Београд – Напомена 2.3.1.4.	2.125
ТИМ гранити д.о.о. Аранђеловац – Напомена 2.3.1.4.	2.078
Drimstone д.о.о. Аранђеловац – Напомена 2.3.1.4.	1.918
Остали добављачи у земљи	28.988
Укупно:	59.142

2.3.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 100.584 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.	2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада (Напомена 3.2.2.7)	74.244	63.698
Друге обавезе	12.017	31.695
Обавезе за порез на додату вредност	9.443	12.381



Остале краткорочне обавезе	2022.	2021.
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	4.880	12.860
Укупно:	100.584	120.634

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 74.244 хиљада динара и односе се на обрачунате обавезе за нето зараде и накнаде зарада и припадајуће порезе и доприносе на терет запослених и послодавца за месец децембар 2022. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада измирене су у јануару 2023. године.

Табела број 43. Структура обавезе по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	45.977	39.127
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.266	4.366
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	12.734	10.821
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.843	8.897
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	270	306
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	98	113
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	56	68
Укупно:	74.244	63.698

Друге обавезе исказане су у износу од 12.017 хиљада динара и односе се на обрачунате, а неизмирене обавезе за месец децембар 2022. године по основу:

Табела број 44. Друге обавезе - у хиљадама динара -

Друге обавезе	2022.	2021.
Накнада за превоз запослених	2.003	1.639
Солидарна помоћ по колективном уговору од 20.јула.2017		22.112
Поклони за нову годину	2.270	2.460
Накнада по основу уговора о делу	597	246
Накнада члановима надзорног одбора	65	65
Накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	6.345	4.539
Накнаде репрезентативним синдикатима	737	634
Укупно:	12.017	31.695

У јануару 2023. године су измирене друге обавезе у целости.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд од 20. децембра 2021. године, у циљу превенције радне инвалидности Предузеће уплаћује на посебан рачун репрезентативним синдикатима 0,55% од укупно исплаћених средстава за зараде запослених и 0,15% на име учешћа у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења. Предузеће преноси и 0,07% на посебан рачун репрезентативних синдиката потписника овог колективног уговора, а ради финансирања учешћа у едукацији запослених, културних, спортских и радно производних такмичења.

Обавезе по основу пореза на додату вредност су на дан 31. децембра исказане у износу од 9.443 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45. Обавезе по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Обавезе по основу пореза на додату вредност	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	658	1.077



Обавезе по основу пореза на додату вредност	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	52	40
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	8.733	11.264
Укупно:	9.443	12.381

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза се односе на обавезу по пореској пријави пореза на додату вредност за децембар 2022. године и исказане су у износу од 8.733 хиљаде динара.

У наставку дајемо преглед пореских стопа које Предузеће примењује на промет услуга, производа и робе:

Табела број 46. Преглед примењених стопа ПДВ-а

Назив услуге / производа / робе	Стопа ПДВ-а
Годишња накнада за уређење и одржавање површина гробља	10%
Сахрањивање	10%
Кремирање	10%
Смештај урне	10%
Транспортне услуге	10%
Годишњи закуп гробних места (гроба, гробнице, касете у колумбаријуму и касете у розаријуму)	10%
Ексхумација	10%
Трошкови контроле извођења каменорезачких радова	10%
Остале погребне услуге	10% и 20% у зависности од врсте појединачне услуге
Цвеће	20%
Погребне опрема	20%
Гробнице	20%

Пореска управа, Центар за велике пореске обвезнике је у току 2020. године извршио, између осталог и контролу обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за период од 1. јануара 2019. године до 31. јула 2020. године. Увидом у достављени Записник о извршеној пореској контроли од 23. новембра 2020. године, утврђено је да у истом нису констатоване неправилности.

2.3.1.19. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења су исказана у износу од 36 хиљада динара.

2.3.1.20. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

На рачунима групе 88 се воде основна средства примљена на ускладиштење и чување, исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.999.560 хиљада динара, а структура је наведена у следећој табели:

Табела број 47. Структура ванбилансне активе

- у хиљадама динара-

Ванбилансна актива	2022.
Гробље Орловача гробна места	58.142
Гробље Лешће гробна места	557.367
Гробље Збег – гробна места	201.021
Ново Бежанијско гробље – гробна места	393.632
Ново Бежанијско гробље – Сабирна капела	789.398
Укупно:	1.999.560



2.3.2. Биланс успеха

2.3.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 479.021 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 48. Структура прихода од продаје робе

- у хиљадама динара-

Приходи од продаје робе	2022.	2021.
Приходи од продаје робе осталим повезаним лицима на домаћем тржишту	3.067	3.707
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	475.954	618.760
Укупно:	479.021	622.467

Приходе од продаје робе на домаћем тржишту, Предузеће је у својим пословним књигама исказало у износу од 475.954 хиљаде динара, а односе се на приходе од продаје робе – погребне опреме и пратеће галантерије на мало у износу од 424.765 хиљада динара и приходе од продаје цвећа на мало у износу од 51.189 хиљада динара.

Продаја се реализује на три продајна места, а на основу утврђених ценовника Комерцијалне службе за поменути робу.

2.3.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су у току 2022. године остварени у износу од 1.971.660 хиљада динара:

Табела број 49. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту	3.772	3.959
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.967.888	2.236.504
Укупно:	1.971.660	2.240.463

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су у току 2022. године остварени у износу од 1.967.888 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2022.
Приходи од продаје производа	626.083
Приходи од продаје транспортне службе	102.284
Приходи од услуга спремања умрлих	101.466
Приходи од услуге гробаља	932.728
Приходи од услуга крематоријума	51.978
Приходи од услуга грађевинске групе	13.163
Приходи од услуга дораде погребне опреме	12.985
Приходи од издавања преписа рачуна	2.796
Приходи од прикупљања документације	64
Приходи од услуга – 20%	67.925
Приходи од услуга сервисне службе – 20%	11.565
Приходи од читуља – Политика	31.668
Приход од читуља – Новости	13.183
Укупно:	1.967.888



Приходи од продаје производа у износу од 626.083 хиљаде динара се односе на приходе остварене по основу продаје споменика и гробница. У складу са категоризацијом гробних места, дефинисане су и цене производа у ценовнику Комерцијалне службе.

Предузеће врши продају производа (типских гробница, розаријума и колумбаријума) које је израдило унапред, за непознатог купца, као и продају за познатог купца за чију израду ангажује добављача након потписивања закључница са купцима.

Продаја гробница, надгробних споменика, розаријума и колумбаријума за познатог купца спроводи се тако што се купцима из каталога презентују модели гробница, односно надгробних споменика. Потписујући закључнице, купци се опредељују за модел облога гробнице, поклопне плоче и надгробног споменика, свећњака и вазе, као и врсту материјала од којег ће исти бити сачињени и који ће бити постављени на одређеном гробљу, након чега се саставља спецификација потребног материјала. Предузеће у моменту продаје гробница односно надгробних споменика за познатог купца, евидентира и трошкове материјала за израду чиме се обезбеђује принцип узрочности прихода расхода.

У току 2022. године Предузеће је вршило фактурисање услуга које је пружало применом Ценовника основних услуга број 1-24 донетог од стране Надзорног одбора 4. јула 2019. године, на који је сагласност дао Заменик градоначелника града Београда Решењем број 38-5586/19-Г-01 од 5. августа 2019. године и Ценовника осталих услуга број 1-25 донетог од стране Надзорног одбора 4. јула 2019. године, на који је сагласност дао Заменик градоначелника града Београда Решењем број 38-5585/19-Г-01 од 5. августа 2019. године.

Приходи по основу извршених услуга који су исказани у пословним књигама Предузећа за 2022. годину у укупном износу од 1.341.805 хиљада динара су следећи:

- Приходи од услуга транспортне службе остварени су у износу од 102.284 хиљада динара, а чине их приходи које Предузеће остварује по основу пружања услуга преноса покојника и осталих сличних услуга.
- Приходи од услуга спремања умрлих у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 101.466 хиљада динара, а односе се на услуге спремања покојника за сахрану и сл.
- Приходи од услуга гробаља исказани су у износу од 932.728 хиљада динара и чине их приходи од накнаде за уређење и одржавање површине гробаља, приходи од услуга сахрањивања, коришћења хладњаче, коришћења простора за испраћај за сахрану, услуге ексхумације, као и закупа гробних места (гроб, гробница, розаријум, колумбаријум) категорисаних према важећој Одлуци о категоризацији гробних места број 1-11 од 25. фебруара 2010. године и др.

Увидом у Уговоре о коришћењу гробних места, које је Предузеће закључило са корисницима у току 2022. године, утврђено је да је чланом 1 дефинисан предмет уговора – давање на коришћење одређеног гробног места или гробнице на одређеној парцели, на одређеном гробљу на период од 10 година за гробна места, односно 50 година за гробнице, на основу обављене прве сахране покојника, сходно члану 20 и члану 22 Одлуке о управљању гробљима, сахрањивању и погребној делатности на територији града Београда.

За коришћење гробног места, корисник је у обавези да плаћа закупнину, као и накнаду за уређење и одржавање површине гробаља, унапред, по важећем ценовнику у тренутку уплате.



У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, у току 2022. године, наплаћивало новим корисницима накнаду за закуп за гробна места и гробнице, односно накнаду за уређење и одржавање површине гробља, за временски период од 10 година (за гробна места) и временски период од 50 година (за гробнице) приликом обављања прве сахране покојника на том гробном месту. Такође, Предузеће је, у одређеним случајевима, већ постојећим корисницима гробних места, на њихов захтев, наплаћивало накнаду за закуп и накнаду за уређење и одржавање површине гробља за временски период дужи од годину дана.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробља на временске периоде којима приходи припадају, већ је у тренутку наплате, целокупно наплаћене износе признавало у оквиру прихода од услуга. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству²⁶ којим је предвиђено да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити у ком су износу прецењени приходи од услуга и потцењена пасивна временска разграничења.

Ризик: Уколико Предузеће не врши временско разграничење унапред наплаћених прихода нереално ће исказати позиције прихода и пасивних временских разграничења у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да врши временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробља и да приходе који припадају будућим обрачунским периодима евидентирају о оквиру пасивних временских разграничења.

- Приходи од услуга крематоријума исказани су у износу од 51.978 хиљада динара и чине их приходи по основу кремирања посмртних остатака покојника.
- Приходи од услуга грађевинске групе односе се на приходе по основу услуга монтаже и демонтаже розаријума и колумбаријума, као и услуге смештаја урни у касете, а исказани су у износу од 13.163 хиљада динара.
- По основу пружених услуга дораде погребне опреме Предузеће је остварило приходе у износу од 12.985 хиљада динара.
- Приходи од услуга у износу од 67.925 хиљада динара се односе на приходе од пружања осталих врста услуга, као што су чишћење и прање гробница, бетонски и земљани радови на гробљима, израда и лепљење слова и слика и др.
- Приходи од услуга сервисне службе у износу од 11.565 хиљада динара чине приходи за пружене услуге преноса урни, обележавања сандука и др.
- Приходи од читуља објављених у дневном листу „Политика“ у износу од 31.668 хиљада динара као и у дневном листу „Вечерње новости“ у износу од 13.183 хиљада динара чине приходи које је Предузеће остварило по основу продаје новинског простора за објаву читуља и помена у име и за рачун купаца.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др.закон.



2.3.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су у току 2022. године остварени у износу од 37.359 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51. Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Остали пословни приходи	2022.	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	23.300	22.818
Други пословни приходи	14.059	12.339
Укупно:	37.359	35.157

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 23.300 хиљада динара и односе се на приходе по основу условљених донација (амортизација средстава добијених од Скупштине Града) у износу од 22.818 хиљада динара (Напомена 2.3.1.4) и приходе од субвенција за фискализацију у износу од 482 хиљаде динара.

Други пословни приходи су исказани у износу од 14.059 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 52. Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2022.	2021.
Приходи од закупнина	13.067	11.374
Остали пословни приходи	992	965
Укупно:	14.059	12.339

Од укупног износа прихода од закупнина:

– 8.114 хиљада динара се односи на приходе од закупа земљишта по основу уговора о закупу закључених са комитентима Телеком Србија а.д. Београд (износ од 2.819 хиљада динара), А1 Србија д.о.о. Београд (износ од 4.590 хиљада динара) и Цетин д.о.о. Београд (износ од 705 хиљада динара);

–4.370 хиљада динара се односи на приходе од закупа пословних просторија (цвећара) и простора на објектима, на више локација док се

–583 хиљада динара односи на приходе од накнада за обављање делатности (коришћење површине гробаља за снимање филмова).

2.3.2.4. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) су исказани у износу од 1.684 хиљада динара (727 хиљада динара претходне године) и највећим делом се односе на поврат блокираних средстава на рачуну код Универзал банке а.д. у стечају, у износу од 1.505 хиљада динара.

2.3.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у току 2022. године износи 252.943 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 53. Структура набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Набавна вредност продате робе	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе на мало	246.449	321.356
Набавна вредност враћених гробница	5.848	6.676
Набавна вредност враћених розаријума и колумбаријума	646	211
Укупно:	252.943	328.243



2.3.2.6. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала исказани су у износу од 429.193 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 54. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2022.	2021.
Трошкови основног материјала за израду	301.966	330.929
Трошкови осталог материјала (режијског)	41.544	66.529
Трошкови горива и енергије	85.683	73.056
Укупно:	429.193	470.514

Структуру трошкова материјала за израду за 2022. годину чине:

Табела број 55. Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала за израду	2022.
Трошкови основног материјала за израду (Напомена 2.3.1.4)	271.917
Трошкови помоћног материјала за израду	30.049
Укупно:	301.966

Предузеће је исказало у својим пословним књигама за 2022. годину трошкове основног материјала за израду (мермера, гранита) у износу од 271.917 хиљада динара, као и трошкове помоћног материјала за израду (огревни материјал, мазиво, канцеларијски материјал, средства за хигијену и сл.) у износу од 30.049 хиљада динара.

Трошкове осталог материјала (режијског) који су исказани у пословним књигама за 2022. годину:

Табела број 56. Структура трошкова осталог материјала

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала	2022.
Трошкови материјала за текуће одржавање	4.989
Трошкови алата и инвентара	2.005
Трошкови ХТЗ опреме	8.588
Трошкови воде за пиће	1.371
Утрошени резервни делови за одржавање основних средстава	8.942
Утрошени канцеларијски материјал	11.527
Утрошене ауто гуме	4.116
Утрошена амбалажа	6
Укупно:	41.544

Трошкове горива и енергије који су исказани у пословним књигама за 2022. годину у износу од 85.683 хиљада динара чине:

Табела број 57. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2022.
Утрошени нафтни деривати	33.496
Трошкови грејања - лож уље	18.969
Утрошени пелет	236
Утрошена електрична енергија	22.132
Утрошена остала енергија-пропан бутан	9.373
Утрошена остала енергија-топла вода	1.477
Укупно:	85.683



Највећи део трошкова горива и енергије се односи на утрошене нафтне деривате у износу од 33.496 хиљада динара, утрошену електричну енергију у износу од 22.132 хиљаде динара и утрошено лож уље за грејање у износу од 18.969 хиљада динара.

Добављач НИС а.д. Нови Сад је испоставио Предузећу више фактура током 2022. године за испоручене нафтне деривате уз које је приложен Извештај о обављеној куповини путем компанијских картица, са дефинисаним количинама испорученог горива по коришћеним картицама и продајном ценом горива.

Начин и услови коришћења службених возила и утрошак горива у ЈКП „Погребне услуге“ уређен је Правилником о коришћењу службених возила и утрошку горива број 13550 од 4. октобра 2013. године.

Трошкови грејања - лож уље исказани су у износу од 18.969 хиљада динара, а односе се на огрев по испостављеним фактурама предузећа Нис а.д. Нови Сад, на основу закључена два уговора о јавним набавкама и то: Уговор број 15018 од 15. децембра 2020. године са Анексом I бр. 1273 од 31. јануара 2022. године у износу од 5.950 хиљада динара и Уговор број 10857 од 9. августа 2022. године у износу од 13.019 хиљада динара.

Трошкови по основу утрошка остале енергије се односе на утрошен пропан бутан који је намењен за организациону јединицу у којој се врши кремирање и исказани су за 2022. годину у износу од 9.373 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено, да је Предузеће ову врсту енергије, на основу закљученог уговора, прибављало по фактурама предузећа Кнез Петрол д.о.о Београд у укупном износу од 8.920 хиљада динара, као и од предузећа НИС а.д. Нови Сад, у укупном износу од 453 хиљаде динара.

2.3.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 987.339 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 58. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	-у хиљадама динара-	
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	671.704	624.655
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	109.372	105.146
Трошкови накнада по уговору о делу	7.232	4.550
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	114.138	99.746
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.217	1.228
Остали лични расходи и накнаде	83.675	82.219
Укупно:	987.339	917.544

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани у укупном износу од 729.405 хиљада динара у складу су са Програмом пословања за 2022. годину ЈКП „Погребне услуге“ Београд са изменама и допунама којим је планирано да наведени трошкови износе 860.314 хиљада динара, а односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брuto) у износу од 671.704 хиљада динара и



- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 109.372 хиљада динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto I) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 59. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto I)

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2022.
Редован рад	377.537
Ноћи рад	3.507
Рад недељом	696
Државни празник	5.993
Рад у смени	635
Боловање	17.205
Годишњи одмор	74.481
Плаћено одсуство	1.137
Државни празник	16.166
Регрес	76.977
Топли оброк	55.041
Минули рад	37.004
Стимулација	2.865
Остало	2.460
Бруто зарада:	671.704

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду²⁷, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС²⁸, Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд број 17100 од 20. децембра 2021. године, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закону о порезу на доходак грађана, Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Погребне услуге“ Београд број 1-6/1 од 28. јануара 2022. године, Програмом пословања за 2022. годину, број 17021 од 16. децембар 2021. године са изменама и допунама програма, број 1626 од 7. фебруара 2022. године, број 12192 од 8. септембра 2022. године и уговорима о раду.

У 2022. години, као општи акт, Предузеће је примењивало Колективни уговор код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд број 17100 од 20. децембра 2021. године који је закључен је од стране оснивача, репрезентативних синдиката код послодавца и послодавца-Предузећа, како је и прописано чланом 247 Закона о раду.

Законом о раду, у члану 107 став 3, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде. Сходно члану 8 Закона о раду општи акт је колективни уговор, односно правилник о раду.

У складу са чланом 11 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности Града Београда коефицијент посла утврђује се општим актом код послодавца.

У члану 11 Колективни уговор код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд прописано је да се коефицијент посла утврђује општим актом код послодавца и да је однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 30/21.



одређује у распону од 1 до 4. Чланом 15 став 2 уређено је да табелу коефицијената доноси послодавац и репрезентативни синдикати код послодавца, и да је иста саставни део важећег колективног уговора.

Предузеће је са репрезентативним синдикатима закључило Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ број 15079 од 15. децембра 2020. године који је истог дана објављен на огласној табли. Полазећи од општег акта о систематизацији послова Предузеће је са репрезентативним синдикатима 16. маја 2022. године и 20. октобра 2022. године закључило нове Споразуме о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ Београд којима су измењене вредности коефицијента за одређене послове.

Елементи за обрачун и исплату основне зараде

Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла; вредности радног часа и временаведеног на раду. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђена је актом Предузећа у оквиру средстава планираних програмом пословања на који сагласност даје Град Београд.

У члану 11 став 2 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд прописано је да однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада одређује у распону од 1 до 4.

Ревизијом је утврђено да су зараде исплаћиване у оквиру лимита средстава предвиђених Програмом пословања и у 2022. години усвојеним Ребаласима програма.

Прековремени рад

У 2022. години Предузеће је није обрачунавало и исплаћивало прековремени рад запосленима

Минимална зарада

У складу са чланом 111 Закона о раду, запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и времеведено на раду. Минимална зарада одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са Законом о раду, временаведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Послодавац је дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата. Запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом. Основица за обрачун увећане зараде је минимална зарада запосленог. У току 2022. године Предузеће је обрачунало и исплатило зараде које нису ниже од минималне.

Накнаде зарада

У складу са чланом 114 Закона о раду, запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Послодавац има право на рефундирање исплаћене накнаде зараде у случају одсуствовања запосленог са рада због војне вежбе или одазивања на позив државног органа, од органа на чији се позив запослени одазвао, ако законом није друкчије одређено.



Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд одређено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци и то:

1. услед привремене спречености за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, у случајевима:

када је до прекида рада дошло наредбом надлежног органа односно овлашћеног радника, када запосленом прети непосредна опасност по живот и здравље због тога што нису спроведене прописане мере за безбедност и здравље на радном месту на које је запослени одређен да ради, све док се те мере не обезбеде;

2. за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства

3. за дане празника за који је законом прописано да се не ради;

3. за давање крви, ткива и другог дела тела;

4. за спреченост за рад која је проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није другачије одређено;

5. за одазивање позиву војних и других органа;

6. за стручно оспособљавање и усавршавање ради потребе процеса рада;

7. за учешће на радно-производном такмичењу и изложби иновација и других видова стваралаштва;

8. за присуствовање седници Скупштине Града Београда, њених тела, седници тела или органа репрезентативних синдиката у својству члана.

Запосленом припада накнада зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана у висини 70% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост.

Обрачун просечне дванаестомесечне зараде чине сва примања која имају карактер зараде, а која су запосленом исплаћивана у претходних 12 месеци, у односу на месец за који се обрачунава накнада зараде. Примања која имају карактер зараде и која улазе у просек и обрачун за исплату накнаде чине: исплаћена зарада по сату за ефективне сате рада у претходних 12 месеци, део зараде по основу радног учинка (стимулације и др.), увећање зарада исплаћених у претходних 12 месеци по основу рада на дан празника, ноћног рада, рада у сменама, прековременог рада, минулог рада, друга примања која имају карактер зараде, а која су у претходних 12 месеци исплаћена (топли оброк, регрес, теренски додатак, додатак за одвојени живот и друга давања запосленима).

Предузеће је за 2022 године обрачунало и исплатило накнаде зарада запосленима у износу од 108.990 хиљада динара.

Накнаду за трошкове исхране у току рада

У складу са чланом 23 став 1 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини 500,00 динара, по радном дану, са садржаним порезом и доприносима на терет запосленог (брutto износ).

Накнаду за трошкове исхране у току рада обрачуната је у складу са колективним уговором. Укупно обрачуната и исплаћена накнада за трошкове исхране у току рада у 2022. години износи 55.041 хиљада динара.



Регрес

У 2022. години запосленима је на име регреса за коришћење годишњег одмора исплаћено укупно 37.004 хиљаде динара.

У члану 118 став 1 тачка б) Закона о раду одређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за регрес за коришћење годишњег одмора.

У складу са чланом 23 став 3, 4 и 5 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд, запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, са садржаним порезом и доприносима на терет запосленог (брutto износ), по подацима републичког органа надлежног за статистику за децембар претходне године. Годишњи износ регреса, увећава се за фиксни износ од 33.000,00 динара, без пореза и доприноса (нето износ). Запослени који има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или је искористио мањи број дана од права на пуни годишњи одмор има право на сразмерни износ регреса.

Податак о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за месец децембар 2021. године први пут је објављен у фебруару 2022. године и примењен је при обрачуна регреса у периоду фебруар – децембар 2022. године. Обрачунат и исплаћен регрес за јануару 2022. године извршен је на основу параметара који су важили у претходној години.

Зараде пословодства

Максимална зарада директора уређена је Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁹ и повезаним Законом о платама државних службеника и намештеника³⁰ и Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину³¹. Максимална зарада у јавном сектору почев од зараде за јануар 2022. године износи 209.817,18 динара нето.

Максимална зарада обухвата основну зараду, део зараде за радни учинак, накнаду трошкова за исхрану у току рада, накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која, у складу са законом којим се уређује рад, чине зараду.

Укупан износ нето зараде генералног директора и нето зараде пословодства – менаџмента предузећа, у периоду од јануара 2021. године до септембра 2022. године, одређене су Закључком Градоначелника града Београда број 120-6315/20-Г од 2. новембра 2020. године, а у периоду од октобра 2022. године Закључком Градоначелника града Београда број 120-7612/22-Г од 13. октобра 2022. године. У складу са наведеним закључцима нето зараде генералног директора и пословодства – менаџмента предузећа која укључује и минули рад ограничена је на 180.000 динара односно 155.000 динара, респективно.

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину са усвојеним изменама и допунама, у складу са наведеним Закључцима градоначелника, одредило износе нето зарада за генералног директора у висини од 180 хиљада динара, извршне директоре Предузећа у износу од 155 хиљада динара (три извршиоца), директоре сектора (пет извршилаца), интерног ревизора и специјалног саветника у износу од по 155 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да су нето зараде исплаћиване у оквиру предвиђених лимита.

У 2022. години укупно обрачунати и исплаћени трошкови нето зарада в.д. директора Предузећа износили су 2.160 хиљада динара, у складу са средствима планираним Програмом

²⁹ Сл. гласник РС, бр. 93/12.

³⁰ Сл. гласник РС, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22.

³¹ Службени гласник РС, бр. 110 од 24. новембра 2021, 125 од 12. новембра 2022.



пословања за 2022. годину са усвојеним изменама и допунама програма. Обрачунати трошкови нето зарада извршних директора износили су 4.415 хиљада динара.

Скупштина града Београда донела је Решење о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Погребне услуге“, број 112-682/21-С од 25. октобра 2021. године, којим је именован вршилац дужности директора на период од годину дана.

Након истека мандата в.д. директора, Скупштина града Београда није именовала директора Предузећа већ је у складу са Решењем Скупштина града Београда о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Погребне услуге“, број 112-751/22-С од 25. октобра 2022. године, функцију в.д. директора наставило да обавља исто лице. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године, односно да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Надзорни одбор је, на основу наведеног решења, са вршиоцем дужности директора закључио Уговор о раду број 14471 од 27. октобра 2021. године и Уговор о раду бр. 15040 од 28. октобра 2022. године.

Додатно запошљавање код субјекта ревизије према Закону о буџетском систему

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину, утврђен је број од 405 запослених као максималан број за Предузеће. Накнадно донетим Закључцима Комисије за давање сагласности за закључење уговора о раду са укупно ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Предузећу је одобрено повећање за 136 запослених на неодређено време.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 206.263 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 60. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Лични расходи и накнаде	2022.
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.217
Трошкови накнада по уговору о делу	7.232
Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	113.105
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	1.033
Отпремнине и јубиларне награде	2.904
Накнада за неискоришћени ГО и за рођење детета	2.382
Новогодишњи поклони	2.270
Накнаде трошкова превоза	41.866
Трошкови службених путовања у земљи и иностранству	1.379
Солидарне помоћи	32.873
Јубиларне награде и отпремнине	2.904
Укупно:	206.263

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 1.217 хиљада динара, од чега износ од 780 хиљада динара представља нето износ ове накнаде.

Накнада за рад члановима надзорног одбора Предузећа се обрачунава и исплаћује у складу са Закључком Скупштине града Београда број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014.



године, према којој накнада за рад председника Надзорног одбора износи 25.000 динара месечно, а накнада за рад члана одбора 20.000 динара месечно.

На седници Скупштине града Београда одржаној 8. новембра 2021. године донето је Решење број 112-873/21-С којим је именован Надзорни одбор ЈКП „Погребне услуге“ Београд.

Трошкови накнада по основу уговора о делу

Трошкови накнада по основу закључених уговора о делу искзани су у износу од 7.232 хиљаде динара, од чега износ од 5.342 хиљада динара представља нето износ.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2022. године закључило уговоре о делу са 16 лица. У складу са Правилником о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима ЈКП „Погребне услуге“, уговором о делу је ангажовано стручно лице (лекар) ради учествовања у раду Комисије за доделу солидарне помоћи.

Преостале уговоре о делу Предузеће је закључило ради пружања услуга редовне и ванредне контроле и провере функционалности обављања основне делатности, анализе и праћења набавних и малопродајних цена, примене закона о заштити података о личности, сарадње за градским и републичким органима, одржавање хигијене, прикупљање информација за потребе рада предузећа, промотивних активности и сарадње са купцима и др. Предузеће се обавезало да извршиоцима услуга обезбеди потребан материјал и услове за рад. Наведени послови не представљају послове изван делатности Предузећа и немају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Евиденцију присуства на раду за три ангажована лица уговором о делу вршене су од стране Сектора за основну делатност, Службе транспорта са механичарском радионицом и Службе грађевинске оперативе и каменорезачка радионица. Ове евиденције су идентичне евиденцијама лица која имају заснован радни однос у Предузећу.

Трошкови накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима искзани су у износу од 113.105 хиљада динара, од чега се 107.364 хиљада динара односи на трошкове накнада, а износ од 5.741 хиљада динара представља накнаду трошкова превоза ангажованим лицима (брuto износи). У Уговорима о обављању привремених и повремених послова Предузеће се обавезује да за извршени посао исплати поред накнаде и превоз (БУС Плус картицу - Београдска I и II зона).

У 2022. години Предузеће је на обрачунату и исплаћену накнаду трошкова превоза лицима ангажованим уговором о привременим и повременим пословима обрачунало и исплатило припадајуће доприносе у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора искзани су у износу од 1.033 хиљаде динара, од чега се 303 хиљаде динара односи на трошкове накнада за студенте волонтере, док износ од 730 хиљада динара представља накнаду трошкова студентским и омладинским задругама по основу ангажовања два извршиоца уговором о привременим и повременим пословима, у периоду јануар – август 2022. године.



Трошкови накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и накнада за рођење детета

Запосленима којима је престао радни однос Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду штете сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора у укупном износу од 1.529 хиљада динара.

Остале накнаде у износу од 853 хиљаде динара односе се на исплаћену новчану помоћ запосленима за рођење детета у складу са чланом 25 став 2 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд. Послодавац је дужан да исплати помоћ запосленом за рођење детета, у висини једне просечне зараде по запосленом код послодавца, за месец који претходи месецу у којем се врши исплата (уколико су оба родитеља запослена код Послодавца, ово право припада само једном родитељу).

Друга примања – новогодишњи пакетићи

Чланом 119 став 2 Закона о раду прописано је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У складу са чланом 25 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд, послодавац обезбеђује поклон за Божић и Нову годину деци запосленог старости до 15 година, у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. За 2022 годину, сходно члану 18. став 1. тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана¹, неопорезиви износ поклона деци до 15 година старости је износио 10.898 динара.

На основу одлуке в.д. директора Предузећа од 30. децембра 2022. године запосленима на неодређено и одређено, на име поклона за Нову годину и Божић, исплаћен је износ од 10.000 динара.

Накнада трошкова превоза

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 42.001 хиљаду динара.

У складу са чланом 118 Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 22 став 1 тачка 1 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд одређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са овим уговором и уговором о раду и то: месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где се обавља домаћи линијски превоз (градски, приградски, међумесни). Месечна претплатна карта се обезбеђује за целу годину.

За релације на којима превозник који обавља домаћи линијски превоз не омогућава куповину месечне претплатне карте општим актом код послодавца и уговором о раду утврђује се на који начин се запосленом обезбеђује накнада трошкова превоза. Запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи домаћи линијски превоз јер на конкретној релацији нема организованог превоза, има право на накнаду трошкова у висини цене месечне претплатне карте за сличну релацију, а на основу потврде превозника који обавља домаћи линијски превоз.



У складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана, не плаћа се порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.359 динара месечно.

У 2022. години Предузеће је запосленима обезбедило месечну претплатну карту изузев за запослене који су на породичком боловању и радницима који су на неплаћеном одсуство по личном захтеву.

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству

Предузеће је интерним актом уредило службена путовања у земљи и иностранству. Правилником о висини путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству број 16606 од 31. децембра 2019. године утврђена су права запослених на накнаду путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству. Предузеће је службено путовање дефинисало као путовање у земљи и иностранству на које се запослени упућује да изврши одређени службени посао по налогу овлашћеног лица.

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству изказани су у износу од 1.379 хиљада динара од чега се 130 хиљада динара односи на накнаду трошкови превоза сопственим путничким аутомобилом у службене сврхе.

У складу са чланом 22 став 4 Колективног уговора, запослени има право на накнаду трошкови превоза сопственим путничким аутомобилом у службене сврхе до износа 30% цене једног литра горива по пређеном километру.

Солидарна помоћ

Чланом 27 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд прописано је да се запосленом може обезбедити право и исплатити солидарну помоћ за случајеве:

- теже болести и набавке лекова запосленог или чланова уже породице;
- здравствене рехабилитације запосленог услед теже болести; наступања теже инвалидности;
- ублажавања последица елементарних и других непогода;
- набавка медицинско - техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице,
- Послодавац је дужан да планира и запосленом исплатити солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена материјална средства и то у висини од 41.800,00 динара, без пореза и доприноса по запосленом на годишњем нивоу.
- Послодавац је дужан да у случају смрти запосленог, која је наступила као последица несреће на послу, ужој породици запосленог исплати једнократну солидарну помоћ у висини пет просечних месечних зарада предузећа, за месец који претходи месецу у којем се врши исплата.
- Послодавац може да стипендира редовно школовање деце и усвојеника запосленог који је преминуо на радном месту, умро од последица повреде на раду или болести изазване утицајем процеса рада и природе посла који запослени обавља.

Поред наведеног, у складу са чланом 24 став 1 алинеја 2 наведеног колективног уговора, Предузеће је дужно да запосленом исплати:

- накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог у висини просечних трошкова погребних услуга



Предузећа. У случајевима када је код Послодавца запослено више чланова уже породице, солидарна помоћ ће се исплатити само једном члану – доносиоцу рачуна.
- накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења.

Вршилац дужности директора је 21. фебруара 2022. године донео Правилник о солидарној помоћи, превентивном систематским прегледима и здравствено-превентивном одмору.

Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило солидарну помоћ по основу:

Табела број 61. Солидарна помоћ

-у хиљадама динара-

Лични расходи и накнаде	2022.
Трошкова погребних услуга (посмртнина)	1.590
Лечења и здравствене рехабилитације	5.500
Неповољног материјалног положаја запослених	24.523
Стипендије ученицима и студентима	1.260
Укупно:	32.873

Одлуком Надзорног одбора број 1-40 од 14. децембра 2022. године одобрена је исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја за свих 528 запослених.

2.3.2.8. Трошкови амортизације

На рачунима групе 54 се воде трошкови амортизације, који су за 2022. годину износили 202.216 хиљада динара, а структура трошкова амортизације је наведена у следећој табели:

Табела број 62. Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара -

Трошкови амортизације	2022.	2021.
Амортизација нематеријалне имовине – Напомена број 2.3.1.1.	3.377	3.097
Амортизација грађевинских објеката – Напомена број 2.3.1.2.	106.148	94.499
Амортизација постројења и опреме – Напомена број 2.3.1.2.	80.397	73.107
Амортизација улагања у туђа основна средства – Напомена број 2.3.1.2.	3.815	1.411
Амортизација некретнина узетих у лизинг – Напомена број 2.3.1.2.	8.479	8.252
Укупно:	202.216	180.365

2.3.2.9. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) су исказани у износу од 301 хиљаду динара (492 хиљаде динара претходне године) и односе се на негативне ефекте по основу процене инвестиционих некретнина.

2.3.2.10. Трошкови производних услуга

Табела број 63. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	20.759	19.784
Трошкови услуга одржавања	53.151	114.416
Трошкови закупа	1.396	1.381
Трошкови рекламе и пропаганде	888	354
Трошкови осталих производних услуга	152.389	163.602
Укупно:	228.583	299.537



Трошкови транспортних услуга

На рачунима групе 531 се воде трошкови транспортних услуга, који су за 2022. годину исказани у износу од 20.759 хиљада динара, а структура трошкова транспортних услуга је наведена у следећој табели.

Табела број 64. Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара -

Трошкови транспортних услуга	2022.	2021.
Транспортни трошкови	11.965	11.591
Трошкови п.т.т. услуга	3.295	2.695
Трошкови претплате на фиксне телефоне	1.039	1.060
Трошкови претплате на мобилне телефоне	379	500
Трошкови интернета	198	277
Безично повезивање гробља са сервером	3.674	3.509
РТВ-претплата	43	43
РТВ-СББ	166	109
Укупно:	20.759	19.784

Транспортни трошкови су исказани у износу од 11.965 хиљада динара, а између осталих се односе и на трошкове по закљученим уговорима и то: (1) Уговору за јавну набавку у отвореном поступку услуга машинског утовара и одвоза биљног материјала за депонију ЈН 35/2021 са „Беопревоз Лаки“ број: 14150-7/2021 од 24. новембра 2021. године, (2) Уговору за јавну набавку у отвореном поступку услуга уклањања грађевинског отпада преосталог од радова око гробља Збег, ЈН 31/20/8721 број: 1233-7/2021 од дана 7. октобра 2021. године, (3) Уговору за јавну набавку у отвореном поступку грађевински материјал ЈН 25/2022 број: 9986-8/2022 од дана 19. септембра 2022. године и (4) Уговору са предузећем ГТАР Немања Штулић ПР број: 8790 од дана 23. јуна 2022. године.

Трошкови претплате на фиксне телефоне исказани су у укупном износу од 1.039 хиљаде динара и односе се на коришћене услуга фиксне телефоније. Предузеће је закључило уговор о коришћењу телефонског прикључка са предузећем Телеком Србија а.д. Београд.

Трошкови претплате услуга мобилне телефоније исказани су у укупном износу од 379 хиљада динара и односе се на коришћене услуге мобилне телефоније. Предузеће је закључило Уговор о јавној набавци број: 15866 од 30. децембра 2020. године са „Теленор“ д.о.о. Београд а предмет уговор је пружање услуга мобилне телефоније.

Трошкови бежичног повезивања гробља са интернетом су исказани у износу од 3.675 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор са друштвом Орион Телеком д.о.о. Београд, а предмет уговора је јавна набавка веза са интернетом и повезивање удаљених локација ВПН, ЈН 16/2021 и уговорена цена без ПДВ-а је 2.916 хиљада динара односно са ПДВ-ом 3.499 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

На рачунима групе 532 се воде трошкови услуга одржавања, који су за 2022. годину исказани у износу од 53.151 хиљаду динара, а структура трошкова услуга одржавања је наведена у следећој табели.



Табела број 65. Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара -

Трошкови транспортних услуга	2022.	2021.
Трошкови услуга одржавања – објекти	33.442	75.512
Трошкови услуга одржавања – опрема	19.709	38.904
Укупно:	53.151	114.416

Трошкови услуга одржавања – објекти су исказани у износу од 33.442 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове по закљученим уговорима и то:

Табела број 66: Структура трошкова услуга одржавања – објекти

-у хиљадама динара-

Ред. Бр.	Број и датум уговора	Добављач	Опис	Вредност уговора	Реализација у току 2022. године
1.	6922-9/2020 од 31.12.2020.	Беопревоз Лаки, Београд	ЈН НМВ 42/2020 радови на уређењу слободних површина, земљани и припремни радови за изградњу саобраћајница, пешачких стаза, парцела, и радови на подизању слобод. зелених површина на Новом бежанијском и Земунском гробљу	3.739	393
2.	16755-7/2021 од 08.02.2022.		ЈН 46/21 санација дотрајалих и оронулих стаза и уређење шкарпи у парцелама на отворен. гробљима	5.796	1.332
3.	10654 од 09.08.2021.		чишћење воскаре	709	
4.	17520-7/2021 од 03.03.2022.	Green day д.о.о. Београд	ЈН 52/2021 набавка, транспорт и садња садног материјала за оплемењивање обода парцела и површина дуж ограде гробља, подизање нових травњака на Новом Бежанијском гробљу	6.727	5.688
5.	17521-7/2021 од 22.02.2022.		ЈН 51/2021 хортикултурни радови на озелењ. у површ. гробља Лешће	4.972	2.566
6.	17727-7/2021 од 22.02.2022.		ЈН 53/2021-хортикуларни радови на озелењавању површина, садњи дрворедних садница и уређење парцела гробља Орловача	4.906	3.218
7.	17330-7/2021 од 22.02.2022.	Боминг д.о.о. Београд	ЈН 49/2021-уређење површина уз ограду гробља Орловача	2.869	2.391
8.	12404-4/2021 од 24.09.2021.	ЈКП Зеленило-Београд, Београд	Санација здравственог стања зеленила на београдским гробљима	6.000	1.164
9.	11022-7/2021 од 18.10.2021.	Хидротехника-ГМК д.о.о. Београд	ЈН 26/2021-подополагачки радови на облагању стаза уз ограду, платоа и попловач. стаза кроз парцеле на старим гробљима	3.651	3.155
Укупно:				39.369	19.907



Трошкови услуга одржавања – опрема су исказани у износу од 19.709 хиљада динара. Предузеће је закључило више уговора за сервисирање возила и радних машина, сервисирање малих радних машина, трактора, косачица и самоходних радних машина и редовно, континуирано одржавање система за видео надзор. Од наведеног износа трошкова услуга одржавања – опрема, највећи део се односи на закључене уговоре са добављачима Дејан Меанџија ПР ТР Аутопродукт- ИН Инђија, Lombardini д.о.о. Београд и Агропрогрес д.о.о. Београд.

Трошкови закупа пословног простора

Трошкови закупнине пословног простора исказани су у укупном износу од 1.396 хиљада динара, а односе се на закључене уговоре о закупу пословног простора и то:

(1) по основу закупа дела простора одељења Патологије КБЦ „Звездара“ по Уговору о закупу пословног простора број 16962 од 23. децембра 2015. године закљученог са КБЦ „Звездара“ Београд, са Анексом I, II, III, IV и V основног Уговора о закупу пословног простора бр. 15628 од 16. новембра 2021. године уз месечну закупнину у износу од 230 хиљада динара (са ПДВ-ом) почев од 24. децембра 2021. године;

(2) по основу закупа дела простора одељења Патологије КБЦ „Звездара“ Београд по Уговору о закупу пословног простора број: 691 од 16. јануара 2017. године закљученог са КБЦ „Звездара“ Београд, са Анексом I и II основног Уговора о закупу пословног простора бр. 15628/1 од 16. новембра 2021. године уз месечну закупнину у износу од 96 хиљада динара (са ПДВ-ом) почев од 24. децембра 2021. године;

(3) по основу закупа дела објекта која се налази у сутеренском делу зграде „Зграда стационара“ КБЦ „Бежанијска коса“ по Уговору о закупу пословног простора са КБЦ „Бежанијска коса“ Београд, број: 3451 од 5. марта 2018. године уз месечну износу од 100 хиљада динара (без ПДВ-а) на период од 48 месеци, са Анексом I број: 3246 од 7. марта 2022. године којим се продужује период закупа на период од 06. мара 2022. године до 5. марта 2023. године и

(4) по основу закупа дела објекта који се састоји од пословног простора у сутерену старе болнице КБЦ „Земун“ по Уговору о закупу пословног простора са КБЦ „Земун“ број: 14272 од 13. новембра 2019. године уз уговорену месечну закупнина у износу од 130 хиљада динара и период закупа у трајању од 5 (пет) година, на период од 14. новембра 2019. године до 13. новембра 2024. године.

Трошкови рекламе и пропаганде у земљи

Трошкови рекламе и пропаганде у земљи исказани су у укупном износу од 888 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга су за 2022. годину износили 152.389 хиљада динара.

Табела број 67. Структура трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови осталих производних услуга	2022.	2021.
Трошкови израде гробница	86.250	119.755
Трошкови израде гробних места	54.999	27.994
Изградња осаријума		3.960
Трошкови воде и канализације	6.752	6.586
Трошкови одношења смећа	3.488	4.382



Трошкови осталих производних услуга	2022.	2021.
Одлагања и депоновања отпада (инфостан)	245	113
Трошкови услуга димничара	152	86
Трошкови ексхумација-ослобађање гробних места	62	
Трошкови друмарине	431	710
Трошкови паркинг услуга	10	14
Укупно:	152.389	163.602

Трошкови израде гробница су исказани у износу од 86.250 хиљада динара и односе се на:

– извршене грађевинске радове на изради гробница V реда на гробљу Нова Бежанија у вредности од 34.642 хиљаде динара од стране добављача DN&T Investing group д.о.о. Београд по основу Уговора о извођењу грађевинских радова број 12028 од 2. септембра 2022. године (износ од 17.320 хиљада динара) и Escobuild д.о.о. Београд по основу Уговора број 14083 од 20. октобра 2021. године (износ од 17.322 хиљада динара);

– извршене грађевинске радове на изради гробница V реда на гробљу Орловача у вредности од 23.220 хиљада динара од стране добављача DN&T Investing group д.о.о. Београд по основу Уговора о извођењу грађевинских радова број 9835 од 18. јула 2022. године (износ од 22.642 хиљаде динара) и Escobuild д.о.о. Београд по основу Уговора број 10569 од 6. августа 2021. године (износ од 578 хиљада динара);

– извршене грађевинске радове на изградњи масивног зида колумбаријума гробљу Нова Бежанија у вредности од 12.416 хиљада динара од стране добављача Агробетон д.о.о. Београд по основу Уговора број 10568 од 6. августа 2021. године;

– извршене грађевинске радове на изради гробница V реда на гробљу Лешће у вредности од 3.034 хиљаде динара од стране добављача Пробанат изградња д.о.о. Београд по основу Уговора број 9948 од 21. јула 2021. године;

– извршене грађевинске радове на изради гробница III и IV реда на Централном и топчидерском гробљу у вредности од 2.918 хиљаде динара од стране добављача Агробетон д.о.о. Београд по основу уговора број 11511 од 7. октобра 2020. године и

– трошкове материјала (шљунак, цемент, дрвене даске и др) за израду гробница и трошкове превоза у преосталом износу.

У оквиру грађевинских радова који су извршени од стране добављача по наведеним уговорима, поред радова на изради самих гробница, извршени су и инфраструктурни радови (израда приступних стаза, радови на водоводној и канализационој мрежи).

Трошкови израде гробних места су исказани у износу од 54.999 хиљада динара и највећим делом се односе на:

– извршене грађевинске радове на изради гробних места на гробљу Збег, у вредности од 19.098 хиљада динара, од стране групе понуђача: ROOFS д.о.о. Београд, Развој Марковић СГР, Крупањ и Elita-Cor д.о.о., Београд, по основу Уговора број 6209-8/2022 од 8. августа 2022. године;

– извршене грађевинске радове на изради гробних места на гробљу Орловача у вредности од 16.945 хиљада динара, од стране групе понуђача: ROOFS д.о.о. Београд, Развој Марковић СГР, Крупањ и Elita-Cor д.о.о., Београд, по основу Уговора број 6216-8/2022 од 8. августа 2022. године;

– извршене грађевинске радове на изради гробних места на Новом Бежанијском гробљу у вредности од 11.088 хиљада динара од стране добављача Агробетон д.о.о. Београд по основу Уговора број 13266 од 16. новембра 2020. године.



– извршене грађевинске радове на изради гробница V реда на гробљу Орловача у вредности од 3.575 хиљада динара од стране добављача Escobuild д.о.о. Београд по основу Уговора број 10569 од 6. августа 2021. године.

2.3.2.11. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања за 2022. годину износе 48.704 хиљаде динара (155.732 хиљаде динара претходне године) од чега се износ од 1.723 хиљаде динара односи на трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, док се износ од 46.981 хиљаду динара односи на трошкове резервисања за јубиларне награде запослених (Напомена 2.3.1.11).

2.3.2.12. Нематеријални трошкови

На рачунима групе 55 се воде нематеријални услуга, који су за 2022. годину износили 249.366 хиљада динара, а структура трошкова нематеријалних трошкова је наведена у следећој табели:

Табела број 68. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	189.860	244.302
Трошкови репрезентације	3.437	2.635
Трошкови премија осигурања	5.559	5.056
Трошкови платног промета	9.226	10.197
Трошкови чланарина	8.130	5.349
Трошкови пореза и накнада	3.289	2.674
Остали нематеријални трошкови	29.865	18.709
Укупно:	249.366	288.922

Трошкови непроизводних услуга

На рачунима групе 550 се воде трошкови непроизводних услуга, који су у 2022. години износили 189.860 хиљада динара, а структура трошкова непроизводних услуга је наведена у следећој табели:

Табела број 69. Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара -

Трошкови непроизводних услуга	2022.	2021.
Трошкови ревизије	200	200
Трошкови адвокатских услуга	3.827	4.018
Консалтинг услуге, стручни надзор		1.130
Трошкови здравствених услуга	1.595	1.331
Трошкови стручне литературе и образ. запослених	635	527
Трошкови стручних усавршавања семинара и симпоз.	958	434
Трошкови дневних новина	48	59
Трошкови одржавања софтвера	6.844	8.156
Трошкови лиценци - windows	6.380	3.544
Трошкови чишћења просторија	13.322	13.332
Трошкови обезбеђења	68.496	83.149
Трошкови хемијског чишћења	4.032	4.210
Трошкови услуга ддд	5.820	6.244
Пројекти и сагласности	1.826	2.083
Елаборати и експертизе	6.598	9.103
Трошкови испитивања материјала и опреме	660	966
Трошкови израде керамичких слика и фотографија	6.906	7.595
Трошкови реконст. споменика и гробница	4.093	26.031



Трошкови непроизводних услуга	2022.	2021.
Трошкови ручног и машинског исписивања слова	5.561	5.066
Гребање слике на граниту	85	417
Позлата слова	3.194	4.384
Метална слова и бројеви	449	282
Микрофилм архивирање докумената	3.589	2.370
Трошкови GPS – услуге праћења возила	1.615	1.607
Трошкови карактеризације отпада	12	34
Трошкови уништавања отпада	6	
Ангажовање радних машина	1.949	3.571
Трошкови читуља - Политика	26.388	33.856
Трошкови читуља - Новости	11.872	17.653
Остале непроизводне услуге	2.901	2.950
Укупно:	189.860	299.537

Трошкови ревизије

Трошкови ревизије су исказани у износу од 200 хиљада динара. Предузеће је Друштвом за ревизију БДО д.о.о. Београд закључило Уговор о обављању ревизије редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину број: 13029 од 29. септембра 2021. године.

Трошкови адвокатских услуга

Трошкови адвокатских услуга исказани су у укупном износу од 3.827 хиљаде динара и односе се на трошкове ангажовања адвоката. Предузеће је закључило Уговор о пружању услуга са адвокатом Миљаном Милић из Београда број: 2077 од 11. фебруара 2022. године, а предмет уговора је пружање адвокатских услуга по Понуди Пружаоца услуге бр. 4-09 од 3. фебруара 2022. године. Укупна вредност уговора на годишњем нивоу је 3.900 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга

Трошкови здравствених услуга исказани су у укупном износу од 1.595 хиљада динара, а чине их трошкови пружања услуга систематских прегледа за запослене и пружање услуга претходних, периодичних и циљаних (контролних) лекарских прегледа по испостављеним рачунима ДЗ „Др. Милутин Ивковић“ Београд, уз које су приложени спискови запослених који су обавили систематски преглед.

Предузеће је са ДЗ „Др. Милутин Ивковић“ Београд закључило Уговор о систематским прегледима запослених број: 15868 од 19. новембра 2021. године за пружање услуга систематских прегледа за запослене, а вредност уговора је 1.324 хиљада динара. Предузеће је са ДЗ „Др. Милутин Ивковић“ Београд закључило Уговоре о превентивним прегледима запослених бројева: 7430 од 17. септембра 2021. године у вредности од 1.102 хиљада динара и 13455 од 3. октобра 2022. године у вредности од 1.102 хиљада динара за пружање услуга претходних, периодичних и циљаних (контролних) лекарских прегледа за запослене.

Трошкови стручне литературе и образовања запослених

Трошкови стручне литературе и образовања запослених исказани су у укупном износу од 635 хиљада динара, а односе се на претплату за часописе.

Трошкови стручног усавршавања семинара и симпозијума

Трошкови стручног усавршавања – семинари и симпозијуми исказани су у укупном износу од 958 хиљада динара.



Трошкови дневних новина

Трошкови дневних новина исказани су у укупном износу од 48 хиљада динара.

Трошкови одржавања софтвера

Трошкови одржавања софтвера исказани су у укупном износу од 6.844 хиљаде динара а највећим делом се односе на закључене уговоре и то:

(1) са „Студио Кокар“ Зоран Кокар ПР, Београд услугу хостовање и одржавање корпоративног сајта по испостављеним рачунима у укупном износу од 744 хиљаде динара. Предузеће је од „Студио Кокар“ Зоран Кокар ПР, Београд набавило добра регистар умрлих у износу од 349 хиљада динара и штампања образаца за капелу у износу од 101 хиљада динара, што укупно износи 450 хиљада динара.

(2) са Информатика а.д. Београд, Уговор број 16860-7/2021 од 10. фебруара 2022. године за одржавање информационог система за основну делатност, InfoGris.

(3) са „Expert plus“ ПР Стоја Комарица, Нови Београд Уговор број: 3631 од 16. марта 2021. године на период важења од 1.3.2021-28.2.2022. године и Уговор број: 2918 од 1. марта 2022. године за услугу одржавања и сервисирања базе података;

(4) са „ABS Soft“ д.о.о. Београд Уговор број: 16859-7/2021 од 10. фебруара 2022. године за одржавање информационог система за финансијско и робно пословање. Вредност закљученог уговора износи 1.748 хиљада (без ПДВ-а), док вредност фактурисаних услуга износи 2.154 хиљаде динара (без ПДВ-а).

Трошкови лиценци windows

Трошкови лиценци windows су исказани у укупном износу од 6.380 хиљада динара а односе се на трошкове за набавку лиценцираних софтвера-corel, auto cad и друго и куповину Microsoft лиценци. Предузеће је закључило Уговор са TeamCAD д.о.о. Београд број: 10421-6/2021 од 15. децембра 2021. године за набавку лиценци лиценцираних софтвера-corel, auto cad и друго и Уговор о јавној набавци са Comtrade System Integration д.о.о. Београд број: 7006 од 30. јуна 2020. године за куповину Microsoft лиценци.

Трошкови чишћења просторија

Трошкови чишћења просторија су исказани су у укупном износу од 13.322 хиљада динара, а односе се на одржавање хигијене и одржавања стаза. Предузеће је закључило Уговор са групом понуђача Transly д.о.о. Београд и Respect legal д.о.о. Београд, број: 14427-12/2019 од 14. јануара 2020. године за одржавање хигијене укупне вредности од 21.654 хиљада динара и Уговор са групом понуђача Траг линије д.о.о. Горњи Милановац, Transly д.о.о. Београд и G2 Falcon 2017 д.о.о. Београд за одржавање хигијене у вредности од 23.520 хиљада динара. Предузеће је од Линдстром д.о.о. Земун, набавило услугу одржавања стаза, које је испоставило фактуре у износу од 393 хиљада динара.

Трошкови обезбеђења

Трошкови обезбеђења су исказани у укупном износу од 68.496 хиљада динара, а односе се на физичко техничко обезбеђење. Предузеће је закључило Уговор редни број јавне набавке НВВ 6/2019 са Групом понуђача Protecta Group д.о.о. Београд и Добергард д.о.о. Београд број: 2644-12/2019 од 03. маја 2019. године а предмет уговора је физичко техничко обезбеђење. На овај Уговор Предузеће је закључило Анекс 1 Уговора број: 15154/1 од 26. децембра 2019. године, затим Анекс бр. 2 Уговора број: 219/1 од 05. децембра 2021. године, Анекс III Уговора



о јавној набавци бр. 2644-12/2019 од 03. маја 2019. године број: 181-11 од 03. марта 2022. године и Анекс IV Уговора о јавној набавци бр. 2644-12/2019 од 03. маја 2019. године, број: 181-12 од 07. јуна 2022. године.

Трошкови хемијског чишћења

Трошкови хемијског чишћења су исказани у укупном износу од 4.032 хиљада динара. Предузеће је са Оринел д.о.о. Београд закључило Уговор број: 3630-7/2021 од 7. маја 2021. године за хемијско чишћење за потребе наручиоца.

Трошкови услуга ддд

Трошкови услуга ддд су исказани у укупном износу од 5.820 хиљада динара. Предузеће је са Заводом за биоциде и медицинску екологију Београд закључило Уговор број: 10087 од 26. јула 2021. године о пружању услуга профилактичке дезинфекције, дезинфекције, дезинсекције и дератизације. Укупна вредност услуге је 6.415 хиљада динара.

Пројекти и сагласности

Трошкови пројеката и сагласности су исказани у укупном износу од 1.826 хиљада динара. Предузеће је набавило услугу пројекта за изођење хидротехничке инфраструктуре – гробље Лешће од комитента Идино д.о.о. Београд у износу од 275 хиљада динара и услугу израде Идејног пројекта уређења комплекса са саобраћајницама, инфраструктуром и инсталацијама радничких и економских просторија на Новобезанијском гробљу у Београду од Кула-пројект д.о.о. Београд у вредности у износу од 1.551 хиљада динара.

Елаборати и експертизе

Трошкови елабората и експертиза су исказани у укупном износу од 6.598 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове по закљученим уговорима и то:

(1) са ISO-QAR д.о.о. Пећинци Уговор и правила регистрације са сертификационим телом I Alcumus ISOQAR број: 17816 од 19. децембра 2022. године, сертификација менаџмента животном средином ISO 14001:2015, Уговор и правила регистрације са сертификационим телом I Alcumus ISOQAR број: 17817 од 19. децембра 2022. године, сертификација система менаџмента безбедношћу и здрављем на раду ISO 45001:2018 и Уговор и правила регистрације са сертификационим телом I Alcumus ISOQAR број: 17818 од 19. децембра 2022. године сертификација система менаџмента квалитетом ISO 9001:2015.

(2) са Friends д.о.о. Београд Уговор број: 6591-1/2022 од 21. јуна 2022. године за геодетске радове.

(3) са Демостат д.о.о Београд Уговор о пружању услуга у области истраживања јавног мњења број: 3474 од 11. марта 2022. године, квантитативно „ЦАТИ“ телефонско истраживање јавног мњења у Републици Србији на репрезентативном узорку од 1200 грађана од 18 и више година и три квалитативна Фокус Групна истраживања.

(4) Предузеће је набавило од Просмарт д.о.о. Нови Београд услугу тестирања и провера системских функција, валидација базе и провере интегритета информационог система и експертиза и пенетрациони тест унутрашње безбедности рачунарске мреже по испостављеној факури број: 22/22 од 21. априла 2022. године у износу од 850 хиљада динара.



Трошкови испитивања материјала и опреме

Трошкови испитивања материјала и опреме су исказани у укупном износу од 660 хиљада динара.

Трошкови израде керамичких слика и фотографија

Трошкови израде керамичких слика и фотографија су у току 2022. године износили 6.906 хиљада динара и односе се на пружене услуге од стране добављача Copus, Даросава, Аранђеловац, ТИМ GRANITI, Аранђеловац и др.

Трошкови реконструкције споменика и гробница

Трошкови реконструкције споменика и гробница су исказани у износу од 4.093 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове реконструкције гробница IV реда на гробљу Топчидер фактурисане од стране добављача СЗКР Иван Васић Пр. Буковик у укупном износу од 3.555 хиљада динара.

Трошкови позлате слова и трошкови ручног исписивања слова

Трошкови позлате слова и трошкови ручног исписивања слова су исказани у укупном износу од 8.755 хиљада динара и односе се на пружене услуге од стране добављача Copus, Даросава, Аранђеловац, ТИМ GRANITI, Аранђеловац и др.

Микрофилмовање и архивирање докумената

Трошкови микрофилмовања и архивирања докумената су исказани у укупном износу од 3.589 хиљада динара, а односе се на микрофилмовање документације по закљученом Уговору са Групом понуђача: Агенција ДМС д.о.о. Панчево и Лид д.о.о. Београд, број: 16061-7/2021 од 11. јануара 2022. године.

Трошкови GPS – услуге праћења возила

Трошкови GPS – услуге праћења возила су исказани у укупном износу од 1.615 хиљада динара, а односе се на пружање услуге система за одржавање радних машина и анализу трошкова и пружању услуге система GPS праћења возила категорије Б и Ц и евиденцију возача.

Ангажовање радних машина

Трошкови ангажовања радних машина су исказани у укупном износу од 1.949 хиљада динара, а највећим делом се односе на набавку изнајмљивања булдожера са руковаоцем-гробље Орловача. Предузеће је са добављачем Green day д.о.о. Београд закључило Уговор број: 10251-7/2021 од 24. августа 2021. године.

Остале непроизводне услуге

Трошкови осталих непроизводних услуга су исказани у укупном износу од 2.901 хиљада динара. Предузеће је у току 2022. године набавило и реализовало услуге монтаже и демонтаже гума на машинама за комби возила, затим балансирања точкова на стабилној машини за комби возила, вулканизирање спољних гума на теретна возила и др. услуге од Радње за поправку и одржавање моторних возила и трговину „Вулкан“ Драган Суботић Предузетник, Београд у укупном износу од 299 хиљада динара.



Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 3.437 хиљада динара, а односе се на трошкове угоститељских услуга – директор у износу од 8 хиљада динара, трошкове угоститељских услуга у износу од 935 хиљада динара (АССЕ конференција 2022), трошкови за поклоне у износу од 639 хиљада динара и остали трошкови репрезентације у износу од 1.855 хиљада динара (вода, кафа, пиће, кетеринг итд).

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања су исказани у износу од 5.559 хиљада динара и односе се на трошкове премије осигурања од пожара – цивили, осигурање електронских рачунара, осигурање од провалне крађе и разбојништва, осигурање лица од незгоде при обављању и ван обављања занимања, добровољно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и хируршких интервенција, осигурање од аутоодговорности и каско осигурања за возила и др.

Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада су исказани у износу од 3.289 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 70. Структура трошкова пореза и накнада

- у хиљадама динара -

Трошкови пореза и накнада	2022.	2021.
Порез на имовину у статистици	1.142	407
Трошкови накнада – вода	104	104
Буџетски фонд за инвалиде	196	402
Накнада за комуналну локалну таксу	1.346	1.125
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	500	500
Порез на откупљене секундарне сировине – 1%	1	1
ПДВ на терет трошкова пословања		134
Укупно:	3.289	2.673

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 29.866 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 71. Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Остали нематеријални трошкови	2022.	2021.
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	27.439	15.595
Таксе – административне судске, регистрац., локалне и конзуларне	775	1.278
Такса за регистрацију возила	1.507	1.706
Трошкови принудне наплате по спору	110	107
Остали непоменути нематеријални трошкови	35	23
Укупно:	29.866	18.709

Трошкови огласа у штампи и другим медијима исказани су у укупном износу од 27.439 хиљада динара, а односе се на куповину времена за емитовање програмских садржаја о раду, активностима и услугама у циљу информисања јавности по закљученим уговорима са Радиодифузно предузеће „Студио Б“ д.о.о. Београд број: 1833 од 09. фебруара 2022. године, затим са Alo media system д.о.о. Београд број: 16822 од 10. децембра 2022. године и Анексом



Уговора бр. 1 број: 492 од 16. марта 2022. године и са комитентом Internet Group д.о.о. Београд број: 3266 од 7. марта 2022. године.

Предузеће је са Радиодифузно предузеће „Студио Б“ д.о.о. Београд закључило Уговор број: 1833 од 09. фебруара 2022. године за куповину времена за емитовање програмских садржаја у току 2022. године, а вредност уговора износи 12.000 хиљада динара, односно 2 хиљаде динара по секунди емитовања, а за авансно плаћање 1 хиљаду динара. Након што би се услуга реализовала, од стране даваоца услуге уз рачун је као прилог достављан Извештај о реализацији пружања услуга продукције.

Предузеће је са „Alo media system“ д.о.о. Београд закључило Уговор број: 16822 од 10. децембра 2022. године и Анекс Уговора бр. 1 број: 3497 од 11. марта 2022. године за куповину времена за емитовање програмских садржаја до 30. јуна 2022. године у циљу информисања јавности о услугама, раду и активностима. Уговорена вредност услуге обрачуната по јединичним фиксним ценама из важећег Ценовника даваоца услуге са попустом од 20% износи 10.000 хиљада динара, док је Анексом Уговора бр. 1 продужен период важења до 31. децембра 2022. године и увећана цена из основног уговора за 4.000 хиљаде динара.

2.3.2.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи за 2022. годину износе 4.468 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 72. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Финансијски приходи	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	4.448	1.205
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	20	60
Укупно:	4.468	1.265

Приходи од камата су исказани у износу од 4.448 хиљаде динара и односе се на приходе од камате на орочена средства (износ од 1.520 хиљада динара), приходе од камата остварених код Ванса Intesa а.д. Београд и Банка Поштанска штедионица а.д. Београд (износ од 1.814 хиљада динара) и приходе од камата по судском решењу (износ од 1.114 хиљаде динара).

2.3.2.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2022. годину износе 8.823 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 73. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Финансијски расходи	2022.	2021.
Расходи камата	8.797	12.053
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	24	26
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	2	
Укупно:	8.823	12.079

Расходи камата су исказани у износу од 8.797 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74. Расходи камата

-у хиљадама динара-

Расходи камата	2022.
Расходи камата по судским споровима	8.665
Расходи камата по лизингу	127
Кamate за неблаговремено плаћене јавне приходе	3
Кamate из дужничко поверилачких односа у земљи	2
Укупно:	8.797



2.3.2.15. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2022. годину износе 133 хиљаде динара (13 хиљада динара претходне године).

2.3.2.16. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2022. годину износе 3.670 хиљада динара (5.630 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на отписе и обезвређење потраживања.

2.3.2.17. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 8.620 хиљада динара и односе се на:

Табела број 75. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Остали приходи	2022.	2021.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		945
Добици од продаје материјала	517	587
Вишкови	210	283
Приходи од смањења обавеза	2	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања – Напомена 2.3.1.11.	7.389	7.298
Остали непоменути приходи	502	973
Укупно:	8.620	10.086

2.3.2.18. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 12.087 хиљада динара и односе се на:

Табела број 76. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Остали расходи	2022.	2021.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме – Напомена 2.3.1.2.	2.362	6.674
Расходи по основу директних отписа потраживања	121	484
Расходи по основу расходања залиха	2.578	3.504
Остали непоменути расходи	7.026	11.682
Укупно:	12.087	22.344

Остали непоменути расходи износе 7.026 хиљада динара и највећим делом се односе на накнаде штете трећим лицима у износу од 1.735 хиљада динара, друге непословне расходе у износу од 1.053 хиљаде динара (вода у балонима за коришћење од стране запослених у Предузећу), трошкове радничких спортских игара у износу од 902 хиљаде динара, трошкове рекреације у износу од 747 хиљада динара, трошкове судских спорова у износу од 700 хиљада динара и трошкове извршних спорова у којима је Предузеће извршни дужник у износу од 506 хиљада динара.



2.3.2.19. Нето добитак / губитак

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

Табела број 77: Приказ оствареног нето добитка/губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Добитак пре опорезивања	79.720	228.779
Порески расход периода	(18.352)	(59.938)
Одложени порески приходи периода	9.998	9.144
Нето добитак:	71.366	177.985

2.3.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату ЈКП „Погребне услуге“, Београд за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.3.4. Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са параграфом 106. – 110. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији ЈКП „Погребне услуге“, Београд које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода. На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама на готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године ЈКП „Погребне услуге“, Београд за 2022. годину, сачињен је на начин да истинито и објективно пружа информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или рашчлањавања ставки обелодањених у извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима, а



значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ.

Анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је ЈКП „Погребне услуге“, Београд било дужно да обелодани у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

2.3.7. Потенцијалне обавезе

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

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило да се на дан 31. децембра 2022. године води 25 судских спорова у којима је Предузеће тужена страна, укупне вредности 435.974 хиљаде динара. Највећа вредност спорова који се воде је по основу накнаде штете за одузето земљиште, а на основу Закона о реституцији. Предузеће је исказало дугорочна резервисања по основу поменутих спорова у износу од 421.372 хиљаде динара по основу два судска спора. Руководство Предузећа очекује да по основу спорова за која нису извршена резервисања неће проистећи материјално значајни негативни ефекти на финансијске извештаје Предузећа у наредном извештајном периоду.

2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У периоду између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизије није било значајних догађаја који би захтевали обелодањивање или корекцију финансијских извештаја.

3. Друга питања

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

– У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, у току 2022. године, наплаћивало новим корисницима накнаду за закуп за гробна места и гробнице, односно накнаду за уређење и одржавање површине гробља, за временски период од 10 година (за гробна места) и временски период од 50 година (за гробнице) приликом обављања прве сахране покојника на том гробном месту. Такође, Предузеће је, у одређеним случајевима, већ постојећим корисницима гробних места наплаћивало накнаду за закуп и накнаду за уређење и одржавање површине гробља за временски период дужи од пет година. Наведено није у складу са чланом 44 Одлуке о управљању гробљима, сахрањивању и погребној делатности на територији града Београда којом је предвиђено да се наведене накнаде плаћају за период од једне до пет година унапред.

– Предузеће није општим актом код послодавца, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла), што није у складу са чланом 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и



зараде по основу радног учинка. Споразуми о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ не могу се сматрати саставним делом Колективног уговора, јер нису закључени од стране свих учесника колективног преговарања, односно нису у складу са чланом 247 Закона о раду, којим је прописано да Колективни уговор код послодавца за јавна предузећа закључују оснивач, односно орган који он овласти, репрезентативни синдикат код послодавца и послодавац. Град Београд, односно орган овлашћен од стране Града Београда, није потписник ових споразума.

– У 2022. години број запослених на одређено време (изузев у својству приправника) и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

– У 2022. години уговором о делу ангажовано је 15 лица за послове који нису ван делатности Предузећа и немају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

– Предузеће је у 2022. години набавило грађевинске радова на изради гробница и добара за израду гробница у укупном износу од 110.663 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке позивајући се на изузеће од примене одређене чланом 14 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама иако нису испуњени услови за изузеће у делу који се односи на то да други субјекти могу под једнаким условима да врше продају, препродају или изнајмљивање предмета набавке трећим лицима, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 14 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама³².

– Предузеће је у 2022. години набавило добра и услуге у износу од 34.593 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

– Предузеће је у току 2022. године набавило добра и услуге у укупном износу од 3.049 хиљада динара, а да приликом спровођења поступка набавке на које се закон не примењује није применило начела јавних набавки, односно није прибавило најмање три понуде с обзиром да је вредност набавки већа од 100 хиљада динара, што није у складу са чланом 38 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 11268 од 23. октобра 2020. године.

Предузеће је у Изјашњењу на писмо руководству број 5034/1 од 27. новембра 2023. године навело следеће одговоре на ревизијска запажања у области прихода од продаје, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки и то:

– На ревизијско запажање да је Предузеће наплаћивало накнаде за закуп за гробна места и гробнице и накнаде за уређење и одржавање површине гробља за временски период који је дужи од пет година, Предузеће је навело да се наведено дешавло искључиво на захтев уплатилаца, као и да ће Предузеће иницирати измене Одлуке о управљању гробљима, сахрањивању и погребној делатности на територији града Београда, на тај начин што би

³² „Службени гласник РС“, број 91/19.



плаћање из члана 44 ускладили са начином измирења обавеза из члана 20 и 22 наведене Одлуке јер је то једино решење функционисања Предузећа.

– На ревизијско запажање да Предузеће није општим актом код послодавца, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте посла), Предузеће је навело да је послат допис Градоначелнику града Београда број 2405 од 22. фебруара 2019. године, који се односи на тадашњи Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ Београд и да исти није потписан и није добијен одговор у писменој форми, већ је усмено саопштено да Споразум представља саставни део Колективног уговора као и да није потребна додатна сагласност за закључење истог.

– На ревизорско запажање да је у 2022. години број запослених на одређено време (изузев у својству приправника) и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, Предузеће је навело да је од почетка пандемије Корона вируса већа смртност суграђана и да је исто довело до тога да се сахране обављају и недељом и државним празницима те је постојала потреба ангажовања већег броја људи, ради несметаног обављања основне делатности Предузећа. Такође, континуирано долази до повећања броја сахрана и кремација, до повећања броја гробних места, а самим тим и проширења површине гробалја за свакодневно одржавање. Повећање броја сахрана у 2022. години у односу на 2012. годину износило је 43%.

– На ревизорско запажање да је у 2022. години уговором о делу ангажовано 15 лица за послове који нису ван делатности Предузећа и немају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, Предузеће је навело да је због увођења новина у пословање, које се пре свега огледа у дигитализацији пословања, а чији су саставни делови увођење Е-Читуља, Е-продавнице, мапирање гробних места итд, постоји реална потреба да се путем уговора о делу ангажују лица која поседују посебне вештине и стручне капацитете за обављање поменутих послова који су новина у пословању и захтев тржишта.

– На ревизорско запажање да је у 2022. години Предузеће набавило грађевинске радова на изради гробница и добара за израду гробница у укупном износу од 110.663 хиљада динара, позивајући се на изузеће од примене одређене чланом 14 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама иако нису испуњени услови за изузеће, Предузеће је навело да је по наведеном питању Предузеће предузело мере и исте обухватило Планом јавних набавки за 2024. годину чија је израда у току.

– На ревизорско запажање да је Предузеће у току 2022. године набавило добра и услуге у износу од 36.189 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је навело да је у току 2023. године започето предузимање мера у циљу меродавнијег праћења и планирања спровођења поступка набавке добара, услуга и радова и примене Закона о јавним набавкама када је реч о изузећима од примене истог.

– На ревизорско запажање да је Предузеће у току 2022. године набавило добра и услуге у укупном износу од 3.049 хиљада динара, а да приликом спровођења поступка набавке на које се закон не примењује није применило начела јавних набавки, односно није прибавило најмање три понуде, Предузеће је навело да је у току 2023. године предузело мере у циљу меродавнијег праћења спровођења поступка набавке добара, услуга и радова у складу са одредбама Закона о јавним набавкама као и одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године	2
2. Биланс успеха	8
3. Извештај о осталом резултату.....	11
4. Извештај о променама на капиталу.....	13
5. Извештај о токовима готовине	16
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	18



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049455	Шифра делатности 9603	ПИБ 100133006
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)		
Седиште: Београд-Звездара, Рузвелтова 50		

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 НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		2.073.980	2.153.345	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.1	11.944	15.322	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		11.629	15.007	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		315	315	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		2.061.024	2.136.836	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6.2	1.618.806	1.686.597	
023	2. Постројења и опрема	0011	6.2	344.282	364.634	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6.2 6.3	29.821	30.122	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.2 6.5	38.491	22.044	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6.2 6.4	29.624	33.439	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6.6	1.012	1.187	



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. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.012	1.187	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		712.875	852.698	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		317.686	303.600	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.7	242.062	234.619	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	6.7	42.936	33.166	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.8	32.688	35.815	
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	6.9	13.027	13.052	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		12.322	12.234	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		31	61	



* 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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		674	757	
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	6.10	76.571	34.796	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		39.820	34.724	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		36.592		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		159	72	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	6.10	100.000		
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 амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		100.000		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6.11	199.252	496.644	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6.10	6.339	4.606	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.786.855	3.006.043	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7	1.999.560	3.241.318	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	6.12	987.046	1.092.768	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		602.935	602.935	
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. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни 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 СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		351.828	377.913	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		60.199	34.398	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		226.075	287.215	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		154.709	109.230	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		71.366	177.985	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		133.593	140.897	
350	1. Губитак ранијих година	0413		133.593	140.897	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.13	708.993	678.174	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		612.930	561.243	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		191.558	139.871	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		421.372	421.372	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		96.063	116.931	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			1.456	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



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		96.063	115.475	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		21.536	31.534	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	6.18	759.832	782.651	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		309.448	420.916	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	6.15	22.097	27.788	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		22.097	27.788	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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	6.16	126.545	185.299	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.16	60.186	87.195	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		824	2.128	
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		59.141	85.039	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		221	28	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		100.584	120.634	



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	6.17	86.261	95.393	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	6.18	14.323	18.458	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			6.783	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		36		
	Ъ. 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		2.786.855	3.006.043	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.999.560	3.241.318	

у Београду
 дана 16.06 2023 године

Законски заступник



Образац прописан 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).



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049455	Шифра делатности 9603	ПИБ 100133006
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE POGREBNE USLUGE JAVNO PREDUZEĆE, BEOGRAD (ZVEZDARA)		
Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50		

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.20	2.489.724	2.898.814
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		479.021	622.467
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		479.021	622.467
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.971.660	2.240.463
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.971.660	2.240.463
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			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		37.359	35.157
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.684	727
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.21	2.398.645	2.641.346
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		252.943	328.243
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		429.193	470.514
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		987.339	917.541
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		671.704	624.655
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		109.372	105.146
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		206.263	187.740
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		202.216	180.365
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		301	492
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		228.583	299.537
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		48.704	155.732
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		249.366	288.922



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		91.079	257.468
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.22	4.468	1.265
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.448	1.205
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		20	60
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.23	8.823	12.079
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		8.797	12.053
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		26	26
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		4.355	10.814
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.24	133	13
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.25	3.670	5.630
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.24	8.620	10.086
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.25	12.087	22.344
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.502.945	2.910.178
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.423.225	2.681.399
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		79.720	228.779
	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		79.720	228.779



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	6.26	18.352	59.938
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.26		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		9.998	9.144
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		71.366	177.985
	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. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београду
 дана 16.06.2023 године

Законски заступник
 ЈКП „Погребне услуге“ Београд

Образац прописан 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).



3. Извештај о осталом резултату

3

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049455	Шифра делатности 9603	ПИБ 100133006
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)		
Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		71.366	177.985
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	6.12	25.801	39.198
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		25.801	39.198
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		25.801	39.198
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		45.565	138.787
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду
 дана 16.06. 2023 године

Законски заступник

Образац прописан 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).



4. Извештај о променама на капиталу

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049455	Шифра делатности 9603	ПИБ 100133006
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE POGREBNE USLUGE JAVNO PREDUZEĆE, BEOGRAD (ZVEZDARA)		
Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	589.589	4010	13.346	4019		4028
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	589.589	4012	13.346	4021		4030
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	589.589	4014	13.346	4023		4032
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	589.589	4016	13.346	4025		4034
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	589.589	4018	13.346	4027		4036



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	415.806	4046	115.185	4055	146.754	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	415.806	4048	115.185	4057	146.754	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-72.291	4049	172.030	4058	-5.857	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	343.515	4050	287.215	4059	140.897	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	343.515	4052	287.215	4061	140.897	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-51.886	4053	-61.140	4062	-7.304	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	291.629	4054	226.075	4063	133.593	4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	987.172	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	987.172	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.092.768	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.092.768	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	987.046	4090	

у Београду
 дана 16.06. 2023 године

Законски заступник



Образац прописан 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).



5. Извештај о токовима готовине

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049455	Шифра делатности 9603	ПИБ 100133006
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)		
Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.794.477	3.455.470
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.775.399	3.441.379
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.943	1.753
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	14.135	12.338
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.676.460	2.875.294
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.425.953	1.625.121
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		541
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.014.140	916.645
4. Плаћене камате у земљи	3010	8.671	11.699
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	61.726	106.231
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	165.970	215.057
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	118.017	580.176
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	3.967	3.206
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	776	1.982
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	3.191	1.224
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	143.509	296.034
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	143.509	296.034



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	139.542	292.828
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	55.421	4.315
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	50.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	5.421	4.315
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	331.284	86.075
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	150.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	29.996	52.884
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	151.288	33.191
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	275.863	81.760
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.853.865	3.462.991
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.151.253	3.257.403
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		205.588
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	297.388	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	496.644	291.022
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	20	60
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	24	26
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	199.252	496.644

у Београд
 дана 16.06 2023 године

Законски заступник



Образац прописан 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).



6. Напомене уз финансијске извештаје

ЈКП „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“
БЕОГРАД, Рузвелтова 50


ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“
Бр. 8370
16.06.2023. год.
БЕОГРАД, Рузвелтова 50

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Београд, јун 2023



1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

Решењем Скупштине града Београда број 3-566/89-XXVII-01 од 21.12.1989. год. организовано је Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, којој се оснивачким актом поверава обављање комуналне делатности уређења и одржавања гробаља и сахрањивања умрлих.

Решењем број БД 473/2005 од 22. јуна 2005. године ЈКП „Погребне услуге“ уписано је у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

- Пословно име: Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“
- Седиште Предузећа се налази у Београду, Рузвелтова 50 (општина Звездара)
- Шифра делатности: 9603 – погребне и сродне делатности
- Матични број Предузећа: 07049455
- ПИБ: 100133006
- Код Управе за трезор града Београда (филијала Палилула) Предузеће је регистровано као КЈС 7, ЈББК 82033

Предузећу је од стране Оснивача - Града Београда поверено да обавља комуналну делатност од посебног друштвеног интереса у области сахрањивања умрлих лица. Пословне књиге води по одредбама Закона о рачуноводству и под контролом је органа локалне самоуправе.

Предузеће у оквиру комуналне делатности, у складу са регистрацијом делатности, врши погребне услуге – сахране и кремације преминулих лица, обавља превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума, бави се управљањем, уређењем и одржавањем 10 градских гробаља, штампањем парти, продајом погребне опреме и цвећа, обавља каменорезачке радове и услуге. Поред тога, Предузеће обавља и друге делатности које су у функцији и врше се уз основну делатност као: изградња гробница, уређење земљишта за изградњу гробаља и дислокацију постојећих, радове на санацији објеката и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

Полазећи од делатности коју Предузеће обавља, а у циљу ефикаснијег и економичног извршавања послова и радних задатака, Предузеће обавља послове у оквиру 5 сектора:

1. Сектор за основну делатност
2. Сектор за развој, инвестиције и одржавање
3. Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове
4. Сектор за правне, персоналне и опште послове
5. Сектор за ризик и безбедност

а преко организационих јединица које су стручно-технички припремљене за одређене групе послова.

Предузеће је по кадровској евиденцији, на дан 31.12.2022. године имало 533 запослена радника, а просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца је 527.

На дан 31.12.2021. године Предузеће је имало 529 запослених радника.



1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ (Наставак)

Управљање Предузећем организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

Надзорни одбор чине председник, један представник Оснивача и један представник запослених у Предузећу.

Надзорни одбор предузећа ће у складу са Статутом Предузећа, у законском року, донети Одлуку о усвајању сета финансијских извештаја са Извештајем о пословању за пословну 2022. годину, као и Одлуку о расподели добити.

У складу Законом о рачуноводству Предузеће је разврстано у велико правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ. На основу ФИ за 2022. годину, предузеће ће и у 2023. години бити велико правно лице. Према члану 26. Закона о ревизији Предузеће подлеже обавези ревизије финансијских извештаја.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 - у даљем тексту “Закон”) и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, које, у смислу горе наведеног Закона, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”) и Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”) издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и са њима повезана тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године (“Службени гласник РС”, 123/2020 и 125/2020 - испр.), утврђен је званичан превод МСФИ који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Превод МСФИ, који је утврдило и објавило Министарство финансија, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ”), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења (у даљем тексту: “превод МСФИ”).



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

Превод МСФИ обухвата МРС/МСФИ, који се примењују за извештајне периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године и њих је Предузеће применило приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

Нови и измењени МРС и МСФИ и са њима повезана тумачења издата од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а након тог датума, на снази за извештајне периоде који почину на дан или након 1. јануара 2020. године, 2021. и 2022. године (Напомена 2.2(а)) нису званично преведени и објављени у Републици Србији, те сходно томе нису ни примењени од стране Предузећа приликом састављања приложених финансијских извештаја.

Износи у приложеним финансијским извештајима Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије назначено. Динар представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Износи исказани у РСД заокружени су на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана 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).

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину.

2.1. Основе за вредновање

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка и принципом наставка пословања.

Приложени финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности, осим за вредновање некретнина, постројења и опреме које се накнадно исказују по ревалоризованој (фер) вредности која се заснива на периодичним проценама које врше екстерни независни проценитељи. Инвестиционе некретнине исказују се по тржишној (фер) вредности која се заснива на годишњим проценама које врши стручна комисија именована од стране Надзорног одбора.



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следеће измене МРС, МСФИ и тумачења издате од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступиле су на снагу 1. јануара 2022. године, и као такве су примењиве на финансијске извештаје за 2022. годину. Међутим, како још увек нису званично преведене и објављене од стране Министарства финансија, нису примењене од стране Предузећа:

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир за финансијско извештавање. Измене ажурирају застарелу референцу на Концептуални оквир у МСФИ 3 без значајних промена захтева у стандарду.
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” – Приходи пре намењене употребе. Измене забрањују да се од набавне вредности некретнине, постројења и опреме одбију било какви приходи од продаје произведених предмета док се то средство доводи на локацију и стање неопходно да би могло да функционише на начин који је руководство планирало. Уместо тога, ентитет признаје приходе од продаје таквих предмета и трошкове производње тих предмета у билансу успеха.
- Измене МРС 37 “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина” – Штетни уговори - Трошкови испуњења уговора. Изменама се прецизира да трошкови испуњења уговора обухватају трошкове који се директно односе на уговор. Трошкови који се директно односе на уговор могу бити или инкрементални трошкови испуњења тог уговора (на пр. директни рад, материјал) или алокација других трошкова који се директно односе на испуњење уговора (на пр. алокација трошка амортизације за ставку некретнина, постројења и опреме која се користи за испуњење уговора).
- Годишња унапређења МСФИ, Циклус 2018-2020 којима су измењени следећи стандарди: МСФИ 1 “Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања”, МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, МСФИ 16 “Лизинг” и МРС 41 “Пољопривреда”.

Сходно претходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МРС и МСФИ могу имати на финансијске извештаје Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (наставак)

(б) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Предузећа

ИАСБ је објавио значајан број нових и измењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2022. године и нису раније усвојени од стране Предузећа.

- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње извештајне периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године) и накнадне измене МСФИ 17 које се баве проблемима и изазовима имплементације који су идентификовани након што је МСФИ 17 објављен 2017. године (на снази за годишње извештајне периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године). МСФИ 17 замењује МСФИ 4 “Уговори о осигурању” од 1. јануара 2023. године.
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” – Продужетак рока за привремено изузеће од примене МСФИ 9 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измена МСФИ 17 “Уговори о осигурању” – Почетна примена МСФИ 17 и МСФИ 9 - Упоредне информације. Ентитет који одлучи да примени измену примењује је када први пут примени МСФИ 17.
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и МСФИ Изјава о пракси 2: Обелодањивање рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција рачуноводствене процене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године). Изменама се појашњава разлика између промена рачуноводствених процена и промена рачуноводствених политика и исправке грешака.
- Измене МРС 12 “Одложени порези” – Одложени порез који се односи на имовину и обавезе проистекле из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МСФИ 16 “Лизинг” – Обавезе по основу лизинга у продаји и повраћају лизинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” – Класификација обавеза на краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” – Дугорочне обавезе са ковенантама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у појединачним финансијским извештајима за 2021. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.4. Сталност пословања

Појединачни финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Руководство Предузећа је размотрило све информације које су биле расположиве и анализирано питања која могу бити релевантна за способност Предузећа да послује у складу са начелом сталности, укључујући значајне околности и догађаје, планове руководства, као и ефекте глобалне кризе проузроковане руско-украјинског конфликта на пословање Предузећа, а као што је детаљније обелодањено у Напомени 8.

2.5. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Процене, као и претпоставке на основу којих су извршене процене, предмет су редовних провера. Уколико се путем провера утврди да је дошло до промене у процењеној вредности, утврђени ефекти се признају у финансијским извештајима у периоду када је до промене дошло.

Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за појединачне финансијске извештаје обелодањени су у Напомени 3.16.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су утврђене Правилником о рачуноводственим политикама бр.8718, који је усвојен од стране Надзорног одбора на дан усвајања финансијског извештаја за 2021. годину.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

Правила процењивања:

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања (лиценце, софтвери, патенти...) су одредива немонетарна средства без физичке суштине чија се набавна вредност може поуздано измерити и већа је од 5.000,00 динара, чији је век трајања дужи од годину и када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати у Предузеће, односно испуњавају услове прописане МРС 38 *Нематеријална улагања*.

Стечена нематеријална улагања капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу. Ови трошкови се амортизују пропорционалном методом током њиховог процењеног века употребе (2 до 5 година).

Након почетног признавања нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства одређује су приликом запримања или активирања и износи 5% од набавне вредности.

Поновна ревалуација резидуалне вредности и века трајања целокупних нематеријалних улагања одређује се проценом по поштеној (фер) вредности.

3.2 Некретнине постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Као некретнине, постројења и опрема, признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 *Некретнине постројења и опрема* чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 5.000,00 динара.

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по фактурној вредности увећаној за зависне трошкове набавке, и отписују пропорционалним методом према процењеном веку трајања. Стопе амортизације су засноване на процењеном веку употребе средства који износи:



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

- зграде 50 година
- опрема 8 година
- возила 7 година
- канцеларијска опрема 10 година
- рачунари 5 година.

Накнадни издатак за некретнину, постројења и опрему признаје се као средство само када се тим издатком значајно побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Трошкови текућег одржавања и оправки приказују се као расход периода.

Након почетног признавања некретнине, постојења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује. За постројења, опрему и остала основна средства користе се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваког средства.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства одређује су приликом запримања или активирања средства и износи 5% од набавне вредности.

Поновна ревалуација резидуалне вредности и века трајања целокупних некретнина, постројења и опреме одређује се проценом по поштеној (фер) вредности.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје средстава се признају у билансу успеха периода када је средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина Предузећа је некретнина коју Предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине. Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања врши се по набавној вредности. При почетном мерењу зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност.

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела поштене (фер) вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштену вредност и преосталу (резидуалну) вредност појединачно за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђује комисија коју формира Надзорни одбор или овлашћени проценитељ. Преостала (резидуална) вредност једнака је поштеној вредности инвестиционе некретнине.

Некретнине узете у лизинг

Од 01. јануара 2021. године Предузеће је признало имовину са правом коришћења на основу дугорочних уговора о закупу, у складу са захтевима МСФИ 16 „Лизинг“.

Улагања у туђа основна средства

Улагања у туђа основна средства су улагања на основу уговора о закупу објеката ради обављања делатности.

Почетно мерење улагања у туђе основно средство, која испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, улагања у туђе основно средство се исказују по моделу ревалоризације, односно поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе, а стопа амортизације одређује се у складу са процењеним роком закупа (најмање десет година). Стопа амортизације једнака је процењеном трајању закупа - најмање 10 година.

3.3. Залихе

Залихе основног и помоћног материјала се вреднују по методу просечних набавних цена, док се залихе робе у трговини на мало евидентирају по методу малопродајне вредности. Залихе материјала, готових производа и робе рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти

3.4.1. Финансијска средства

Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал - ФВТОЦИ); и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Предузећа о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га финансијски пласмани и потраживања (од купаца и остала).



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.1. Финансијска средства (Наставак)

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, готовинске еквиваленте и готовину, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Друштво нема финансијских средстава и обавеза који се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, нити финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

(а) *Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања*

Продају својих производа и услуга Друштво врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматоносна. Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, обезвређење, односно исправка вредности се обрачунава и признаје за све финансијске инструменте који се вреднују по амортизованој вредности, као и за финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали резултат. Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања.

Предузеће примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“lifetime”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Стопе очекиваних кредитних губитака засноване



3. ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.1. Финансијска средства (Наставак)

су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Предузеће имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Предузећа.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

(б) *Готовински еквиваленти и готовина*

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и високоликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине уз безначајан ризик од промене вредности.

(ц) *Остала финансијска средства*

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају потраживања за финансијска средства чији је рок доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања и мере се по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани обухватају зајмове и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана биланса.

3.4.2 Финансијске обавезе

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” највећим делом задржава постојеће захтеве МРС 39 у погледу класификације финансијских обавеза, па се финансијске обавезе класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности и финансијске обавезе мерене по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.2 Финансијске обавезе (Наставак)

Финансијске обавезе Друштва на дан извештавања чине обавезе према добављачима и остале обавезе (обавезе из пословања).

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Поред тога, у складу са МСФИ 9, Предузеће престаје да признаје финансијску обавезу када су уговорени услови модификовани, а новчани токови модификоване обавезе значајно измењени. У том случају, нова финансијска обавеза се базира на измењеним условима и признаје се по фер вредности. Разлика између књиговодствене вредности првобитне финансијске обавезе и фер вредности нове финансијске обавезе са измењеним условима се признаје кроз биланс успеха.

(а) *Кредити од банака*

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности умањеној за настале трансакционе трошкове. Обавезе по кредитима се накнадно вреднују по амортизованој вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

(б) *Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања*

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

3.5. Дугорочно резервисање

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања.

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ



3. ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.5. Дугорочно резервисање (Наставак)

обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују ради одражавања најбоље могуће процене. Дугорочна резервисања прате се по врстама.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима, него се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

3.6. Пословни приходи

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приходи независно од времена наплате.

Приходи од продаје производа и робе признају се када се изврши пренос власништва над производима и робом, што се подудара са временом испоруке, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током трајања периода закупа.

Дакле, приходи од продаје признају се по принципу фактурисане реализације, а утврђују се умањењем фактурисаног износа за ПДВ.

Предузеће је, приликом анализе примене стандарда МСФИ 15, дошло до закључка да примена овог стандарда нема утицаја на приложене финансијске извештаје.

Предузеће је наставило и у 2022. години да признаје приходе од закупа и одржавања гробница и гробних места по наплаћеним износима због начела опрезности.

3.7. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију.

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме се признају на терет расхода обрачунског периода у ком су настали у стварно насталом износу.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Пословни расходи (Наставак)

Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

Трошкови закупа се признају на терет биланса у складу са одговарајућим уговорима о закупу.

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали.

3.8. Приходи од камата

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

3.9. Расходи камата

Кamate настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода.

3.10. Курсне разлике

Функционална и извештајна валута Предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег средњег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.11. Остали приходи:

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкове утврђене пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са МРС 8.

3.12. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, продаје материјала, мањкове, обезвређење имовине и друге непоменуте расходе.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.13. Пензијске и остале накнаде запосленима

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Предузеће зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним Законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе.

Отпремнине и јубиларне награде

У складу са Законом о раду и Колективним уговором предузећа, Предузеће је у обавези да плаћа отпремнину запосленима приликом одласка у пензију, у износу од 3 месечне зараде запосленог за месец који претходи месецу одласка у пензију. На основу Интерних аката и одобреног Програма Предузеће такође, врши исплату јубиларних награда радницима и исплату отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба.

Резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију врше се у складу са Законом о раду, нормативним актима предузећа и МРС-19 – Примања запослених. Дефинисана пензиона обавеза се процењује на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара применом актуарске методе методи кредитирања пројектоване јединице (метод акумулирања примања према годинама стажа). Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплата применом просечне референтне каматне стопе Народне банке Србије пројектоване на рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавезе за пензије. Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама које превазилазе 10% вредности плана средстава или 10% дефинисаних обавеза у погледу накнада обрачунавају се на терет или у корист прихода током очекиваног просечног преосталог радног века запослених.

3.14. Државне субвенције

Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове. Државне субвенције које се односе на трошкове разграничавају се и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују. Државне субвенције које се односе на куповину некретнина, постројења и опреме се укључују уз признавање пасивног временског разграничења и признају се у билансу успеха применом пропорционалне методе током очекиваног века употребе односних средстава.

Изузетно, додељена средства од стране Оснивача могу имати форму државног улагања које се евидентира као повећање капитала, уз одговарајућу регистрацију у Агенцији за привредне регистре. Да би неко додељивање од стране Оснивача било третирано као "капитално", документација о том додељивању мора имати одредбе да се ради о улагању којим се повећава основни капитал Оснивача.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Државне субвенције (Наставак)

Надзорни одбор предузећа дужан је да донесе Одлуку о повећању основног капитала и да се та одлука региструје у Агенцији за привредне регистре, најкасније на дан билансирања извештајне године. Истовремено у билансу града Београда ова средства морају бити адекватно и доследно третирана као удео у капиталу предузећа.

3.15. Текући и одложени порез на добит

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту “Закон”) и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу, која се може умањити за претходно реализоване пореске губитке, док се на крају утврђена пореска обавеза може умањити за утврђене пореске кредите. Основицу за опорезивање чини опорезиви добитак, који се утврђује усклађивањем резултата (добитка или губитка) из биланса успеха, а на начин утврђен овим Законом.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици утврђени у пореском билансу у текућем обрачунском периоду могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порески биланс се предаје најкасније у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Друштво током године порез на добитак плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину.

Амортизација

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије (“Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021), Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019) и Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 93/2019), што резултира ефектима како на текући порез, тако и на одложене порезе.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.15. Текући и одложени порез на добит (наставак)

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будући добитак за опорезивање бити расположив и да ће се привремене разлике измирити на терет тог добитка.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са МРС 12 - Одложена пореска средства и пореске обавезе, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствени добитак, док се за износ пореског прихода рачуноводствени добитак увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добитка који остаје за расподелу.

3.16. Промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и накнадно установљене грешке из претходних периода

Грешке из претходних периода чине изостављени или погрешно исказани подаци у финансијским извештајима тог периода које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање, и б) за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији финансијских извештаја. У такве грешке се убрајају ефекти математичких грешака, грешака при примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, превара или превида. У зависности од суштинске важности грешке и значајног утицаја на финансијске извештаје грешке се исправљају ретроактивно у финансијским извештајима и то: 1) исправљањем упоредних података за период у којем је грешка настала; 2) ако се грешка догодила пре најранијег презентовања претходног периода, кориговати почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Накнадно установљене грешке које нису суштинске и не утичу значајно на финансијске извештаје исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

Промена рачуноводствене политике може да се изврши добровољно, ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима, односно до тога да финансијски извештаји пружају поузданије и релевантније информације о утицају трансакција, других догађаја и околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине предузећа.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају МРС/МСФИ, као да је одувек била у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на проспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике признаје се као корекција пренетог резултата, у складу са МРС 8.



3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.16. Промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и накнадно установљене грешке из претходних периода (наставак)

Као резултат неизвесности својствених пословним активностима многе ставке у финансијским извештајима се не могу прецизно одмерити, већ се само могу проценити. Процена подразумева просуђивање засновано на последњим доступним, поузданим информацијама. Промена рачуноводствене процене може утицати само на добитак или губитак текућег периода, или на добитак или губитак и текућег периода и будућих периода.

4. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Лицем повезаним са обвезником сматра се оно физичко и правно лице у чијим се односима са обвезником јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке. Поседовање 50% и више или појединачно највећег удела сматра се омогућеном контролом над Предузећем. Утицај на пословне одлуке Предузећа постоји, поред наведеног случаја, и када лице повезано са Предузећем поседује више од 50% гласова у органима управљања.

Лицем повезаним са Предузећем сматра се и оно правно лице у коме, као и код Предузећа, иста физичка и правна лица непосредно или посредно учествују у управљању, контроли или капиталу.

На Захтев Предузећа, за потребе ФИ за 2013. годину, од стране Оснивача достављен је преглед установа и предузећа према којима Скупштина града врши права Оснивача. Крајем 2014. године достављен је допуњен списак са општинама и мањим јединицама локалне самоуправе.

Односи између предузећа и осталих повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, настала са повезаним правним лицима, посебно се обелодањују (Поглавље 6.9 и 6.16)

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр.142/2014.) прецизирано је да се Република, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају правним лицима за сврху примене чл. 59. до 61а Закона о порезу на добит правних лица, односно да по овом основу не постоји повезаност између правних лица за потребе извештавања о трансакцијама међу повезаним лицима.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима као што су: кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум. Управљање ризицима обавља Сектор за економско финансијске и комерцијалне послове у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.



5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

Пословање Предузеће је у мањој мери изложено тржишном ризику, јер је пословање у међународним оквирима занемарљиво, па није изложено значајном ризику промена курса страних валута. Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматоносну имовину, нити обавезе.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик преваходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца. Предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика, јер је учешће највећег појединачног купца (Удружење крематиста „Огањ“) око 1% укупног прихода од продаје.

Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купци чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Финансије Предузећа надзиру планирање ликвидности у погледу захтева Предузећа да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе, као и да има слободног простора у својим неповученим кредитним аранжманима.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава улаже се у каматоносне текуће рачуне, орочене депозите, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима, која обезбеђује довољан простор какав је одређен планирањем новчаног тока.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања, у односу на уговорени рок доспећа.



5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Анализа финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања

	У хиљ. дин					
	до 3 месеца	од 3 до 12 месеци	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	укупно
31.децембар 2022. године						
Обав.по основу кредита 419, 416, 425	5.556	16.541	18.535	54.726	22.802	118.160
Обав. из посл.430 до 439	186.613	20	20	59	19	186.731
Остале кратк.обавезе 44,45,46	86.261	0	0	0	0	86.261
Обав. по осн. ПДВ и ост. јавних прихода 48	14.323	0				14.323
Укупно	292.753	16.561	18.555	54.785		405.475
31.децембар 2021. године						
Обав.по основу кредита 419, 416, 425	6.299	21.489	20.868	55.019	41.044	144.719
Обав. из посл.430 до 439	272.356	20	20	59	39	272.494
Остале кратк.обавезе 44, 45, 46	95.393	0	0	0	0	95.393
Обав. по осн ПДВ и ост. јавних прихода 48	18.458	6.783				25.241
Укупно	392.506	28.292	20.888	55.078	41.083	537.847

Ризик управљања капиталом

Циљ управљања капиталом је да Предузеће одржи способност да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености.

Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31.12.2022. и 2021. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

	у хиљадама динара	
	2022	2021
Обавезе по кредитима - укупно	118.160	144.719
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	199.252	496.644
Нето дуговања	-81.092	-351.925
Сопствени капитал	987.046	1.092.768
Капитал укупно	987.046	1.092.768
Коефицијент задужености	0,00%	0,00%



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Општи подаци

На основу Закључка Скупштине града Београда број 463-144/17-С и Закључка број 463-555/17-С, представници Оснивача су током 2018. године иницирали да се покрене процес процене имовине и капитала ЈКП „Погребне услуге“ на дан 01.01.2018. године. Процена је извршена у складу са МРС и са циљем да се изврши разграничење имовине између предузећа и Оснивача у складу са Законом о јавној својини.

Градско веће града Београда је Решењем бр. 3-588/19-ГВ од 13.06.2019. године, дало сагласност на Одлуку Надзорног одбора бр. 1-16 од 31.05.2019. године.

По добијеној сагласности Оснивача укњижени су ефекти процене на дан 01.01.2018. године и извршена корекција почетног стања у Билансу стања у финансијским извештајима за 2018. годину за негативне ефекте процене имовине која је предмет разграничења са Оснивачем. Било је предвиђено да се изврши примопредаја непокретности са Оснивачем, до чега још увек није дошло.

Садашња вредност непокретности које су предмет искњижења износи РСД 1.051.958 хиљада на дан 31. децембра 2022. године.

У току 2022. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације за 2022. годину, умањено за одложени порез, у износу од 26.084. хиљаде динара.

На основу дописа Градске управе града Београда бр. 031-186/20 од 18.09.2020. године, Оснивачу је достављена документација за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење.

Предузеће нема регистрован капитал у АПР. На основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Предузеће је дописом бр. 14248/1 од 26.10.2022. године доставило план мера и активности које ће бити предузете у 2023. години у циљу уписа капитала у одговарајући регистар АПР. У оквиру наведених активности је и процена имовине и капитала на дан 01.01.2023. године, која је у обухваћена усвојеним Програмом пословања и Планом јавних набавки за 2023. годину.

У току 2011. године извршена је примопредаја Сабирне капеле на Новом Бежанијском гробљу између Дирекције за градско грађевинско земљиште и Предузећа, на пробно коришћење због техничких недостатака објекта. По савету Државне ревизије, услед недостатка комплетне документације, стручне службе Предузећа извршиле су процену наведеног објекта за потребе израде Финансијског извештаја за 2014. годину. На основу наведеног извештаја објекат је евидентиран у ванбилансној евиденцији.

У току марта 2022. године извршена је примопредаја Сабирне капеле и испраћајног трга на трајно коришћење Решењима Секретаријата за комуналне и стамбене послове, као и записницима комисије о примопредаји. Како наведена документација не садржи вредности објекта, покренута је иницијатива дописом Секретаријату за комуналне и стамбене послове бр.14248/2 од 26.10.2022. године да се Предузећу достави документација, на основу које би се објекти могли укњижити као трајна имовина дата на коришћење. На основу дописа Секретаријата за финансије бр.031-5230/2022 од



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Општи подаци (наставак)

17.11.2022. године (коме је прослеђен наш захтев), Сабирна капела је остала евидентирана на ванбилансној евиденцији, са новом вредношћу. Ово из разлога јер се наведени комплекс већ налази у књигама Оснивача, а уз допис су достављене и картице са вредностима.

У наредним појединачним обелодањивањима дати су упоредни подаци који представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2022. годину.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остала нематеријална улагања:

	012	016	017	У 000 РСД
	Софтвери	Нематер. улагања у припреми	Аванси за нематер. улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку 2022. године	21.415	315	0	21.730
Корекција				0
Повећања у току године	0	0	0	0
Набавка у току године				0
Аванси за нематер. Ул.				0
Процена				0
Смањење у току године	0	0	0	0
Расход				0
Продато				0
Активирање				0
Набавна бруто вредност на крају 2022. године	21.415	315	0	21.730

Исправка вредности на почетку 2022. године	6.408	0	0	6.408
Корекција				0
Повећање у току године	3.378	0	0	3.378
Амортизација	3.378			3.378
Обезвређење у току године				0
Смањење у току године	0	0	0	0
Кумулир. исправка у расходовању				0
Кумулир. исправка у продаји				0
Стање исправке на крају 2022. године	9.786	0	0	9.786

Неотписана вредност

31.12.2022. године	11.629	315	0	11.944
31.12.2021. године	15.007	315	0	15.322



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

Нематеријална улагања обухватају интерно генерисане капитализоване трошкове развоја софтвера и остале интерно генерисане трошкове који задовољавају дефиницију нематеријалних улагања.

У 2022. години није било нових улагања у нематеријалну имовину. Део набавке у износу од 315. хиљада динара из 2020. године није активиран до краја извештајног периода.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)
6.2. Некретнине постројења и опрема

	022	023	024	025	0271, 0273	0272	028	029	У 000 РСД
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине узете у лизинг	Некретнине у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа основна средства	Дати аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност на почетку 2022. године	2.946.598	909.185	30.122	19.994	10.043	258	39.439	0	3.955.639
Ефекти МСФИ 16 01.01.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	38.904	61.467	0	3.992	55.160	66.144	0	0	225.667
Ефекти процене									
Набавка, активирање и пренос	38.904	61.467		3.992	55.160	66.144			225.667
Прекљичење									0
Вишкови утврђени пописом									0
Смањење:	2.257	17.852	301	0	38.904	61.467	0	0	120.781
Ефекти процене			0						0
Продаја у току године									0
Расход у току године	2.257	8.876							11.133
Манькови утврђени пописом, обезвјеђење, прекљичење		8.976	301						9.277
Оконч. сит. Коначни рн. Активирање					38.904	61.467			100.371
Набавна вредност на крају 2022. године	2.983.245	952.800	29.821	23.986	26.299	4.935	39.439	0	4.060.525
Кумулирана исправка на почетку 2022. године	1.260.001	544.551	0	8.251	0		6.000		1.818.803
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	106.148	80.398	0	8.478	0	0	3.815	0	198.839
Ефекти процене									0
Амортизација	106.148	80.398		8.478			3.815		198.839
Прекљичење и остало									0
Смањење:	1.710	16.431	0	0	0	0	0	0	18.141
Ефекти процене									0
Продаја у току године									0
Расход у току године	1.710	7.455							9.165
Манькови утврђени пописом, обезвјеђење, прекљичење		8.976							8.976
Стање на крају 2022. године	1.364.439	608.518	0	16.729	0	0	9.815	0	1.999.501
Нето садашња вредност:									
31.12.2022. године	1.618.806	344.282	29.821	7.257	26.299	4.935	29.624	0	2.061.024
31.12.2021. године	1.686.597	364.634	30.122	11.743	10.043	258	33.439	0	2.136.836



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

У току 2022. године уложено је у грађевинске објекте 55.160. хиљ. динара (изградња новог објекта радничких просторија и хале за смештај машина и опреме на Новом Бежанијском гробљу, реконструкција објеката на Новом гробљу, Лешћу и Новој Бежанији, изградња и реконструкција саобраћајница и платоа, заливних система, водовода и канализације на гробљима и др.) Велики део наведених инвестиција је активирањем, као и део из ранијих година. Укупан износ активираних инвестиција у грађевинске објекте је 38.904. хиљаде динара.

Салдо инвестиција у току (0271) односи се на изградњу, доградњу и реконструкцију објеката – 20.171. хиљаду динара, изградњу и реконструкцију саобраћајница – 5.788. хиљада динара, и изградњу аутоматског заливног система за наводњавање – 340. хиљада динара, што укупно износи 26.299. хиљада динара.

Расход грађевинских објеката односи се на три монтажне гараже (две на Новој Бежанији, једна на Лешћу). Објекти су срушени да би на њиховом месту били подигнути нови монтажни објекти. Садашња вредност расходованих грађевинских објеката је 547. хиљада динара.

Крајње стање грађевинских објеката на дан 31.12.2022. године износи 1.618.806. хиљада динара.

У 2022. години у опрему је уложено 66.144. хиљаде динара (две комбиноване радне машине са прикључцима, вентилација и климатизација новог објекта на Новом Бежанијском гробљу, мотокултиватор, косачице, тримери, прскалице, дувачи лишћа, компјутерска опрема, фискални штампачи, намештај, алат, видео надзор, и др.).

Од улагања у 2022. и претходној години активирана је опрема у вредности од 61.467. хиљада динара.

Салдо постројења и опреме у припреми (0272) од 4.935. хиљада динара односи се на систем вентилације и климатизације новог објекта на Новом Бежанијском гробљу, као и набављен материјал од кога ће се у наредној години направити намештај и колица за покојнике.

Од расходоване опреме најзначајнији су: два возила (мањи камион Пиађо портер набављен 2007. године и специјално возило Мерцедес Бенз набављен 1992.), трактор набављен 2004. године, две тракторске приколице (1998. и 2004.), два бицикла са мотором (2010.), компјутерска опрема, алат, намештај и остала основна средства мање вредности. Садашња вредност расходоване опреме износи 1.421. хиљаду динара.

У децембру 2022. године на залихе (група 10) искњижено је 274 комада основних средстава – постројења и опреме без вредности.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине односе се на цвећаре, од којих предузеће на основу склопљених уговора о оперативном закупу остварује приходе од закупа.

Вредност инвестиционих некретнина на почетку извештајног периода износила је 30.122. хиљаде динара. С обзиром да се на ову врсту основних средстава не обрачунава амортизација, на крају 2022. године извршена је процена истих од стране комисије коју чине стручна лица запослена у ЈКП „Погребне услуге“, а коју је именовао Надзорни одбор. Негативан ефекат процене инвестиционих некретнина (обезвређење) у износу од 301. хиљаду динара прокњижен је по пописном елаборату 31.12.2022. године на рачуну 582. У току 2022. године у инвестиционе некретнине није било нових улагања.

6.4. Улагања у туђа основна средства

У току 2022. године није било улагања у туђа основна средства. Нето вредност на почетку и крају 2022. углавном се односи на реконструкцију пословног простора у Капели у Делиградској у току 2021. године.

6.5. Некретнине узете у лизинг

Некретнине евидентирани на групи 025 први пут су евидентирани на дан 01.01.2021. године у складу са првом применом МСФИ 16 „Лизинг“. Почетно стање именованих некретнина на дан 01.01.2022. године износило је 11.743. хиљаде динара. Предузеће је признало имовину по основу пет уговора о закупу пословног простора који задовољавају услове стандарда. У току године није било нових некретнина узетих у лизинг, као ни раскида постојећих уговора.

По обрачунатој амортизацији, стање имовине по уговорима, с правом коришћења дужим од годину дана на дан 31.12.2022. године износи 7.257. хиљада динара (Напомена 6.14)

6.6. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

Дугороч. стамб. кредити **048 у РСД 000**

Бруто вредност на почетку 2022. године	1.187
Повећања у току године	-2
Нови пласмани	0
Ревалоризација (негативни ефекат)	(2)
Смањења у току године	173
Обезвређење	0
По основу наплате	173
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност: 31.12.2022. године	1.012
Нето садашња вредност: 31.12.2021. године	1.187



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.6. Дугорочни финансијски пласмани (наставак)

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. На дан 31.12.2022. године извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС. Износ негативне ревалоризације је 2 хиљаде динара.

6.7. Залихе

Залихе се односе на залихе основног и помоћног материјала, алата и инвентара, као и залихе робе у малопродаји.

	<i>У РСД 000</i>	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Материјал, основни и помоћни	233.212	227.674
Резервни делови, алат и инвентар	114.504	110.308
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-105.654	-103.363
10 Материјал - нето	242.062	234.619
Роба и цвеће у магацину	60.548	38.470
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-10.091	-6.412
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-29.498	-18.501
Роба и цвеће у промету на мало	55.613	48.142
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-9.269	-8.024
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-24.367	-20.509
13 Роба- нето	42.936	33.166
ЗАЛИХЕ РОБЕ И МАТЕРИЈАЛА	284.998	267.785

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал – мермер и камен у износу од 230.624. хиљ. РСД.

На основу Елабората о попису усвојеног од стране Надзорног одбора, 274 комада опреме (мале набавне вредности) без садашње вредности пребачено је на залихе.

6.8. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

	<i>У РСД 000</i>	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Дати аванси за материјал, робу и услуге	7.215	11.330
Враћене гробнице, розаријуми и колумбаријуми	25.473	24.485
15 Плаћени аванси	32.688	35.815
УКУПНО ЗАЛИХЕ	317.686	303.600

Дати аванси за материјал робу и услуге произилазе из уговорних обавеза.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.9. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје односе се на:

Опис	202	204	205	У РСД000
	Купци у земљи - остала повезана правна лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
Бруто потраживање на почетку 2022 године	3.694	55.649	63	59.406
Бруто потраживање на крају 2022 године	3.600	57.575	32	61.207
Исправка вредности на почетку 2022. године	2.937	43.415	2	46.354
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	0	1.711		1.711
Смањење исправке вредности у току године на основу ефеката МСФИ 9	237	1.840	1	2.078
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	37	27		64
Повећање исправке вредности на основу ефеката МСФИ 9	0	4.377	0	4.377
Повећање исправке вредности у току године	263	1.039		1.302
Исправка вредности на крају 2022.године	2.926	45.253	1	48.180
НЕТО СТАЊЕ				
31.12.2022. године	674	12.322	31	13.027
31.12.2021. године	757	12.234	61	13.052

Потраживања од повезаних правних лица потичу из трансакција редовне продаје робе и услуга и доспевају одмах или најкасније месец дана након датума продаје.

Потраживања по својој природи нису обезбеђена и немају камату, као и потраживања од осталих купаца у земљи.

Исправка вредности евидентирана у 2022. години, за потраживања од купаца старијих од 365 дана за која је процењено да су потенцијално ненаплатива, је у износу од 1.371 хиљаду динара. Иста је одобрена од стране Надзорног одбора на основу пописног елабората. Пре достављања финансијских извештаја, од наведеног износа евидентирана је наплата 68. хиљада динара отписаних потраживања и извршена корекција исправке вредности.

Усвојеним пописним елаборатом искњижена су из евиденције раније отписана и застарела потраживања у износу од 1.711. хиљада динара. Осим наведеног, категорије унутар позиције потраживања од продаје, не садрже обезвређена средства, директно отписана.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.9. Потраживања по основу продаје (наставак)

Потраживања од физичких лица по основу продаје производа и услуга из области грађевинско-каменорезачке делатности (конто 204400) која су старија од 365 дана, а нису наплаћена до 31.12.2022. године износе 14.179. хиљ.дин. Према процени руководства и на бази претходног искуства поменута потраживања су наплатива, а подаци ради наплате судским путем достављени су правном заступнику предузећа. До предаје ФИ наплаћено је 976. хиљада динара потраживања од наведеног износа.

На основу захтева МСФИ 9, извршено је докњижење ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2022. године. Ефекат примене по групама по овом основу износи 2.299. хиљада динара, и то:

- 202091 у износу од (237.) хиљ.дин.
- 204091 у износу од (1.840.) хиљ. дин.
- 204491 у износу од 4.377. хиљ. дин.
- 205091 у износу од (1.) хиљ дин.

Према процени руководства и на бази претходног искуства потраживања отписана преко исправке вредности су наплатива, а подаци ради наплате судским путем достављени су комерцијалној и правној служби ради слања опомена пред утужење и процене о евентуалној наплати судским путем.

Формирање и укидање исправке вредности потраживања у току године књижено је у оквиру осталих расхода и осталих прихода у билансу успеха (кто 585, кто 685).

Потраживања од купца PRO TECH TEAM, коме истовремено предузеће дугује, нису отписана директно, нити преко исправке вредности.

6.10. Остала текућа потраживања, ПДВ и АВР

Остала текућа потраживања и АВР односе се на:

	221	223,224	228	238	У РСД000
	Потраж.од запослених	Потраж. за више плаћене порезе и допр.	Потраж. од друге установе	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
31.12.2022.	69	36.751	35.496	100.000	172.316
31.12.2021.	145	72	32.701	0	32.918



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.10. Остала текућа потраживања, ПДВ и АВР (наставак)

	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно
31.12.2022.	4.255	6.339	0	10.594
31.12.2021.	1.878	4.606	0	6.484

Остала потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга, у износу од 33.661. хиљаду динара. Потраживање за више плаћен порез на добит износи 36.592. хиљаде динара.

По усвојеном Пописном елаборату на директан отпис потраживања евидентирано је:

- 31. хиљ. дин. на групи 221
- 90. хиљ. дин. на групи 228

На групи 238 евидентирана су орочена новчана средства у износу од 100.000. хиљада динара.

6.11. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	240, 248	241	243	244	У РСД000
	Готовински еквиваленти	Динарски рачуни	Готовина	Девизни рачуни	Укупно
31.12.2022.	3.530	184.766	229	10.727	199.252
31.12.2021.	2.199	492.744	208	1.493	496.644

- На конту 249001- новчана средства чије је коришћење ограничено, 2018. године евидентирана су средства у износу од 3.450.956,51 динара, услед покретања стечајног поступка над DINERS CLUB DOO. на дан 12.06.2017. године.

Предузеће је Привредном суду благовремено пријавило потраживања од DINERS CLUB DOO, Београд – у стечају. Закључком стечајног судије бр. 102/2017 од 08.12.2017. године признато је потраживање у целости и ЈКП Погребне услуге проглашено је повериоцем III реда.

Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања III исплатног реда, износ од 3.450.956,51 динара, преко исправке вредности, у 2018. години евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената. После наплате дела потраживања у износу од 303. хиљаде динара у току 2020. године, и 179. хиљ.дин. у току 2022. године, стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи 2.970. хиљада динара.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.11. Готовински еквиваленти и готовина(наставак)

- На конту 249000-новчана средства чије је коришћење ограничено, евидентирана су се средства у износу од 25.082.763,75 динара, услед одузимања дозволе за рад и покретања стечајног поступка над Универзал банком 03.02.2014.године. Предузеће је благовремено пријавило потраживања Привредном суду у Београду. Након рочишта за испитивање пријављених потраживања дана 18.09.2014. године, стечајни судија донео је Закључак којим се признаје предметно потраживање и сврстава у IV исплатни ред.

Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања IV исплатног реда, износ од 25.082.763,75 динара преко исправке вредности у 2014. години евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената. У току 2021. године извршена је наплата у износу од 726. хиљада динара, а у току 2022. године 1.505. хиљада динара, па је стање потраживања по овом основу на дан 31.12.2022. године 22.850. хиљада динара.

Новчана средства предузећа су без оптерећења.

6.12. Капитал и резерве

Група рачуна	303	309	330	331	340	341	350	
Назив	Основни капитал	Остали капитал	Ревал. резерве	Актуарски добици или губици	Добитак ранијих година	Добитак текуће године	Губитак ранијих година	Укупан капитал
Стање на дан 01.01.2021.	589.589	13.346	411.006	4.800	76.137	39.048	-146.754	987.172
Смањење капитала у току 2021.			-33.093	-39.198		-39.048		-111.339
Повећање капитала у току 2021.					33.093	177.985	5.857	216.935
Стање на дан 31.12.2021.	589.589	13.346	377.913	-34.398	109.230	177.985	-140.897	1.092.768
Смањење капитала у току 2022.			-26.085	-25.801		-26.698		-78.584
Повећање капитала у току 2022.					45.479	71.366	7.304	124.149
Укупан резултат за 2022.	589.589	13.346	351.828	-60.199	154.709	222.653	-133.593	1.138.333
Расподела добити из 2021.						-151.287		-151.287
Стање на дан 31.12.2022. године	589.589	13.346	351.828	-60.199	154.709	71.366	-133.593	987.046

По завршном рачуну за 2022. годину износ укупног капитала је 987.046 хиљада динара. Износ основног капитала остао је непромењен и усаглашен је са стањем у књигама Оснивача.

Нераспоређена добит из ранијих година на дан 31.12.2022. у износу од 154.709. хиљада динара односи се на нераспоређену добит из ранијих година (20.967. хиљаде динара) и нераспоређене добити по основу укидања ревалоризационих резерви евидентираних приликом процене имовине (133.742. хиљада динара).



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.12. Капитал и резерве (наставак)

Након извршених књижења по елаборату о процени имовине у 2018. години, а на основу Закључка Оснивача број 463-555/17-С од 26.09.2017. године, негативне разлике између процењене и књиговодствене вредности објеката који су предмет раграничења са Оснивачем у износу од 133.593. хиљаде динара евидентирани су на групу 350.

У току 2022. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2021. године у износу од РСД 177.985. хиљада динара, тако што је:

- 85% нето добити (151.287. хиљада) определило Оснивачу, по добијеној сагласности. По овом основу у току 2022. године цео износ пренет је на рачун Оснивача.
- износ од 7.304. хиљаде динара искористило за покриће губитка из ранијих година.
- Износ од 19.394. хиљада динара евидентирало као нераспоређену добит из ранијих година.

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од РСД 71.366. хиљада динара.

На крају 2022. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације у текућој години, умањено за одложене порезе, у износу од 26.085. хиљада динара.

По обављеном актуарском обрачуну, на основу МРС 19, Рачуноводствених политика предузећа, и Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд, број 4011-9154 од 24.12.2021. године, за отпремнине у пензију за 2022. годину, 31.12.2022. евидентиран је кумулатив актуарског губитка у износу од 60.199. хиљада динара.

Предузеће нема регистрован капитал код АПР-а. У децембру 2013. године поднело АПР-у пријаву за регистрацију капитала, која је одбачена. Оснивач је преузео обавезу регистрације капитала у АПР, а процена имовине је била основ за подношење нове пријаве. У току 2020. године, правна служба предузећа обавила је консултације са АПР-ом у вези поновне пријаве за регистрацију капитала у АПР, а након добијеног тумачења од стране АПР Предузеће је обавестило ресорни Секретаријат.

Сходно препорукама ДРИ, Предузеће је Секретаријату за комуналне и стамбене послове, дописом бр. 14248/1 од 26.10.2022. године доставило план мера и активности које ће бити предузете у 2023. години у циљу уписа капитала у одговарајући регистар АПР. У оквиру наведених активности је и процена имовине и капитала од стране овлашћеног проценитеља на дан 01.01.2023. године, која је обухваћена усвојеним Програмом пословања и Планом јавних набавки за 2023. годину.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе

	у РСД000	
	31.12.2022.	31.12.2021.
404 Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	191.558	139.871
405 Резервисања за трошкове судских спорова	421.372	421.372
416 Обавезе за некретнине узете у лизинг	0	1.456
419 Остале дугорочне обавезе	96.063	115.475
Укупно	708.993	678.174

I. Дугорочна резервисања у износу од 612.930. хиљада динара су следећа:

1. Против предузећа се на дан 31.децембра 2022. године води 25 судских спорова укупне вредности од РСД 435.974. хиљаде дин. Највећа вредност спорова који се воде је по основу накнаде штете за одузето земљиште, а на основу Закона о реституцији. Правни заступник предузећа доставио је извештај о стању судских спорова на дан 31.12.2022. године. На почетку и на крају 2022. године Предузеће има евидентирана резервисања по основу поменутих судских спорова у износу од РСД 421.372. хиљаде по основу два спора (није било промена у 2022.години).

Процена резервисања урађена је на бази последњих доступних докумената и информација и структура резервисања одражава најбољу могућу процену потенцијалних одлива средстава у будућем периоду.

Руководство Предузећа очекује да по основу спорова за која нису извршена резервисања, неће проистећи материјално значајни негативни ефекти на финансијске извештаје Предузећа у следећем извештајном периоду.

Поред наведеног, укупна вредност 94 покренута спора у којима је предузеће тужилац износе 30.932. хиљаде динара.

2. На основу важећих Рачуноводствених политика и Колективног уговора за запослене у ЈКП Погребне услуге број 4011-9154 од 24.12.2021.године за израду финансијских извештаја за 2022. годину, извршен је актуарски обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима по МРС 19, као актуарски обрачун по основу будућих исплата отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда. На основу достављеног извештаја од стране овлашћеног актуара бр. 18091/1 од 17.02.2023. и анализе стручне службе предузећа, директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-27 од 12.06.2023. године о резервисању по МРС 19 за пословну 2022. годину.

Резиме обрачуна и ефекти приказани су у следећим табелама:



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (наставак)

Ефекти обрачуна за резервисања за отпремнине и јубиларне награде

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
1. Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 01.01.2022. (поч.стање 404)	77.754.952,63	62.115.827,68	139.870.780,31
2. Трошак текуће услуге рада	5.300.029,20	22.862.070,05	28.162.099,26
3. Трошак прошлих услуга	-	1.306.695,64	1.306.695,64
4. Трошак камате	1.686.230,93	1.445.744,96	3.131.975,89
5. Актуарски добитак/губитак	21.727.216,09	4.116.634,49	25.843.850,59
6. Износ укидања у току 2022. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2022 године	5.384.526,47	1.373.383,42	6.757.909,89
7. Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2022. (крајње стање на рачуну 404) (1+2+3+4+5-6)	101.083.902,40	90.473.589,40	191.557.491,80
8. Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2022. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2022. године	85.299.815,34	88.293.743,83	173.593.559,17
9. Стварно исплаћене отпремнине и јубиларне награде у току 2022.године	4.195.653,94	11.234.619,66	15.430.273,60
10. Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (2+3+4+5-6)	23.328.949,76	28.357.761,72	51.686.711,49

Резиме обрачуна

датум	опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски добитак/губитак код отпремнина
31.12.2021.	актуарски обрачун	62.115.827,68	77.754.952,63	-34.397.775,35
31.12.2022.	укидање резервисања по основу исплата у 2022. години и више рез.јубил. нагр.	18.623.082,85	4.195.653,94	
31.12.2022.	разлика	43.492.744,83	73.559.298,69	-34.397.775,35
31.12.2022.	докњижење	46.980.844,57	27.524.603,71	25.801.094,79
31.12.2022.	актуарски обрачун	90.473.589,40	101.083.902,40	-60.198.870,14

Докњижење на резервисањима за отпремнине у износу од 27.525. хиљ.дин. односи на прокњижене актуарске губитке у износу од 25.801. хиљ.дин. и трошкове резервисања за отпремнине у износу од 1.724. хиљаде дин.

Актуарске претпоставке приликом обрачуна отпремнина

Просечна бруто зарада у београдском региону за новембар 2022	137.015,00
Дисконтна стопа -референтна каматна стопа НБС	2,33%
Процењена годишња стопа раста просечне зараде	7,47%
Процент флукуације (напуштање предузећа и смртност)	3,77%
Отпремнина у складу са Колективним уговором, чл.24.ст.1.	411.045,00



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (наставак)

Актуарске претпоставке приликом обрачуна јубиларних награда

Просечна бруто зарада у Предузећу за децембар 2022	121.630,74
Дисконтна стопа -референтна кматна стопа НБС	2,33%
Процењена годишња стопа раста просечне зараде умањене за припадајући порез	7,13%
Процент флукуације (напуштање предузећа и смртност)	3,77%
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 10 год.	91.223,05
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 15 год.	121.630,74
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 20 год.	182.446,11
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 25 год.	243.261,48
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 30 год.	304.076,85
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 35 год.	364.892,22
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 40 год.	401.381,44
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 45 год.	425.707,58

II **Дугорочне обавезе** на дан 31.12.2022. године у износу од 96.063. хиљада дин. односе се на:

- Обавезу по Решењу суда бр. 2П1-734/10, за одузето земљиште физичким лицима у поступку конфискације земљишта. Предузеће је на основу Решења суда, као крајњи корисник, било дужно да у року од 10 година исплати износ од 11.703. хиљада РСД у једнаким тромесечним ратама. Дугорочна обавеза по овом предмету на крају 2022. године је 293. хиљаде динара.
- Обавезу по Решењу суда 3750/17 за одузето земљиште у износу од 95.770. хиљада динара. По овом предмету било је извршено дугорочно резервисање у износу од 182.420. хиљада динара, колико је обавеза и по коначној пресуди. У току 2021. године почело је извршење које ће се вршити тромесечно у току 10 година.
- Обавезе евидентирание на групи 416 по почетном стању 2022. износе 1.456. хиљ.дин. и односе се на обавезе на основу закупа имовине с правом коришћења, која је први пут евидентирана у току 2021. године у складу са захтевима МСФИ 16 „Лизинг“. Предузеће је признало имовину и повезане обавезе по основу 5 појединачних уговора о закупу пословног простора дужем од годину дана. Обрачун по МСФИ 16 је извршен за сваки уговор појединачно за период почев од 01. јануара 2021. године до краја важења истих. Уговорима о закупу углавном је дефинисана фиксна накнада у РСД.
У 2022. години, поред основних параметара из наведених уговора, за обрачун је коришћена дисконтна стопа од 3,6%. У 2022. години није било нових обавеза по овом основу.
На основу наведеног обрачуна, на крају извештајног периода нема дугорочних обавеза, јер доспевају до годину дана (напомена 6.15).
Предузеће нема значајних уговора о закупу са посебним ограничењима или уговорним обавезама, нити је имало трансакције продаје и повратног лизинга.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.14. ИМОВИНА СА ПРАВОМ КОРИШЋЕЊА И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА

Имовина са правом коришћења (Напомена 6.2)

	Пословни простор
Стање на дан 1.јануара 2022. године	11.743
Повећање у току године	3.992
амортизација (Напомена 8)	(8.478)
Стање на дан 31.децембра 2022. године, АОП 0013-део	7.257

Обавезе по основу лизинга (Напомена 6.13, 6.15)

	Пословни простор
Стање на дан 1.јануара 2022. године	9.025
Повећање у току године	3.992
Лизинг плаћања	(10.458)
Расходи камата	126
Усклађивање за курсне разлике	0
Стање на дан 31. децембра 2022. Године, АОП 0436-део	2.685

<i>Обавезе по основу лизинга</i>	До 3	Од 3 до	Од 1 до	Од 2 до	Преко 5	Укупно
	месеца	12	2 године	5 година	година	
	703	1.982				2.685

	У хиљ. динара
<i>Укупни одливи готовине по основу лизинга, АОП 3007-део</i>	01.01.-31.12.2022. 10.458

6.15. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

		<u>У РСД000</u>
		<u>31.12.2021.</u>
	<u>31.12.2022.</u>	
422 Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
425 Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године	22.097	27.788
Укупно краткорочне финансијске обавезе	22.097	27.788

На групи 425 евидентиране су следеће краткорочне финансијске обавезе:



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.15. Краткорочне финансијске обавезе (наставак)

- 19.412. хиљада динара односи се на део дугорочних обавеза по судским споровима за одузето земљиште који су у поступку извршења, а које доспевају до годину дана.
- 2.685. хиљада динара за обрачунате краткорочне обавезе по основу МСФИ 16 „Лизинг“.

6.16. Обавезе из пословања

Обавезе из редовног пословања односе се на:

	31.12.2022.	У РСД000	
		31.12.2021.	
430 Примљени аванси, депозити и кауције	126.545	185.299	
433 Добављачи остала повезана правна лица	824	2.128	
435 Добављачи у земљи	59.141	85.039	
439 Остале обавезе из пословања	221	28	
Укупно обавезе из пословања	186.731	272.494	

Примљени аванси односе се највећим делом на авансе примљене за уговорене радове везане за каменорезачку делатност (120.229. хиљада динара).

Обавезе према добављачима повезаним лицима потичу углавном од куповних трансакција и имају рок доспећа према уговору или су са роком доспећа коју примењују у трансакцијама са осталим купцима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Обавезе према добављачима не носе камату.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

6.17. Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

	31.12.2022.	У РСД000	
		31.12.2021.	
450, 454 Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	46.246	39.433	
451, 452, 455 Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	18.099	15.300	
453, 456 Обавезе за доприносе на терет послодавца	9.899	8.964	
463 Остале обавезе према запосленима	4.273	26.211	
465 део Обавезе према ангажованим по уговору	6.942	4.785	
465 део Обавезе према Надзорном одбору	65	65	
469 Обавезе за обуставе, чланарине	737	635	
Укупно остале краткорочне обавезе	86.261	95.393	



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.17. Остале краткорочне обавезе (наставак)

Остале текуће обавезе односе се на обавезе везане за зараде и накнаде, које доспевају у јануару 2023. На основу Одлуке директора бр. 3-79 од 30.12.2022. године исплата пакетића за Нову годину и Божић извршена је 06.01.2023. године.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

6.18. Обавезе за ПДВ, остале порезе, доприносе, таксе и пасивна временска разграничења

	31.12.2022.	У РСД000
		31.12.2021.
47 Обавезе за ПДВ	9.443	12.381
481 Обавезе за порез из резултата	0	6.783
482 Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	163	190
489 Остале обавезе за порезе и доприносе	4.717	5.887
Укупно	14.323	25.241

Порези и таксе углавном се односе на обавезе које доспевају у јануару 2022. године, осим обавезе за порез из резултата.

	31.12.2022.	У РСД000
		31.12.2021.
490 Унапред обрачунати трошкови	36	0
495 ПВР Одложени приходи и примљене донације	759.832	782.651
498 Одложене пореске обавезе	21.536	31.534

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 759.832. хиљаде динара, односе се на државна додељивања (од стране Оснивача) у виду сталне имовине или новчаних средстава за набавку исте, ради обављања делатности која му је поверена.

6.19. Усаглашавање потраживања и обавеза

Предузеће је у складу са одредбама Закона о рачуноводству извршило усаглашавање потраживања и обавеза, тако што је послало изводе отворених ставки на дан 31.03.2022 године, 30.09.2022. и 31.12.2022. године. На дан 31.12.2022. предузеће је послало 121 извод добављачима и 72 купцима.

Већина купаца и добављача која је вратила оверене ИОС, била је сагласна са исказаним стањем. Оспорени ИОС-и накнадно су усаглашени углавном захваљујући документацији која је накнадно достављена поново. Неусаглашени ставови са купцима су са појединим Градским општинама, које одбијају да прихвате обавезу по испостављеним фактурама (углавном ГО Земун). Процент неусаглашених ставова у односу на исказана потраживања и обавезе у изводима отворених ставки није материјално значајан.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.20. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2022.	31.12.2021.
602,604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	479.021	622.467
612,614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.971.660	2.240.463
640	Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја	482	0
641	Приходи по основу условљених донација	22.818	22.818
650	Приходи од закупнина	13.067	11.374
659	Остали пословни приходи	992	965
682, 689	Прих. од усклађ.вредности имовине	1.684	727
	Укупно	2.489.724	2.898.814

Приходи од продаје робе углавном се односе се на приход од продаје погребне опреме и продаје цвећа.

Најзначајнији приходи од продаје производа и услуга су приходи од услуга гробаља из области основне делатности у износу од 934.108. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 626.096. РСД хиљада.

Приходи од читуља у Политици и Новостима износе 44.852. хиљаде динара.

Приходи по основу условљених донација су државна додељивања и давања, у финансијским извештајима обелодањена према одредбама МРС 20 став 7 и 39 и признају се као приход периода који је потребно повезати са трошковима, који настају смањењем вредности додељених средстава применом пропорционалне методе током њиховог очекиваног века употребе.

Приходи од усклађивања вредности имовине (1.684. хиљ. дин.) односе се на наплату дела потраживања из стечајне масе Универзал банке и DINERS CLUB-а.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.21. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

	31.12.2022.	У РСД000	
		31.12.2021.	
501 Набавна вредност продате робе	252.943	328.243	
Набавна вредност продате робе	252.943	328.243	
511 Трошкови материјала за израду	318.919	366.433	
512 Трошкови осталог материјала	24.591	31.025	
513 Трошкови горива и енергије	85.683	73.056	
Трошкови материјала и енергије	429.193	470.514	
520 Трошкови зарада и накнада бруто	671.704	624.655	
521 Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	109.372	105.146	
522 Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	7.233	4.550	
523 Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0	
524 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	113.105	97.482	
525 Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	303	0	
526 Трошкови накнада Надзорном одбору	1.217	1.226	
528 Трошкови ангажовања преко омладинске задруге	730	2.263	
529 Остали лични расходи и накнаде	83.675	82.219	
Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	987.339	917.541	
531 Трошкови транспортних услуга	20.759	19.783	
532 Трошкови услуга одржавања	53.151	114.417	
533 Трошкови закупнина	1.396	1.381	
535 Трошкови рекламе и пропаганде	888	354	
539 Трошкови осталих материјалних услуга	152.389	163.602	
Материјални трошкови	228.583	299.537	
540 Трошкови амортизације	202.216	180.365	
545 Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	48.704	36.170	
549 Резервисања за судске спорове	0	119.562	
Трошкови амортизације и резервисања	250.920	336.097	
550 Трошкови непроизводних услуга	189.860	244.302	
551 Трошкови репрезентације	3.437	2.635	
552 Трошкови премија осигурања	5.559	5.056	
553 Трошкови платног промета	9.226	10.197	
554 Трошкови чланарина	8.130	5.349	
555 Трошкови пореза	3.289	2.674	
559 Остали нематеријални трошкови	29.865	18.709	
Нематеријални трошкови	249.366	288.922	
582 Расх. од ускл. вредности имовине	301	492	
Пословни расходи укупно	2.398.645	2.641.346	



Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 271.917 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2022. години износе РСД 206.263 хиљаде дин. и највећим делом се односе на трошкове накнада по уговору о ППП (113.105. хиљ.дин.), трошкове за ангажоване по уговорима о делу (7.232. хиљ.дин.), трошкове превоза запослених (41.866. хиљ.дин.), јубиларне награде (1.201. хиљ. дин.), отпремнине за одлазак у пензију (1.703. хиљ.дин.), поклон пакетиће за Нову годину (2.270. хиљ. дин.) као и на солидарне помоћи које се исплаћују запосленима на основу Колективног уговора ЈКП Погребне услуге. На основу Колективног уговора Предузећа и налога Оснивача од 13.12.2022. године, Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку бр. 1-40 о исплати једнократне солидарне помоћи свим запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Трошак по овом основу, са обрачунатим порезом износи 24.523. хиљаде динара.

Предузеће на крају 2022. године има 533 запослених, 114 лица ангажованих по уговорима о ППП и 15 лица по уговору о делу.

Трошкове услуга одржавања највише чине трошкови одржавања објеката у износу од 33.442 хиљаде РСД и трошкови одржавања опреме у износу од 19.709. хиљада РСД.

У структури групе 539 најзначајнији су трошкови изградње гробних места и гробница у износу од 141.249. хиљада динара.

Трошкови амортизације за имовину с правом коришћења по МСФИ 16 износе 8.478. хиљада динара.

Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде евидентирани су на основу актуарског обрачуна за 2022. годину, и износе 48.704. хиљ. динара.

Трошкови краткорочног закупа пословног простора и опреме износе 1.396. хиљада динара.

Трошкови премије осигурања углавном се односе на премије осигурања некретнина, постројења опреме и осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од 5.559. хиљада динара.

Расходи од усклађивања вредности имовине (301 хиљ.дин.) односе се на негативне ефекте процене инвестиционих некретнина.



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.22. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2022.	31.12.2021.
662	Приходи од камата	4.448	1.205
663, 664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефеката валутне клаузуле	20	60
Укупно		4.468	1.265

Финансијски приходи односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака (1.814. хиљ. дин.), камате на орочена средства (1.520.хиљ.дин.) и приходе од камата по судским решењима (1.114. хиљаде динара).

6.23. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		31.12.2022.	31.12.2021.
562	Расходи камата	8.797	12.053
563	Негативне курсне разлике	24	26
564	Расх. по основу ефеката валутне клаузуле	2	0
Финансијски расходи укупно		8.823	12.079

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по судским споровима за које је било извршење у износу од 8.665. хиљада РСД.

Расходи камата по МСФИ 16 износе 126. хиљада динара.

6.24. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

		31.12.2022.	31.12.2021.
670	Добици од продаје некретнина и опреме	0	945
673	Добици од продаје материјала	517	587
674	Вишкови	210	283
677	Приходи од отписа застарелих обавеза	2	0
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	7.388	7.298
679	Остали непоменути приходи	503	973
Укупно		8.620	10.086
685	Наплаћена отписана потраживања	133	13
Укупно		133	13



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.24. Остали приходи

Приходи од укидања резервисања односе се на укидање резервисања по актуарском обрачуноу по МРС 19. Остали непоменути приходи су углавном приходи по судским споровима (382. хиљаде динара) и добици од продаје материјала (517.хиљ.дин.).

6.25. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

		31.12.2022.	31.12.2021.
570	Губици по основу расходања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	2.362	6.674
576	Расходи по основу директног отписа потраживања	120	484
577	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	2.578	3.504
579	Остали непоменути расходи	7.027	11.682
589	Обезвређење остале имовине	0	0
	Укупно	12.087	22.344
585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.670	5.630
	Укупно	3.670	5.630

Остали непоменути расходи односе се углавном на расходе по судским споровима у износу од 1.206. хиљада динара, који су у току и који су у поступку извршења. Накнаде штете трећим лицима због елементарних непогода и других разлога износе 1.735. хиљада динара. Расходи за спортске намене (радничке спортске игре и ост.) износе 1650. хиљада динара.

Обезвређење потраживања преко исправке вредности у износу од 1.371. хиљаде РСД односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, по пописном елаборату.

Обезвређење потраживања у нето износу по МСФИ 9 на крају године износи 2.299. хиљада динара.

6.26. Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2022	2021
Текући порез на добит	-18.352	-59.938
Одложени порески приход периода	9.998	9.144
Одложени порески расход периода		
Ефекат на бруто добит	-8.354	-50.794



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.26. Порез на добит (Наставак)

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

У РСД 000

Ред. бр. ПБ1	ОПИС	2022	2021
1	Добитак пре опорезивања у билансу успеха	79.720	228.779
6	Трошкови који нису документовани	145	1.078
10	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	3	8
11	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надл. органима	616	1.457
12	Новчане казне, уговорне казне и пенали	291	145
14	Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	4.607	4.347
16	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	4.634	28.982
18	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претх. периоду а исплаћена у пореском пер.за који се подноси ПБ	-28.982	-23.121
20	Амортизација призната у књиговодствене сврхе	202.216	180.365
21	Амортизација призната у пореске сврхе	-147.270	-120.909
24	Чланарине, коморама, савезима и удружењима	3.607	431
26	Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о	120	484
29	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	162	190
30	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пор. периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	-190	-138
32	Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	48.704	155.732
33	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-33.672	-50.945
34	Расходи по основу обезвређења имовине	301	
35	Расходи по основу ефеката промене рач. пол. услед прве примене МРС, односно МСФИ	-6.991	
41	Исправка вредности које су признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис нису испуњени услови из члана 16. Закона	1.711	
48	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-7.388	-7.298
	Пореска основица	122.344	399.587
	Текућа пореска стопа %	15	15
	Обрачунат порез	18.352	59.938
	Пореска ослобођења	0	0
	Текући порез на добит	18.352	59.938



6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.26. Порез на добит (Наставак)

Одложени порез

По извршеном обрачуну одложених пореза на дан 31.12.2022. одложене пореске обавезе мање су за 9.998. хиљада динара.

у РСД 000

	Биланс успеха		Биланс стања	
	2022	2021	2022	2021
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године			31.534	40.678
Прив. разл. између књигов. вредн. средстава њихове пореске вредности	9.998	9.144	-9.998	-9.144
Стање на крају године	9.998	9.144	21.536	31.534

7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна актива и пасива	31.12.2022.	31.12.2021.
	1.999.560	3.241.318

Ванбилансна евиденција се састоји из следећих ставки:

- Гробна места изграђена од стране Оснивача и пренета на употребу ЈКП „Погребне услуге“ до 2010. године (после тога иста предузеће је градило из сопствених средстава):
 - ✓ гробље Орловача 58.141. хиљада
 - ✓ гробље Лешће 557.367. хиљада
 - ✓ гробље Збег 201.021. хиљада
 - ✓ Бежанијско гробље 393.633. хиљаде
 - Објекат Сабирна капела на Бежанијској коси 789.398. хиљада
- Укупно: 1.999.560. хиљада

У току марта 2022. године извршена је примопредаја Сабирне капеле и испраћајног трга на трајно коришћење Решењима Секретаријата за комуналне и стамбене послове, као и записницима комисије о примопредаји. Како наведена документација није била потпуна, покренута је иницијатива дописом Секретаријату за комуналне и стамбене послове бр.14248/2 од 26.10.2022. године да се Предузећу достави документација на основу које би се објекти могли укњижити као трајна имовина дата на коришћење. На основу дописа Секретаријата за финансије бр.031-5230/2022 од 17.11.2022. године (коме је прослеђен наш захтев), Сабирна капела је остала евидентирана на ванбилансној евиденцији, са новом вредношћу. Ово из разлога јер је наведени комплекс евидентиран у књигама Оснивача, а уз допис су достављене и картице са вредностима.



8. ЕФЕКАТ РУСКО-УКРАЈИНСКОГ КОНФЛИКТА НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Почетком марта 2022. године дошло је до повећане нестабилности на светским финансијским и робним тржиштима услед ескалације конфликта у Украјини, који је праћен увођењем санкција одређеним руским компанијама и појединцима.

По основу наведеног конфликта није било негативних ефеката на пословање Предузећа у 2022. години, нити руководство очекује значајан утицај у наредном периоду. Са друге стране, услед сукоба може се очекивати додатан негативан утицај на глобалну економију, посебно на цене енергената, промене девизних курсева, каматне стопе, берзанске активности, поремећаје ланаца снабдевања и појачане инфлаторне притиске који могу индиректно утицати на Предузеће.

Руководство Предузећа пажљиво прати и процењује потенцијални утицај новонастале ситуације изазване руско-украјинским конфликтом и предузима све неопходне мере како би се обезбедила стабилност пословања Предузећа, међутим, будуће ефекте није могуће предвидети са разумном сигурношћу.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство сматра да постојећа ситуација неће имати негативне последице на активност Предузећа нити на ликвидност која је стабилна, и да неће угрозити наставак пословања Предузећа у складу са начелом сталности у наредном периоду.

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја након датума извештајног периода који би захтевали обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

У складу са одредбама члана 44. Закона о рачуноводству, Предузеће је дана 28. марта 2023. године доставило редовне финансијске извештаје за 2022. годину Агенцији за привредне регистре. Након тог датума, Предузеће је извршило одређене корекције у претходно достављеним финансијским извештајима за 2022. годину и саставило приложене кориговане финансијске извештаје, који ће бити предати Агенцији за привредне регистре у складу са чланом 45. Закона о рачуноводству.

10. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања дан извештавања прерачунати су у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан.

Девизни курсеви утврђени на међубанкарском тржишту, примењени за прерачун биланса стања за поједине главне валуте су:



10. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ (наставак)

	31.12.2022	31.12.2021
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CAD	81,3045	81,6316
GBP	132,7026	140,2626
CHF	119,2543	113,6388
AUD	74,6183	75,4408

в.д. директора предузећа
Владан Ђукић



JKП „Погребне услуге“
Београд

bk