



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-86/2023-04/27
Београд, 29. новембар 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2022. годину	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац 2022. годину	6

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2022. годину

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац 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.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2022. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

1) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу од 10.115 хиљада динара која се односе на део трошкова предујма који припадају Предузећу, иако нису испуњени услови за признавање имовине одређени Одељком 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ, односно није извесно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет. Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности имовине и нераспоређеног добитка у износу од 10.115 хиљада динара.

2) Предузеће је у оквиру некретнина исказало пословну зграду у износу од 48.461 хиљаду динара, површине 1.177,83 m² од чега је површина од 877,6 m² Предузећу уговором дата на коришћење од стране Града Крагујевца на период од пет година и седам станова и гаражу у износу од 3.541 хиљаду динара за које Предузеће не поседује имовинско-правну документацију која доказује основ стицања, а за исте врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. У поступку ревизије Предузеће није пружило објашњење на шта се односи површина пословне зграде од 3.462,29 m² за коју је независни проценитељ утврдио фер вредност 2019. године. Међутим, Предузеће је наведену процењену вредност (која се односи на 3.462,29 m²) евидентирало у пословним књигама као вредност објекта површине 1.177,83 m². Имајући у виду све наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са Законом о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји поуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновчани улог Оснивача, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције некретнина у пословним књигама у износу од 52.002 хиљаде динара.

Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 40 локала, укупне вредности 127.363 хиљада динара, који су у јавној својини Града Крагујевца, воде се у пословним књигама Града Крагујевца и који су предати у посед Граду Крагујевцу од стране Предузећа. Такође, Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 59 станова, укупне вредности 266.551 хиљаду динара, који се воде у пословним књигама Града Крагујевца



и за које Предузеће врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. Имајући у виду наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са Законом о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји поуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновчани улог оснивача и да Предузеће не остварује прилив економских користи од наведених локала и станова, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције инвестиционих некретнина у износу од 393.914 хиљаде динара.

Предузеће на дан 31. децембра 2022. године, није усагласило потраживања из специфичних послова исказана у износу од 74.631 хиљаду динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац које у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије исказује обавезе према Предузећу у износу од 22.802 хиљаде динара. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац.

Предузеће није на крају извештајног периода, у складу са Одељком 11 – Финансијски инструментни МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања:

– од купаца за текуће одржавање стана у износу од 34.834 хиљаде динара и потраживања за камату у износу од 20.582 хиљаде динара. Имајући у виду описану неправилност, као и то да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања, да није вршило њихов попис и нема устројену аналитичку евиденцију потраживања од купаца за текуће одржавање стана, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказане позиције потраживања од купаца у земљи у износу од 34.834 хиљаде динара и потраживања за камату у износу 20.582 хиљаде динара.

– од Градске управе за финансије града Крагујевца у износу од 10.552 хиљаде динара. Имајући у виду описану неправилност, као и да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања, да није извршило усаглашавање стања потраживања и обавезе и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних потраживања од Градске управе за финансије у износу од 10.552 хиљаде динара.

Предузеће није усагласило обавезе из специфичних послова исказане у износу од 75.726 хиљада динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац, на дан 31. децембра 2022. године. Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац.

Предузеће је у оквиру осталих обавеза из специфичних послова (обавезе према комуналним кућама по основу позајмица) исказало износ од 9.252 хиљаде динара за који није устројило аналитичку евиденцију по комитентима, нема усаглашено стање наведених обавеза са комитентима, није вршило њихов попис и у поступку ревизије није презентовало валидне рачуноводствене исправе на основу којих су у пословним књигама евидентиране поменуте обавезе. С обзиром на наведено, нисмо се могли уверити у реалност и објективност дела обавеза из специфичних послова исказаног у износу од 9.252 хиљаде динара.

У оквиру осталих обавеза из специфичних послова исказане су обавезе са дуговним салдом у износу од 63.697 хиљада динара, од чега се износ од 33.822 хиљаде динара односи на аналитичке рачуне извршитеља. Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста кориговало исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално



реклаификацијом на друге аналитичке рачуне. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

3) Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 317.447 хиљада динара и обавеза у износу од 583.777 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству¹. Такође, за позиције потраживања у укупном износу од 86.921 хиљаду динара и обавеза у укупном износу од 187.209 хиљада динара није устројена аналитичка евиденција по комитентима, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

4) Предузеће није уредило вођење помоћне књиге за ванбилансне позиције потраживања од грађана исказаних у износу од 1.765.092 хиљаде динара на начин да омогући увид у промет и стања помоћне књиге, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, нити се иста води за пословну годину која је једнака календарској, што није у складу са чланом 13 став 4 Закона о рачуноводству. Такође, на основу презентованих података у поступку ревизије није било могуће потврдити да је Предузеће ускладило промет и стање главне књиге са помоћном књигом ванбилансне позиције потраживања од грађана пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Предузеће у пословним књигама, у оквиру ванбилансне евиденције, није евидентирало задужења корисника (грађана) за закуп станова и услуге осигурања по испостављеним месечним рачунима, као ни обавезе према пружаоцима услуга закупа и осигурања који су Предузећу поверили вршење услуга обједињене наплате, што није у складу са члановима 12 и 13 Закона о рачуноводству и члановима 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике². Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити ефекте које на позиције ванбилансне евиденције има наведена неправилност.

У одређеним случајевима Предузеће није евидентирало пословне промене задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавезе према пружаоцима тих услуга, у року од пет радних дана од дана пријема документа што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству.

Предузеће са Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац није уредило рокове, начин и поступак за достављање документације, као ни садржину исте, на основу које би било омогућено евидентирање пословних промена задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавеза према пружаоцима тих услуга, у оквиру ванбилансне евиденције Предузећа и у пословним књигама учесника обједињене наплате, на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 16. уз финансијске извештаје где је обелодањено да основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 93.741 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту и статуту Предузећа у којима износи 94.166 хиљада динара и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 22.000 хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

² „Службени гласник РС“ број 89/20.



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

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац 2022. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обавља послове обједињене наплате у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга³ и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца:

– Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14 Споразума којим је одређено да се усаглашавање врши сваког 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга система обједињене наплате (у даљем тексту: СОН);

– Предузеће није ставило на увид извештаје о стању и резултатима наплате комуналне услуге сваког корисника СОН-а са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу, редовној наплати, броју поднетих предлога за извршење са износом главног дуга и обрачунате камате, броју наплаћених предлога за извршење са исказаном наплатом главног дуга, трошкова и камате, прописане чланом 17 Споразума које је било дужно да достави корисницима обједињене наплате;

– Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у складу са чланом 7 став 1 тачка 3 Споразума и није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга. Наведена кашњења у преносу су у току 2022. године била преко 30 дана.

– Предузеће није вршило обрачун камате на износ дуга по рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказивало на рачунима које је испостављало потрошачима, већ је обрачунавало и приказивало само камату доцње за наплаћене рачуне, што није у складу са чланом 13 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и чланом 7 Споразума.

³ „Службени лист града Крагујевца“, бр. 3/03, 8/05, 35/08 и 40/09.



– Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу наплаћених средстава од грађана по основу камата, предујма, такси и сл. на учеснике у систему обједињене наплате, а самим тим није вршило ни пренос новчаних средстава по том основу учесницима у систему обједињене наплате, осим за друштво Енергетика д.о.о. Крагујевац за које је у 2023. години извршена расподела наведених средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. години. С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 7 став 1 тачка 5 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга којом је предвиђено да је посао обједињене наплате, поред осталог и преношење средстава од остварене наплате корисницима обједињене наплате.

2) Предузеће у 2022. години и ранијем периоду права, обавезе и одговорности из радног односа није уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду што није у складу са чланом 1 и 3 Закона о раду⁴.

3) Предузеће није општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенте посла), што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

4) У 2022. години Предузеће је за 22 запослена обрачунало и исплатило зарату која је нижа од минималне у износу од 97 хиљада динара што није у складу са чланом 111 Закона о раду.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за

⁴ „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.



планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2023. године



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



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Мере предузете у поступку ревизије	21
6. Захтев за достављање одзивног извештаја	21



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁵

1. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу од 10.115 хиљада динара која се односе на део трошкова предујма који припадају Предузећу, иако нису испуњени услови за признавање имовине одређени параграфом 2.37 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ, односно није извесно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет. Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности имовине и нераспоређеног добитка у износу од 10.115 хиљада динара (Напомена 3.2.1.6).

2. У поступку ревизије је утврђено да:

– у одређеним случајевима Предузеће није евидентирало пословне промене задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавезе према пружаоцима тих услуга, у року од пет радних дана од дана пријема документа што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству;

– Предузеће са Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац није уредило рокове, начин и поступак за достављање документације, као ни садржину исте, на основу које би било омогућено евидентирање пословних промена задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавеза према пружаоцима тих услуга, у оквиру ванбилансне евиденције Предузећа и у пословним књигама учесника обједињене наплате, на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима у смислу члана 9 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.16).

ПРИОРИТЕТ 2⁶

3. Предузеће не води пословне књиге на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења) што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству (Напомена 3.1.1).

4. Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 317.447 хиљада динара и обавеза у износу од 583.777 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање у књигама са стањем по попису на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, док обавезе које су предмет пописа обухватају дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења) (Напомена 3.2.1).

5. Предузеће није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза, чиме није поступило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за

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 89/20.



МСЕ. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена 3.2.1.3).

6. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана која су исказана у износу од 55.926 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.5).

7. Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца за текуће одржавање стана, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и то да Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију и податке о старосној структури наведених потраживања и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказане позиције потраживања од купаца у земљи у износу од 34.834 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.5).

8. Предузеће на дан 31. децембра 2022. године, није усагласило потраживања из специфичних послова исказана у износу од 74.631 хиљаду динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац које у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије исказује обавезе према Предузећу у износу од 22.802 хиљаде динара. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац (Напомена 3.2.1.6).

9. Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности осталих потраживања из специфичних послова од Градске управе за финансије, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања, да није извршило усаглашавање стања потраживања и обавезе и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних потраживања од Градске управе за финансије у износу од 10.552 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.6).

10. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих потраживања из специфичних послова и део осталих краткорочних финансијских обавеза исказаних у износу од 30.995 хиљада динара, а која се односе на средства која су наплаћена од грађана за накнаде управницима стамбених заједница, инвестиционо и текуће одржавање зграда и наплаћена непренета средства по основу камата, предујма и др, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.6).

11. Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања за камату, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказане позиције потраживања за камату у износу од 20.582 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.6).

12. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективни докази о умањењу вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана) које су исказане у пословним књигама у износу од 1.317 хиљада динара (потраживања старија више од пет година). Осим тога, у текућој години Надзорни



одбор Предузећа није доносио одлуку о индиректном отпису ових потраживања како је прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, наведено није у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 3.2.1.6).

13. Предузеће није извршило процену наплативости и индиректан отпис потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, Београд које потиче из 2012. године и у пословним књигама је исказано у износу од 749 хиљада динара, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ којим је прописано да се на крају сваког извештајног периода врши оцена да ли постоји неки објективан доказ о умањењу финансијског средства и да се у случају постојања објективног доказа признаје губитак због умањења вредности. Наведено је имало за последицу исказивање прецењене вредности осталих потраживања и прецењене вредности нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 749 хиљада динара (Напомена 3.2.1.6).

14. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина које су исказане у износу од 31.696 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.11).

15. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за примљене депозите који су исказани у износу од 1.374 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.12).

16. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова исказаних у износу од 113.892 хиљаде динара, а које се односе на средства која су наплаћена од грађана по основу камата, предујма и др, а нису пренета учесницима у обједињеној наплати, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.14).

17. Предузеће није усагласило обавезе из специфичних послова исказане у износу од 75.726 хиљада динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац, на дан 31. децембра 2022. године. Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац. (Напомена 3.2.1.14).

18. У оквиру осталих обавеза из специфичних послова исказане су обавезе са дуговним салдом у износу од 63.697 хиљада динара, од чега се износ од 33.822 хиљаде динара односи на аналитичке рачуне извршитеља. Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину (Напомена 3.2.1.14).

19. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова исказаних у износу од 9.252 хиљаде динара, под називом: обавезе према комуналним кућама по основу позајмица, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Имајући у виду описану неправилност, као и то да Предузеће нема усаглашено стање наведених обавеза са комитентима, да није вршило попис обавеза и да нам у поступку ревизије није презентовало валидне рачуноводствене исправе на основу којих су у пословним књигама евидентиране наведене обавезе, нисмо се могли уверити у реалност и објективност дела обавеза из специфичних послова исказаног у износу од 9.252 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.14).



20. Предузеће није уредило вођење помоћне књиге за ванбилансне позиције потраживања од грађана на начин да омогући увид у промет и стања помоћне књиге, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, нити се иста води за пословну годину која је једнака календарској, што није у складу са чланом 13 став 4 Закона о рачуноводству. Такође, на основу презентованих података у поступку ревизије није било могуће потврдити да је Предузеће ускладило промет и стање главне књиге са помоћном књигом ванбилансне позиције потраживања од грађана пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.16).

21. Предузеће у пословним књигама, у оквиру ванбилансне евиденције, није евидентирало задужења корисника (грађана) за закуп станова и услуге осигурања по испостављеним месечним рачунима, као ни обавезе према пружаоцима услуга закупа и осигурања који су Предузећу поверили вршење услуга обједињене наплате, што није у складу са члановима 12 и 13 Закона о рачуноводству и члановима 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити ефекте које на позиције ванбилансне евиденције има наведена неправилност (Напомена 3.2.1.16).

ПРИОРИТЕТ 3⁸

22. У моменту доношења годишњег програма пословања за 2022. годину, дана 9. децембра 2021. године, Предузеће није донело средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним предузећима⁹ (Напомена 1.1.4).

23. Предузеће је у оквиру некретнина исказало пословну зграду у износу од 48.461 хиљаду динара, површине 1.177,83 m² од чега је површина од 877,6 m² Предузећу уговором дата на коришћење од стране Града Крагујевца на период од пет година и седам станова и гаражу у износу од 3.541 хиљаду динара за које Предузеће не поседује имовинско-правну документацију која доказује основ стицања, а за исте врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. У поступку ревизије Предузеће није пружило објашњење на шта се односи површина пословне зграде од 3.462,29 m² за коју је независни проценитељ утврдио фер вредност 2019. године. Међутим, Предузеће је наведену процењену вредност (која се односи на 3.462,29 m²) евидентирало у пословним књигама као вредност објекта површине 1.177,83 m². Имајући у виду све наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји поуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновчани улог Оснивача, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције некретнина у пословним књигама у износу од 52.002 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.2).

24. Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 40 локала, укупне вредности 127.363 хиљада динара, који су у јавној својини Града Крагујевца, воде се у пословним књигама Града Крагујевца и који су предати у посед Граду Крагујевцу од стране Предузећа. Такође, Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 59 станова, укупне вредности 266.551 хиљаду динара, који се воде у пословним књигама Града Крагујевца

⁸ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.



и за које Предузеће врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. Имајући у виду наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји поуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновчани улог оснивача и да Предузеће не остварује прилив економских користи од наведених локала и станова, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције инвестиционих некретнина у износу од 393.914 хиљаде динара. (Напомена 3.2.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да у пословним књигама не исказује потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу трошкова предујма који се односи на Предузеће (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 18).

2. Препоручује се Предузећу да у сарадњи са друштвом Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац уреди начин и рокове достављања, као и садржину рачуноводствених исправа на основу којих ће Предузеће евидентирати пословне промене задужења грађана у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 3.2.1.16 – Препорука број 27).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се Предузећу да води пословне књиге на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења) (Напомена 3.1.1 – Препорука број 4).

4. Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да попише све ставке имовине и обавеза (Напомена 3.2.1 – Препорука број 6).

5. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у пословним књигама у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСЕ (Напомена 3.2.1.3 – Препорука број 9).

6. Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 10).

7. Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца за текуће одржавање у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 11).

8. Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања потраживања из специфичних послова са ЈКП Шумадија, Крагујевац (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 12).

9. Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од Градске управе за финансије у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и



рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 13).

10. Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих потраживања из специфичних послова и део осталих краткорочних финансијских обавеза која се односе на наплаћена непренета средства по основу накнада управнику стамбене заједнице, инвестиционог и текућег одржавање зграда и камата, предујма и др. (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 14).

11. Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања за камату у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 16).

12. Препоручује се Предузећу да потраживања за накнаде зарада које се рефундирају евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 17).

13. Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, Београд и да у складу са наведеним изврши исправку вредности истих (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 19).

14. Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина (Напомена 3.2.1.11 – Препорука број 20).

15. Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова које се односе на наплаћена непренета средства по основу камата, предујма и др. (Напомена 3.2.1.14 – Препорука број 22).

16. Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања обавеза из специфичних послова са ЈКП Шумадија, Крагујевац (Напомена 3.2.1.14 – Препорука број 23).

17. Препоручује се Предузећу да утврди узроке настанка дуговних салда на појединим аналитичким рачунима у оквиру рачуна осталих обавеза из специфичних послова и да у складу са тим изврши потребна књижења (Напомена 3.2.1.14 – Препорука број 24).

18. Препоручује се Предузећу да преиспита основаност исказивања у пословним књигама износа који се води у оквиру обавеза из специфичних послова и носи назив: обавезе према комуналним кућама по основу позајмица и да након тога спроведе одговарајућа књижења, устроји аналитичку евиденцију и изврши усаглашавање стања са комитентима (Напомена 3.2.1.14 – Препорука број 25).

19. Препоручује се Предузећу да устроји помоћну евиденцију за ванбилансне позиције на којима се исказују потраживања од грађана по свим учесницима у обједињеној наплати у складу са Законом о рачуноводству и да изврши усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 3.2.1.16 – Препорука број 28).

20. Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције исказује задужења грађана и обавезе за пренос наплаћених средстава по основу свих услуга које се фактурише и наплаћују путем обједињене наплате (Напомена број 3.2.1.16 – Препорука број 29).



ПРИОРИТЕТ 3

21. Препоручује се Предузећу да средњорочни план пословне стратегије и развоја донесе у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4 – Препорука број 1).

22. Препоручује се Предузећу да са Оснивачем за пословну зграду, седам станова и гаражу уреди имовинско-правне односе и питање евидентирања и да након тога, из пословних књига искњижи некретнине за које се утврди да не испуњавају услове за признавање (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 7).

23. Препоручује се Предузећу да са Оснивачем за 40 локала и 59 станова, уреди имовинско-правне односе и питање евидентирања и да након тога, из пословних књига искњижи станове и локале за које се утврди да не испуњавају услове за признавање. (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 8).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. У поступку ревизије утврђено је да месечне евиденције зарада за јануар, април и август 2022. године, нису биле потписане од стране овлашћеног лица, што није у складу са чланом 122 Закона о раду (Напомена 3.1.1).

2. У поступку ревизије је утврђено да:

– Предузеће у 2022. години као ни у претходним годинама није донело интерни акт којим су у потпуности уређена службена путовања запослених што 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 прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката и

– Налози за службено путовање нису контролисани и одобрени од стране лица које врши ликвидатуру, руководиоца рачуноводства и благајника, при чему извештаји са службеног пута нису поднети, а део путног налога – „Путни рачун“ није компетан и потпун, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано документовање свих пословних промена (Напомена 3.1.1).

3. У периоду од 13. маја до 8. јула 2022. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана чланом 3 и 6 Закона о затезној камати¹⁰, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена (Напомена 3.2.1.14).

4. Предузеће није донело ценовник нити је другим општим актом предвидело начин одређивања накнаде за обављање послова обједињене наплате које се врши за рачун комитената који нису потписници Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца закљученог у 2003. години (стамбене заједнице, осигуравајућа друштва и Друштво за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац), већ је начин утврђивања накнаде дефинисало уговорима закљученим са наведеним комитентима (Напомена 3.2.2.1).

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 119/12.



5. Предузеће је износ накнаде за обављање послова обједињене наплате за рачун Друштва за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац обрачунавало применом процента од 5% на износ који је наплаћен од физичких лица за рачун друштва, што није у складу са чланом 7 Уговора о вршењу послова наплате број 02-2915 од 22. маја 2018. године којим је регулисано да накнада износи 5% вредности укупног задужења испостављеног од стране друштва као наручиоца посла (Напомена 3.2.2.1).

6. Предузеће није у 2022. години и ранијем периоду права, обавезе и одговорности из радног односа уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду што није у складу са чланом 1 и 3 Закона о раду. Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је утврдило на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС¹¹ (Напомена 3.2.2.4).

7. Предузеће није општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенти посла), што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Вредност радног часа утврдио је директор Предузећа одлуком број 01/сл од 6. марта 2017. године на коју је Синдикална организација ЈСП „Крагујевац“ дала сагласност, док су коефицијенти посла одређени уговором о раду (Напомена 3.2.2.4).

8. У 2022. години Предузеће је за 22 запослена обрачунало и исплатило зараду која је нижа од минималне у износу од 97 хиљада динара што није у складу са чланом 111 Закона о раду којим је прописано запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду (Напомена 3.2.2.4).

9. Предузеће је запосленима обрачунало и исплатило регрес за годишњи одмор у периоду од фебруара до децембра 2022. године на основу податка о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за месец новембар 2021. године, уместо да је за обрачун регреса користило податак о просечно исплаћеној заради за децембар 2021. године, услед чега је запосленима мање обрачунат и исплаћен регрес за годишњи одмор за 159 хиљада динара, што није у складу са чланом 118 Закона о раду и са чланом 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Напомена 3.2.2.4).

10. У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2022. години закључило четири уговора о делу ради обављања послова из области јавних набавки и Службе за системску подршку и развој ИКТ-а која се бави развојем и одржавањем информационог система Предузећа. Наведено није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла (Напомена 3.2.2.4).

11. Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 545 хиљада динара, при чему припадајући порези нису обрачунати и плаћени, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) и чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана¹² (Напомена 3.2.2.4).

¹¹ „Службени гласник РС“, број 30/21.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/22, 80/02 - др. закон... 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22 и 144/22 - усклађени дин. изн.



ПРИОРИТЕТ 2

12. Предузеће у 2022. години није ажурирало стратегију управљања ризицима која је донета у октобру 2019. године што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је предвиђено да се стратегија ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (Напомена 3.1.1).

13. По захтеву друштва Енергетика д.о.о. Крагујевац, у периоду од 26. априла до 24. јуна 2022. године, средства су са текућег рачуна СОН-а преношена на текући рачун Предузећа што није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга којим је предвиђено да се средства уплаћена на посебан пословни рачун Предузећа по јединственој уплатници, преносе корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан и чланом 7 став 1 тачка 3 Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца којим је дефинисано да се средства са посебног рачуна обједињене наплате преносе на рачуне корисника СОН-а дневно (Напомена 3.2.1.6).

14. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обавља послове обједињене наплате у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту: Споразум):

– Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14 Споразума којим је одређено да се усаглашавање врши сваког 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга СОН-а;

– Предузеће није ставило на увид извештаје о стању и резултатима наплате комуналне услуге сваког корисника СОН-а са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу, редовној наплати, броју поднетих предлога за извршење са износом главног дуга и обрачунате камате, броју наплаћених предлога за извршење са исказаном наплатом главног дуга, трошкова и камате, прописане чланом 17 Споразума које је било дужно да достави корисницима обједињене наплате;

– Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у складу са чланом 7 став 1 тачка 3 Споразума и није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга. Наведена кашњења у преносу су у току 2022. године била преко 30 дана.

– Предузеће није вршило обрачун камате на износ дуга по рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказало на рачунима које је испостављало потрошачима, већ је обрачунавало и приказивало само камату доцње за наплаћене рачуне, што није у складу са чланом 13 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и чланом 7 Споразума.

– Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу наплаћених средстава од грађана по основу камата, предујма, такси и сл. на учеснике у систему обједињене наплате, а самим тим није вршило ни пренос новчаних средстава по том основу учесницима у систему обједињене наплате, осим за друштво Енергетика д.о.о. Крагујевац за које је у 2023. години извршена расподела наведених средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. години. С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 7 став 1 тачка 5 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга којом је предвиђено да је посао обједињене наплате, поред осталог и преношење средстава од остварене наплате корисницима обједињене наплате (Напомена 3.2.1.14).



ПРИОРИТЕТ 3

15. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³ (Напомена 3.1.2).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да успостави систем контрола који ће обезбедити адекватно документовање месечних евиденција о зарадама (Напомена 3.1.1 – Препорука број 3).

2. Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате врши применом стопе која је предвиђена Законом о затезној камати (Напомена 3.2.1.14 – Препорука број 26).

3. Препоручује се Предузећу да донесе ценовник или други акт у ком ће дефинисати начин одређивања накнаде за обављање послова обједињене наплате за комитенте који нису потписници Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца закљученог у 2003. години (Напомена 3.2.2.1 – Препорука број 30).

4. Препоручује се Предузећу да обрачун регреса за годишњи одмор врши у складу са Законом о раду (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 31).

5. Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 32).

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1 – Препорука број 2).

7. Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате уреди у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца, односно да не задржава средства пружаоца комуналних и других услуга на свом текућем рачуну, већ да иста преноси даваоцима услуга (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 15).

8. Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате врши у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (Напомена 3.2.1.14 – Препорука број 21).

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



ПРИОРИТЕТ 3

9. 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 3.1.2 – Препорука број 5).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је донело Правилник о службеним путовањима запослених у ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац број 01-3505, 28. јуна 2023. године (Напомена 3.1.1 – Предузета мера у поступку ревизије број 1).

2. Предузеће је устројило аналитичку евиденцију по комитентима за примљене депозите (Напомена 3.2.1.12 – Предузета мера у поступку ревизије број 2).

3. Предузеће је у току 2023. године почело да обрачунава накнаду за обављање послова обједињене наплате у складу са Уговором о вршењу послова наплате број 02-2915 од 22. маја 2018. године закљученим са Друштва за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац (Напомена 3.2.2.1 – Предузета мера у поступку ревизије број 3).

4. Предузеће је у јануару 2023. године донело Правилник о раду којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених у Предузећу (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 4).

5. Предузеће је у јануару 2023. године донело Правилник о раду којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенти посла) (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 5).

6. Предузеће је утврдило и исплатило разлику до минималне зараде уз текућу зараду у јуну 2023. године (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 6).

7. Предузеће је у јулу 2023. године извршило обрачун пореза за недокументоване исплате накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запослених које су исплаћене у току 2022. године (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 7).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности,



које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац 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 стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022.
ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	2
1.1 ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	3
1.1.1. Вођење пословних књига.....	3
1.1.2. Организација рачуноводства.....	4
1.1.3. Рачуноводствене политике.....	5
1.1.4. Програм пословања	10
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	11
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	12
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	12
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	19
3.3. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	72



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Стамбено предузеће у Крагујевцу основано је Решењем Скупштине општине Крагујевац бр. 0126326/1 од 04. јануара 1965. године, када је уписано у регистар Округног привредног суда у Крагујевцу Решењем Фи - 1167/65 од 24. јануара 1965. године.

На основу Закона о самоуправним интересним заједницама становања¹⁴ конституисана је Самоуправна интересна заједница становања општине Крагујевац дана 26. новембра 1974. године.

На основу Закона о предузећима¹⁵ Скупштина општине Крагујевац донела је Одлуку о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге „Крагујевац“¹⁶, која је регистрована код Округног привредног суда у Крагујевцу Решењем Фи - 702/90 од 27. априла 1990. године.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној 15. фебруара 2001. године, донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге¹⁷ тако што се назив Одлуке мења и гласи: Одлука о оснивању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ чиме је извршено усклађивање са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса¹⁸.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној 22. фебруара 2013. године усвојила је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“¹⁹, Крагујевац, чиме је извршено усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима. Након више измена оснивачког акта, Одбор за нормативна акта Скупштине града Крагујевца је сачинио пречишћен текст Одлуке о оснивању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ 25. новембра 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац 12. марта 2018. године на који је Скупштина града Крагујевца дала сагласност 23. марта 2018. године.

Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ уписано је у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД.65346/2005 од 08. јула 2005. године.

Пуно пословно име Предузећа је: Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац, а скраћено ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу, на адреси ул. Николе Пашића број 2. Предузеће послује као самостални привредни субјект.

Матични број Предузећа је 07165471, а Порески идентификациони број (ПИБ) је 101578327.

Претежна делатност Предузећа је 6311 – Обрада података, хостинг и сл.

¹⁴ „Службени гласник СРС“, број 19/74.

¹⁵ „Службени лист СФРЈ“, бр. 77/88 и 40/89.

¹⁶ „Службени лист региона Шумадије и Поморавља“, број 8а/90.

¹⁷ „Службени лист града Крагујевца“, број 3/01 .

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 25/00.

¹⁹ „Службени лист Града Крагујевца“, број 6/13.



- Поред претежне делатности, Предузеће обавља и следеће делатности:
- 6490 – Остале финансијске услуге, осим осигурања и пензионих фондова
 - 6800 – Пословање некретнинама
 - 6810 – Куповина и продаја властитих некретнина
 - 6820 – Издајмљивање властитих или издајмљених некретнина и управљање њима
 - 6830 – Управљање некретнинама за накнаду
 - 6831 – Делатност агенције за некретнине
 - 6312 – Веб портал и
 - 6399 – Информационе услуге делатности на другом месту непоменуте.

Просечан број запослених у 2022. години је 54.

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 рачуноводству 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 мале и средње ентитете (МСФИ за МСЕ) 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 средње правно лице. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСЕ).

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 01-3481 од 28. јуна 2023. године, а исти су достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 30. јуна 2023. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду да је предметни извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 12. јула 2023. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.



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

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈСП „Крагујевац“ број 01-1293 од 6. марта 2023. године уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, утврђени су састављање и контрола рачуноводствених исправа о пословној промени, одређена је школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје и уређено је кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за које је прописано да се уређују у складу са Законом о рачуноводству.

Економски послови Предузећа обухватају скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организована је служба рачуноводства и служба финансијске оперативе.

Рачуноводствени систем представља део информационог система Предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

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

У оквиру сектора економских послова обављају се послови:

- финансијског књиговодства,
- материјалног књиговодства,
- вођење аналитике, помоћне књиге и евиденције,
- рачуноводствено планирање,
- рачуноводствени надзор и контрола,
- рачуноводствено извештавање и информисање,
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,



- благајничко пословање,
- контрола обрачуна зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- контрола обрачуна и плаћања по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- контрола обрачуна и плаћања пореза, доприноса и других дажбина,
- достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа и
- наплата и плаћање преко динарских рачуна Предузећа.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Нематеријална улагања

Нематеријалну имовину чине улагања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање или се користе у административне сврхе.

Као нематеријална имовина, признаје се и подлеже амортизацији нематеријална имовина која испуњава услове прописане Одељком 18 Нематеријална имовина:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини Предузећа,
- да се набавна вредност може поуздано одмерити,
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Уколико нематеријална имовина не испуњава услове из става 2.овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настала.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одељка 18 Нематеријална имовина, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања, нематеријална имовина се исказује по моделу ревалоризације из МРС 38 Нематеријална имовина, односно по фер вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

За потребе ревалоризације, фер вредност се одређује позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила проценом фер вредности на дан биланса.

Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалног метода. Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.



Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности, односно по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 Трошкови позајмљивања и члана 32 овог Правилника.

Накнадно мерење, након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказује по моделу ревалоризације, односно по фер вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по фер вредности на дан биланса стања. Процену фер вредности некретнина, постројења и опреме врши Овлашћени проценитељ на основу Одлуке Надзорног одбора о вршењу процене. Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада. За потребе ревалоризације, односно процене фер вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по фер вредности књиже се тако да је исказана вредност средства након ревалоризације једнака његовом ревалоризованом износу.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитивни учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средстава, негативни учинак ревалоризације се исказује непосредно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит на дан отуђења или расходања средстава.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме стопа амортизације која ће се применити зависи од корисног века трајања некретнине, постројења и опреме. Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања умањена за преосталу вредност.



За потребе обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме у следећој табели утврђени су корисни век трајања и стопе амортизације у зависности од врсте некретнине, постројења и опреме:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	50	2%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Намештај	10	10%
Канцеларијска опрема	10	10%
Путничка моторна возила	8	15%
Рачунарска опрема	5	25%

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако се са тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка.

Накнадни издатак који не задовољава претходни услов исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина се, приликом почетног признавања, вреднује по набавној вредности, односно по цени коштања. Након почетног признавања, инвестициона некретнина се процењује по фер вредности. Промене фер вредности се признају као добитак или губитак у Билансу успеха.

Процену фер вредности инвестиционих некретнина врши Овлашћени проценитељ на основу Одлуке Надзорног одбора о вршењу процене.

Залихе

Залихе се воде по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача и све зависне трошкове набавке, односно све трошкове који су неопходни да би се залихе довеле у адекватно стање и одговарајуће место.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по ФИФО методи.

Основни финансијски инструменти

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

Финансијска имовина обухвата учешће у капиталу зависних правних лица, учешће у капиталу повезаних предузећа, учешћа у капиталу других правних лица, као и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.



Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти обухватају:

- 1) готовинске еквиваленте и готовину,
- 2) краткорочна потраживања и пласмане и
- 3) финансијске обавезе.

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим рачунима код пословних банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви. Готовина и готовински еквиваленти се исказују по номиналној вредности која је исказана на исправама, а на основу које се доказује постојање те имовине.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичних, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје робе и вршења услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, односно решења или уговора.

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, а највише до 3 године.

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис краткорочних потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, а на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.



Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочно резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, резервисања за трошкове радне снаге (нпр. неискоришћени годишњи одмор) и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измиревање обавезе, резервисање се укида.



Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

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

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

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

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

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Годишњи програм пословања Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за 2022. годину број 01-9940 од 9. децембра 2021. године на који је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Решењем број 023-307/27-I од 27. децембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 01-7832 од 15. децембра 2022. године којом је донет Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за период 2022-2026. године.

Откривена неправилност: У моменту доношења годишњег програма пословања за 2022. годину, дана 9. децембра 2021. године, Предузеће није донело средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Недоношење средњорочног плана пословне стратегије и развоја у прописаним роковима доводи до неусклађености пословних активности Предузећа са одредбама Законом о јавним предузећима.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да средњорочни план пословне стратегије и развоја донесе у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

Програм о изменама годишњег програма пословања Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за 2022. годину број 02-1537 донет је од стране Надзорног одбора 1. априла 2022. године. Скупштина града Крагујевца је дала сагласност на наведену измену програма Решењем о давању сагласности број 023-93/22-I од 12. маја 2022. године.



Друга измена Програма пословања је извршена Програмом о изменама и допуни годишњег програма пословања за 2022. годину, број 01-4591/2 донетим од стране Надзорног одбора 24. августа 2022. године, на који је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Решењем о давању сагласности број 023-247/22-I од 2. септембра 2022. године.

Трећа измена Програма пословања је извршена Програмом о изменама годишњег програма пословања за 2022. годину, број 01-7120 од 22. новембра 2022. године донетим од стране Надзорног одбора 22. новембра 2022. године, на који је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Решењем о давању сагласности број 023-321/22-I од 6. децембра 2022. године.

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

- Опште податке;
- Анализу пословања у 2021. години;
- Циљеве и планиране активности за 2022. годину;
- Планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама;
- Планирани начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитка;
- План зарада и запошљавања;
- Кредитну задуженост;
- Планиране набавке;
- План инвестиција и
- Критеријуме за коришћење средстава за посебне намене.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о буџетском систему²⁰;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²²;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима²³;
- Закона о порезу на доходак грађана;
- Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон.

²¹ „Службени гласник РС“, број 93/12.

²² „Службени гласник РС“, број 159/20.

²³ „Службени гласник РС“, број 27/14.



- Одлука о обједињеној наплати комуналних и других услуга;
- Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 26. августа 2003. године;
- Одлуке о стицању и давању станова у закуп;
- Закона о затезној камати и
- Друга релевантна акта.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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 систему, 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.

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.

3.1.1.1.1 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 02-2970 од 23. маја 2018. године са изменама и допунама, утврђени су организациони делови, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, којим се уређују основна питања у вези унутрашње организације, радних места и услова који су од значаја за несметано одвијање процеса рада.

Организациони делови Предузећа су сектори – укупно три сектора који се организују према пословима, у зависности од врсте послова који се обављају унутар сектора и других околности битних за обављање тих послова.

Организациони делови Предузећа су:

- Сектор подршке;
- Сектор правних и општих послова и
- Сектор економских послова.

Визија: Предузеће себе види као поузданог партнера грађана, комуналних предузећа, организација, институција и привредних субјеката града Крагујевца са препознатљивим професионалним односом и високим квалитетом вршења услуга. Визија је да Предузеће буде синоним за предузеће које стално поставља више стандарде како у областима пословања, тако и у области живљења.

Мисија: Сврха постојања, рада и развоја Предузећа заснива се на остваривању циљева и задатака оснивача, испуњавању захтева корисника услуга уз поштовање законских прописа, еколошких и других стандарда и правила пословања доброг домаћина. Пружањем услуга обједињене наплате, као основну делатност са подизањем нивоа услуга на још виши ниво, Предузеће доприноси општем побољшању квалитета живота у друштвеном и природном окружењу.

3.1.1.1.2 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 имиџа, 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.

У поступку ревизије смо добили на увид следећа документа која се односе на успостављање система финансијског управљања и контроле:

- Акциони план за спровођење система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору број 01-4328/1 од 14. новембра 2017. године;
- Одлуку о образовању радне групе број 01-4327/2 од 14. новембра 2017. године којом је образована радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈСП „Крагујевац“ и доношење стратегије управљања ризицима за период од 2018-2019. године;
- Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-4327/3 од 14. новембра 2017. године;
- Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 02-4673/1 од 15. октобра 2019. године;
- Стратегију управљања ризицима;
- Регистар ризика;
- Књигу процеса и
- Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из књиге процеса број 02-4672/1 од 15. октобра 2019. године.

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. години није ажурирало стратегију управљања ризицима која је донета у октобру 2019. године што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је предвиђено да се стратегија ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Ризик: Неажурирање стратегије управљања ризицима може довести до неадекватног одговора Предузећа на ризике са којим се сусреће.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.1.3 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, коришћење, чување и одржавање службених возила, потрошњу горива за службена возила, коришћење мобилних телефона, коришћење средстава за репрезентацију, благајничко пословање, канцеларијско и архивско пословање, организацију и спровођење пописа имовине и обавеза и др.

На захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, како је дефинисано у члану 53 став 1 Закона у раду. Према члану 55 став 6 Закона о раду, послодавац је дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

Предузеће је водило евиденцију прековременог рада за сваког запосленог појединачно, а евиденције прековременог рада за јануар, фебруар, март и јул 2022. године нису комплетне у смислу да за једног или два запослена нису потписане од стране директора Предузећа, што чини укупно 15 часова прековременог рада. Такође, Предузеће је обрачунало и исплатило прековремени рад за април месец 2022. године од шест сати, за једног запосленог, а који није обухваћен Одлуком за исплату прековременог рада број 01-2052 од 4. маја 2022. године. Предметном одлуком обухваћена су четири запослена радника којим је обрачунат и исплаћен прековремени рад за укупно осам сати, а претходно нису формиране евиденције прековременог рада које су потписане од стране директора и непосредног руководиоца.

Предузеће је Правилник о раду дужем од пуног радног времена у ЈСП „Крагујевац“ донело 12. септембра 2022. године и до краја 2022. године је поступало по истом.

У складу са чланом 122 Закона о раду, Предузеће је у обавези да води месечне евиденције о заради и накнади зараде које потписује овлашћено лице за заступање или друго лице које он овласти.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да месечне евиденције зарада за јануар, април и август 2022. године, нису биле потписане од стране овлашћеног лица, што није у складу са чланом 122 Закона о раду.

Ризик: Недоследном применом законске регулативе настаје ризик од неадекватног документовања пословних промена.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да успостави систем контрола који ће обезбедити адекватно документовање месечних евиденција о зарадама.

Трошкови службених путовања

Предузеће је обрачун трошкова службених путовања вршило у складу са Правилником о условима и начину коришћења чувања и одржавања службених возила, након одобрења за коришћење службеног возила, број 02-338 од 25. јануара 2019. године и закљученим уговорима о раду.

Сходно члану 12 наведеног правилника, након добијеног одобрења за коришћење службеног возила надлежни орган тражиоцу одобрења издаје налог за службено путовање на обрасцу који садржи: врсту и тип службеног возила, регистарски број, податке о запосленом који је упућен на службени пут, одредиште, разлоге и циљ службеног путовања, датум време и час одласка и доласка са службеног пута, текстуални извештај са службеног путовања, трошковник са приложеним рачунима и друге податке од значаја за конкретно путовање. Наведеним чланом је прописано у колико примерака се налог издаје, које су ресорне службе у Предузећу надлежне као и поступање запосленог коме је одобрено коришћење службеног возила са путним налогом након коришћења возила или извршене вожње.

Одредбама о накнади трошкова запослених наведеним у уговорима о раду запослених, дефинисано је право на накнаду трошкова и то: за време проведено на службеном путу у земљи – у висини утврђеној одлуком послодавца, а најмање у висини неопорезованог износа и за време проведено на службеном путу у иностранству у висини утврђеној посебним прописима, висина накнаде трошкова у зависности да ли је службени пут трајао 12 часова или краће као и да се накнада за време службеног пута исплаћује на основу попуњеног путног налога и приложених рачуна. Уговорима о раду прописана је и аконтациона исплата трошкова службеног пута као и висина накнаде за коришћење сопственог аутомобила за службене сврхе.

Наведеним актима није посебно прописано да се на службена путовања, у земљи и иностранству, запослени упућују да изврше одређени службени посао који је повезан са потребама Предузећа или ради присуства пословним састанцима, едукацијама запослених и слично. Поред тога, није прописано који трошкови службеног пута се надокнађују, колико износи максимално време трајања службеног пута нити је посебно уређен службени пут у иностранство (доношење одлуке, трошкови смештаја, превоза, исхрана, дневнице и остали издаци).

У поступку ревизије утврђено је да 22 путна налога не садрже све потребне податке у делу „Путни рачун“ (датум доласка, релација пута, износ и број дневница, датум подношења налога) нити је извршена контрола и одобрење путног налога од стране лица које врши ликвидатуру, руководиоца рачуноводства и благајника.

Четири службена пута организована су ради присуства семинару на тему „Подршка локалним самоуправама за ширење добрих политика и пракси подршке родитељству“ при чему се не указује на повезаност овог семинара са одређеном врстом службеног посла који је требало извршити за потребе Предузећа.



Предузеће је донело Правилник о службеним путовањима запослених у ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац број 01-3505 од 28. јуна 2023. године којим је свобухватно уредило службена путовања у земљи и иностранству.

Откривене неправилности: У поступку ревизије је утврђено да:

– Предузеће у 2022. години као ни у претходним годинама није донело интерни акт којим су у потпуности уређена службена путовања запослених што 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 прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

– Налози за службено путовање нису контролисани и одобрени од стране лица које врши ликвидатуру, руководиоца рачуноводства и благајника, при чему извештаји са службеног пута нису поднети, а део путног налога – „Путни рачун“ није комплетан и потпун, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано документовање свих пословних промена.

Ризик: Непостојање интерног акта о службеним путовањима може имати за последицу неадекватно исказивање и правдање трошкова службеног пута на који начин се увећава финансијски ризик.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Предузеће је донело Правилник о службеним путовањима запослених у ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац број 01-3505, 28. јуна 2023. године.

3.1.1.1.4 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.

Пословне књиге воде се у електронском облику помоћу рачуноводственог програма за вођење пословних књига и програма за вођење службе обједињене наплате. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више модула – делова за евидентирање пословних промена и то модул за финансијско књиговодство – главну књигу и више модула за помоћне књиге: модул за електронску евиденцију ликвидатуре, модул за основна средства, модул за обрачун плата.



У поступку ревизије су утврђене следеће слабости у функционисању рачуноводственог система:

- Програм за вођење обједињене наплате (SON-Q) је посебан програм који није повезан са рачуноводственим програмом и из њега се пренос података у главну књигу врши само за део пословања који се односи на новчана средства прикупљена из послова обједињене наплате. Наведени пренос се врши мануелно на начин што служба обједињене наплате доставља служби рачуноводства податке који се након тога ручно уносе у пословне књиге;
- Расподела наплаћених новчаних средстава по учесницима у систему обједињене наплате се не врши аутоматски у програму за вођење обједињене наплате (SON-Q) већ се иста врши у помоћном програму у који се уносе подаци из програма за вођење обједињене наплате;
- Програми које Предузеће користи немају могућност расподеле наплаћених камата, предујма, такси и сл. по учесницима у систему обједињене наплате због чега наведена средства остају нераспоређена и
- Књиговодствени програм који Предузеће користи не омогућава добијање података о рочној структури потраживања и обавеза.

Предузеће је у фебруару 2023. године, друштву које одржава рачуноводствени софтвер, упутило захтев за надоградњу истог по питању старосне структуре потраживања и обавеза, а у смислу омогућавања уноса датума издавања рачуна купаца и датума издавања рачуна од стране добављача као и датума доспећа.

Увидом у налоге за књижење, утврђено је да су у одређеним случајевима датуми налога за књижење хронолошки пре датума рачуноводствених исправа које служе као основ за евидентирање пословних промена. Такође, у презентованим налозима за књижење и картицама главне књиге, нема података о датуму уноса пословних промена.

Откривена неправилност: Предузеће не води пословне књиге на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења) што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не води пословне књиге у складу са законским одредбама постоји ризик од одлива средстава по основу плаћања казни.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да води пословне књиге на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

3.1.1.1.5 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 сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

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

Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ Крагујевац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије не доприноси јачању интерне финансијске контроле Предузећа, а самим тим и јавног сектора.

Препорука број 5: 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.

Предузеће је у марту 2023. године упутило допис Служби за интерну ревизију Града Крагујевца којим је дат предлог за успостављање заједничке јединице за интерну ревизију коју оснивају два или више корисника јавних средстава за сопствене потребе, на основу споразума.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Директор Предузећа је 15. новембра 2022. године донео Одлуку о попису и образовању комисија са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 01-7036, Решење о именовању централне пописне комисије број 01-7037 и Упутство за организовање пописа и рад комисије за попис број 01-7035.

Централна комисија је након извршеног пописа од стране пописних комисија сачинила Извештај централне пописне комисије број 01-740 од 1. фебруара 2023. године који је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, број 01-741 од 1. фебруара 2023. године.



У Извештају пописне комисије за обавезе и потраживања, временска разграничења и извора основних средстава, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2022. године је наведено стање потраживања и обавеза на основу стања Закључног листа на дан 31. децембра 2022. године (књиговодствено стање) и исти не садрже податке о стварном стању потраживања и обавеза које је требало да се утврде пописом. У поступку ревизије није презентована документација која потврђује да је извршен попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 317.447 хиљада динара и обавеза у износу од 583.777 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање у књигама са стањем по попису на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, док обавезе које су предмет пописа обухватају дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења).

Ризик: Уколико Предузеће не врши попис имовине у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем постоји ризик од погрешног приказивања и вредновања позиција финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да попише све ставке имовине и обавеза.

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31. децембра 2022. године у износу од 323 хиљада динара, а структура нематеријалне имовине је наведена у следећој табели.

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Нематеријална имовина	2022.	2021.
Концесије, патенти, лиценце, робне и усл. марке		5.653
Лиценце	702	702
Исправка вредности погрешног књижења нем. имовине		
Исправка вредности нематеријалне имовине	(379)	(309)
Укупно:	323	6.046

У току 2022. године Предузеће није вршило набавке нематеријалне имовине.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалне имовине за 2022. годину износи 70 хиљада динара и односи се на обрачун за лиценце.



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

- у хиљадама динара -

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и усл. марке	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2022. године	6.355	6.355
Нове набавке (накнадна улагања)		
Искњижење по основу исправке грешке из ранијих година	(5.653)	(5.653)
Стање 31. децембра 2022. године	702	702
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2022. године	309	309
Амортизација (за 2022)	70	70
Стање 31. децембра 2022. године	379	379
Садашња вредност		
31. децембра 2022. године	323	323
31. децембра 2021. године	6.046	6.046

Предузеће је у току 2022. године, на терет нераспоређене добити, извршило исправку грешке из ранијих година и искњижило из пословних књига нематеријалну имовину и износ од 5.653 хиље динара која није испуњавала услове за признавање.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су исказане у износу од 447.543 хиљаде динара и имају следећу структуру:

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

- у хиљадама динара

Некретнине, постројења и опрема	2022.	2021.
Грађевински објекти	79.140	79.140
Постројења и опрема	6.243	6.556
Инвестиционе некретнине	393.914	393.914
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(31.754)	(29.343)
Укупно:	447.543	450.267

Табела број 4. Промене на некретнима, постројењима и опреми у 2022. години

- у хиљадама динара -

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2022. године	79.140	6.556	393.914	479.610
Расходовање (отпис)		(300)		(300)
Мањак по попису		(13)		(13)
Стање на дан 31.12.2022. године	79.140	6.243	393.914	479.297
Исправка вредности				
Стање 01.01.2022. године	25.555	3.788		29.343
Амортизација	1.583	1.064		2.647
Расходовање		(236)		(236)
Стање на дан 31.12.2022. године	27.138	4.616		31.754
Садашња вредност				



ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
31. децембра 2022. године	52.002	1.627	393.914	447.543
31. децембра 2021. године	53.585	2.768	393.914	450.267

Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 52.002 хиљаде динара, како је наведено у следећој табели.

Табела број 5. Структура грађевинских објеката у 2022. години

- у хиљадама динара -

Грађевински објекти	2022.	2021.
Пословна зграда	48.461	49.885
Станови радника	2.303	2.432
Зидана гаража	1.238	1.268
Укупно:	52.002	53.585

У пословним књигама Предузећа, води се пословна зграда, површине 1.177,83 m² по садашњој вредности од 48.461 хиљада динара. Наведена зграда се налази на адреси Николе Пашића број 2 и у пословним књигама се признаје почев од 1978. године. У једном делу зграде Предузеће обавља делатност.

У Листу непокретности број 10413 је исказана Пословна зграда у јавној својини Града Крагујевца, чија корисна и грађевинска површина нису евидентирани, док је евидентирана површина земљишта под зградом од 770 m².

У Извештају о процени вредности капитала на дан 31. децембра 1999. године који је сачинио тим састављен од стручних лица Предузећа уз саветодавну улогу лица ангажованих ван Предузећа, је наведено да основна средства Предузећа чине:

- Пословна зграда површине 1.177,83 m²;
- Гаража површине 14,82 m²;
- III спрат зграде у улици Николе Пашића површине 329 m²;
- остали локали површине 719,58 m²;
- станови површине 3.286,94 m² и
- подрум Г. Караре површине 98 m².

Вредност капитала утврђена претходно поменутих Извештајем износи 77.174 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге број I-023-8/2001-02 донетом од стране Скупштине Града Крагујевца 15. фебруара 2001. године, утврђена је висина основног капитала у износу од 77.174 хиљада динара. У наведеној Одлуци је назначено да имовину Предузећа чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, укључујући и право коришћења средстава и добара у државној својини, односно добара од општег интереса. Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге из 2001. године, као и касније донете одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању (Напомена 3.2.1.9), не садрже опис, врсту и вредност неновчаног капитала, у складу са захтевима Закона о јавним предузећима.

У јануару 2019. године је извршена процена вредности некретнина од стране независног проценитеља. У извештају о процени вредности је наведено да је утврђена



вредност објекта 55.945 хиљада динара, а иста се односи на 3.462,29 m² (трећи спрат 331,19 m², први спрат 26,1 m² и остатак 3.105 m²). Предузеће је у пословним књигама свело вредност пословне зграде на вредност утврђену проценом, а површина је остала непромењена и износи 1.177,83 m².

Град Крагујевац у својим пословним књигама, поред 26 локала, укупне површине 616,3 m², који се налазе у приземљу зграде, сутерену зграде и на трећем спрату зграде, које Предузеће води на инвестиционим некретнинама, води локал на адреси Николе Пашића бр. 2 (без навођења дела и спрата зграде), површине 331,19 m².

Уговором о коришћењу пословног простора без накнаде број: 01-6626 од 31. октобра 2022. године, закљученим између Града Крагујевца – Градске управе за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење и Предузећа, Предузећу су од стране Града Крагујевца, који је носилац права јавне својине, дате на коришћење следеће пословне просторије:

1. у ул. Николе Пашића број 2, кп бр. 3905, ЛН бр. 10413 КО Крагујевац 3, објекат број 1 и то: улаз у објекат пресек А из пројекта, у подруму ходник ознаке 6, површине 23,20 m² и склониште ознаке 16, површине 60,66 m², затим у приземљу хол и улаз ознаке 7, површине 30,50 m² и шалтерска служба ознаке 8, површине 8,07 m², затим на првом спрату пословне просторије ознаке 2, површине 15,14 m², ознаке 3, површине 14,78 m², ознаке 4, површине 35,60 m² и ознаке 5, површине 116,94 m², и цео други спрат, пословне просторије укупне површине 529,47 m² и улаз у објекат пресек Д из пројекта, у подруму канцеларије ознаке 8, површина 15,49 m² (интерни бр. 1), у приземљу адвокатска канцеларија ознаке 10 (интерни бр. 1) површине 13,74 m² и адвокатска канцеларија ознаке 10 (интерни бр. 2) површине 14,01 m² (што укупно износи 877,6 m²) и
2. у ул. Краљевачког батаљона број 26, кп бр. 10530 ЛН бр. 3953 КО Крагујевац 3, пословна просторија површине 12 m², у оквиру објекта бр. 1, корисник МЗ Станово, чија је укупна површина 177 m².

Град је наведене некретнине дао Предузећу на коришћење без накнаде и то: пословни простор из члана 1 тачка 1 уговора почев од 1. децембра 2022. године и пословни простор из члана 1 тачка 2 почев од 1. новембра 2022. године, на одређено време, на период од пет година.

Анексом Уговора о коришћењу пословног простора без накнаде број 26. маја 2023. године који је закључен између Града Крагујевца – Градске управе за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење и Предузећа, промењен је иницијални уговор на начин да су избрисане: на првом спрату пословне просторије ознаке 2, површине 15,14 m², ознаке 3, површине 14,78 m², ознаке 4, површине 35,60 m² и ознаке 5, површине 116,94 m².

У оквиру позиције станова радника Предузеће исказује износ 2.303 хиљаде динара који се односи на седам станова укупне површине 292,25 m², док се позиција зидана гаража односи на гаражу површине 14,82 m² и исказана је у износу од 1.238 хиљада динара. Све наведене некретнине Предузеће даје у закуп за рачун града Крагујевца.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не располаже имовинско-правном документацијом која доказује основ стицања седам станова и гараже нити је уписано као ималац права над истим у катастру непокретности Републичког геодетског завода. Од поменутих некретнина један стан се води у пословним књигама Града Крагујевца.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру некретнина исказало пословну зграду у износу од 48.461 хиљаду динара, површине 1.177,83 m² од чега је површина од 877,6 m² Предузећу уговором дата на коришћење од стране Града Крагујевца на период од пет година



и седам станова и гаражу у износу од 3.541 хиљаду динара за које Предузеће не поседује имовинско-правну документацију која доказује основ стицања, а за исте врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. У поступку ревизије Предузеће није пружио објашњење на шта се односи површина пословне зграде од 3.462,29 m² за коју је независни проценитељ утврдио фер вредност 2019. године. Међутим, Предузеће је наведену процењену вредност (која се односи на 3.462,29 m²) евидентирало у пословним књигама као вредност објекта површине 1.177,83 m². Имајући у виду све наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји поуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновчани улог Оснивача, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције некретнина у пословним књигама у износу од 52.002 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирање у пословним књигама имовине која не испуњава услове за призивање доводи до нереално исказаних позиција финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да са Оснивачем за пословну зграду, седам станова и гаражу уреди имовинско-правне односе и питање евидентирања и да након тога, из пословних књига искњижи некретнине за које се утврди да не испуњавају услове за признавање.

Постројења и опрема

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године исказана је позиција постројења и опрема по садашњој вредности од 1.627 хиљада динара, а која се односи на теретно и путничко возило, канцеларијски намештај, рачунаре, пулт за наплату, клима уређаје и др.

Предузеће у току 2022. године није вршило набавку постројења и опреме.

Смањења на позицији постројења и опреме у 2022. години се односе на расход опреме по попису у износу од 300 хиљада динара и мањак опреме по попису у износу од 13 хиљада динара.

Укупно обрачуната амортизација постројења и опреме за 2022. годину износи 1.064 хиљада динара.

Инвестиционе некретнине

Предузеће на дан 31. децембра 2022. године исказује инвестиционе некретнине у укупном износу од 393.914 хиљада динара које се односе на 59 станова укупне вредности 266.551 хиљаду динара и 40 локала (Напомена 3.2.2.2.) укупне вредности 127.363 хиљада динара.

Табела број 6. Структура инвестиционих некретнина

- у хиљадама динара -

Инвестиционе некретнине	2022.	2021.
Станови у закупу	266.551	266.551
Локали у закупу	127.363	127.363
Укупно:	393.914	393.914



Увидом у листове непокретности за 41 локал утврђено је да су исти у јавној својини Града Крагујевца.

Записником о примопредаји документације констатовано је да је дана 8. априла 2021. године извршена примопредаја документације између Предузећа и Секретаријата за имовину Града Крагујевца, Одељења за управљање, којом су обухваћени 41 локал и гаража. Уз Записник су предате појединачне спецификације документације о локалима и гаражи, као и списак актуелних закупаца локала. У поступку ревизије су нам презентовани записници о примопредаји 40 локала и гараже потписани између Предузећа и Града Крагујевца у априлу 2021. године.

Градско веће Града Крагујевца, на седници одржаној дана 31. маја 2021. године је донело Закључак којим се обавезује Градска управа за развој – Секретаријат за имовину да предузме потребне радње и поступак ради преузимања у посед и државину Града Крагујевца 41 пословног простора и једне гараже (41 локал – пословни простор укупне површине 1.533,94 m² + гаража површине 12,5 m²), који представљају јавну својину Града Крагујевца од Предузећа које је њима до сада управљало.

Од наведених некретнина, у пословним књигама, на позицији инвестиционих некретнина се води 40 локала, док је један локал саставни део пословне зграде која се води на позицији грађевинских објеката. У оквиру инвестиционих некретнина, није исказана гаража која је саставни део Закључка о предаји пословног простора и гараже, већ се иста води у оквиру грађевинских објеката.

Након примопредаје локала у посед Граду Крагујевцу у 2021. години, Предузеће за 36 локала није испостављало рачуне за закуп и остваривало приходе по том основу, док је за пет локала наставило да испоставља рачуне и у току 2022. године, врши наплату закупа и пренос наплаћених средстава Граду Крагујевцу (Напомена 3.2.2.2.). У питању су три локала за које су закључени дугорочни уговори о закупу са закупопримцима и два локала за које су закључени уговори на одређено време који су истекли, а закупопримци и даље располажу истим.

У току 2022. године Предузеће је вршило наплату закупа станова преко система обједињене наплате за рачун Града Крагујевца.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 40 локала, укупне вредности 127.363 хиљада динара, који су у јавној својини Града Крагујевца, воде се у пословним књигама Града Крагујевца и који су предати у посед Граду Крагујевцу од стране Предузећа. Такође, Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 59 станова, укупне вредности 266.551 хиљаду динара, који се воде у пословним књигама Града Крагујевца и за које Предузеће врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. Имајући у виду наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји поуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновчани улог оснивача и да Предузеће не остварује прилив економских користи од наведених локала и станова, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције инвестиционих некретнина у износу од 393.914 хиљаде динара.



Ризик: Евидентирање у пословним књигама имовине која не испуњава услове за призивање доводи до нереално исказаних позиција финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да са Оснивачем за 40 локала и 59 станова, уреди имовинско-правне односе и питање евидентирања и да након тога, из пословних књига искњижи станове и локале за које се утврди да не испуњавају услове за признавање.

Предузеће је дана 27. јануара 2023. године упутило Градској управи за комуналне послове града Крагујевца писану информацију број 01-597 у којој је наведено да је у току поступак сређивања документације који се односи на инвестиционе некретнине и грађевинске објекте који се воде у пословним књигама, али које у јавним књигама нису евидентирани као право својине од стране Предузећа (Напомена 3.2.1.9).

3.2.1.3. Одложена пореска средства

Предузеће у финансијским извештајима за 2022. годину није исказало одложена пореска средства/ обавезе нити нам је у поступку ревизије презентовало доказе да је вршило обрачун истих.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза, чиме није поступило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ризик: Необрачунавање одложених пореских средстава/обавеза и неевидентирање истих у пословним књигама има за последицу нереално исказане позиције у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у пословним књигама у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСЕ.

3.2.1.4. Залихе

Залихе су исказане у укупној вредности од четири хиљаде динара (417 хиљада динара претходне године).

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 95.829 хиљаду динара (77.817 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 7. Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Купци у земљи	2022.	2021.
Купци текуће одржавање стана	55.994	58.656
Закуп станова ЈСП	25.193	30.716
Купци услуга надзора	112	112
Купци закуп локала	10.121	9.714
Купци услуга текућег одржавања	90	90



Купци у земљи	2022.	2021.
Купци осталих услуга	5.046	24.863
Купци накнада обједињене наплате	45.311	13.316
Купци буџетски корисници	172	172
Купци трошкова закупа локала	2.491	2.556
Укупно:	144.530	140.195
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(48.701)	(62.378)
Укупно:	95.829	77.817

Потраживања од купаца – текуће одржавање

Потраживања од купаца – текуће одржавање стана исказана су у износу од 55.994 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 8. Структура потраживања од купаца – текуће одржавање стана

Купци текуће одржавање стана	2022.	2021.
Потраживања од купаца за текуће одржавање стана по основу плаћених обавеза – матична евиденција	23.010	23.501
Купци – текуће одржавање стана	15.822	16.965
Купци – текуће одржавање хигијена	7.609	8.046
Потраживања од купаца за текуће одржавање стана по основу плаћених обавеза – трошкови опомене, остали трошкови	6.280	7.429
Инвестициони фонд	2.656	2.098
Остала потраживања за текуће одржавање стана	617	617
Укупно:	55.994	58.656

Од укупног износа потраживања од купаца за текуће одржавање стана (износ од 55.944 хиљада динара), за потраживања исказана у износу од 68 хиљада динара Предузеће је устројило аналитичку евиденцију по комитентима.

Откривена неправилност: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана која су исказана у износу од 55.926 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невођење аналитичке евиденције потраживања онемогућава упоредивост података, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана.

Потраживања од купаца за текуће одржавање стана по основу плаћених обавеза – матична евиденција су исказана у износу од 23.010 хиљада динара, од чега је индиректно отписано и налази се на рачуну исправке вредности потраживања од купаца 21.160 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, потраживања од купаца – текуће одржавање стана исказана у износу од 15.822 хиљаде динара, потраживања од купаца – текуће одржавање хигијена исказана у износу од 7.609 хиљада динара и потраживања од купаца за текуће одржавање стана по основу плаћених обавеза – трошкови опомене, остали трошкови



исказана у износу од 6.280 хиљада динара потичу из ранијих периода, када је Предузеће обављало делатности одржавања.

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца за текуће одржавање стана, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11– Финансијски инструментни МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и то да Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију и податке о старосној структури наведених потраживања и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказане позиције потраживања од купаца у земљи у износу од 34.834 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не врши процена наплативости потраживања и отпис потраживања за које постоји објективан доказ о умањењу вредности, позиције потраживања и резултата неће бити реално исказане у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца за текуће одржавање у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења.

Потраживања од купаца за закуп станова

На дан 31. децембра 2022. године укупна потраживања од купаца станова износе 25.193 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је на дан 31. децембра 2022. године услугом закупа стана задужено 53 закупца, од којих је 46 са активним уговорима и седам купаца за које је истекао уговорени период закупа, а који се и даље налазе у поседу станова. За закупце станова којима је уговорени период закуподавног односа истекао, а који се и даље налазе у поседу стана, Градском правобранилаштву достављени су предлози за покретање поступака ради исељења и наплате доспелих потраживања, а неутужених дуговања. Дана 25. децембра 2022. године предати су предлози за покретање поступака за пет физичких лица купаца станова са укупним износом дуга за закуп који је доспео у износу од 1.253 хиљаде динара, док је претходни поступак принудне наплате доспелог неутуженог дуга из претходног периода покренут дана 15. јуна 2021. године за наведених пет физичких лица у укупном износу од 1.525 хиљада динара.

Потраживања од купаца за закуп локала

На дан 31. децембра 2022. године укупна потраживања од Закупаца пословног простора (локала) износе 10.121 хиљада динара која се односе на потраживања од 27 закупца локала физичких и правних лица. Према аналитичкој евиденцији купаца локала у току 2022. године је активних 5 Уговора о закупу локала.

Цену закупа локала по m^2 у току 2022. године је одредио Град Крагујевац путем лиценцирања.



Градско веће је донело Решење о давању сагласности на Одлуку о повећању цене закупа станова и пословног простора Предузећа који служе за стицање добити број: 023-11/14-V од 23. јануара 2014. године. Одлуком је дефинисано да:

- минимални месечни износ закупнине за све станове којима располаже Предузеће, по m² површине, без накнаде за осигурање стана износи 289 динара и
- минимални месечни износ закупнине пословног простора по m² површине без накнаде за осигурање пословног простора износи, за пословни простор I групе 935 динара плус ПДВ; за пословни простор II групе 429 динара плус ПДВ; за пословни простор III групе 354 динара плус ПДВ и за пословни простор IV групе 185 динара плус ПДВ.

Одлуком о давању пословног простора у закуп²⁴ уређени су услови начин и поступак давања у закуп пословног простора на коме је носилац права јавне својине Град Крагујевац, односно на коме Град Крагујевац има посебна својинска овлашћења, а који у закуп издаје Град Крагујевац или органи односно организације Града Крагујевца.

Предузеће је за закупце локала који су имали доспеле неизмирене обавезе по основу закупа и трошкова комуналних услуга проистеклих коришћењем локала, а које нису обухваћене претходно покретаним поступцима принудне наплате, Градском правобранилаштву доставило Предлоге за покретање поступака ради наплате доспелих неизмирених, а неутужених дуговања. Дана 29. децембра 2022. године предати су Предлози за покретање поступка за шест закупаца локала (физичких лица) са укупним доспелим, неутуженим износом дуга од 5.522 хиљада динара, док су дана 5. јануара 2023. године предати Предлози за покретање поступка за два закупца локала за износ дуга закупа који је доспео, а неизмирен је у укупном износу од 220 хиљада динара.

Купци услуга надзора

Купци услуга надзора су исказани по почетном стању у износу од 112 хиљада динара, у целини су индиректно отписана и односе се на следеће комитенте:

Табела број 9. Структура потраживања од купаца услуга надзора

-у хиљадама динара-

Купци услуга надзора	2022.	2021.
Техничка школа	43	43
Основна школа „Ђура Јакшић“	13	13
Основна школа „Јулијана Ћатић“	18	18
Основна школа „Прота Стеван Поповић“	38	38
Укупно:	112	112

Купци осталих услуга

Купци осталих услуга су исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 5.046 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 10. Структура потраживања купаца осталих услуга

-у хиљадама динара-

Купци осталих услуга	2022.	2021.
Енергетика д.о.о. Крагујевац (у целини индиректно отписано)	772	772
ЈКП Водовод и канализација, Крагујевац	2.332	1.983
Компанија Дунав осигурање а.д.о.	632	640
Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац	470	348
ЈКП Шумадија, Крагујевац	171	169

²⁴ „Службени лист града Крагујевца“, бр. 38/15. 3/16. 34/16, 29/20 и 10/21.



Купци осталих услуга	2022.	2021.
Alta pay group д.о.о. Београд	386	
ЈП ЕПС Београд		20.622
Остали купци осталих услуга	283	329
Укупно:	5.046	24.863

Потраживања од купаца осталих услуга се највећим делом односе на потраживања по основу накнаде за вршење наплате комуналних и других услуга које Предузеће обавља за комитенте са којима има закључене уговоре.

Потраживања од купаца за накнаду обједињене наплате

Потраживања од купаца за накнаду обједињене наплате су настала по основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији Града Крагујевца закљученог у 2003. години (Напомена 3.2.2.1) и исказана су у износу од 45.311 хиљада динара:

Табела број 11. Структура потраживања од купаца за накнаду обједињене наплате

Купци накнада обједињене наплате	2022.	2021.
Енергетика д.о.о. Крагујевац	43.379	12.214
ЈКП Шумадија, Крагујевац	1.847	965
ЈКП Шумадија, Крагујевац - сеоско подручје	66	37
Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење	19	100
Укупно:	45.311	13.316

Купци буџетски корисници

Купци буџетски корисници су исказани по почетном стању у износу од 172 хиљаде динара, у целини су индиректно отписана и односе се на следеће комитенте:

Табела број 12. Структура потраживања од купаца буџетских корисника

Купци буџетски корисници	2022.	2021.
Основна школа „Милоје Симовић“	107	107
Основна школа „Светозар Марковић“	29	29
Основна школа „Прота Стеван Поповић“	23	23
Основна школа „Ђура Јакшић“	13	13
Укупно:	172	172

Купци трошкова закупа локала

На дан 31. децембра 2022. године на рачуну потраживања од купаца за трошкове закупа исказана су потраживања по основу комуналних услуга проистеклих из коришћења локала и станова у закупу.

Табела бр. 13: Структура потраживања од купаца трошкова закупа локала

Купци трошкова закупа локала	2022.	2021.
Купци трошкова закупа локала	2.491	2.556
Укупно:	2.491	2.556



На рачуну потраживања трошкова од купаца локала евидентирана су неизмирена дуговања из претходног периода, када су задужења формирана на месечном нивоу, као припадајући износи трошкова утрошене воде, електричне енергије, изношења смећа и грејања (током трајања грејне сезоне), којима су на збирним рачунима испоручиоци услуга задуживали Предузеће.

Након преузимања локала Закључком Градског већа број: 361-139/21-V од 31. маја 2021. године Предузеће је до краја 2021. године sukcesивно извршило одјаву потрошачког односа код свих испоручилаца комуналних услуга, тако да је Град Крагујевац заснивањем потрошачког односа за предметна мерна места, односно места испоруке, наставило да врши префактурисавање припадајућих трошкова комуналних услуга купаца локала.

За све закупце станова евидентирана су дуговања за утрошену воду која је префактурисана потрошачима – закупцима станова, док су за одређени број купаца станова евидентирана и дуговања за утрошену електричну енергију која се такође префактуришу.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 221.618 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2022.	2021.
Потраживања из специфичних послова	187.158	90.271
Друга потраживања	34.460	36.530
Порез на додату вредност		1.793
Укупно:	221.618	128.594

Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 187.158 хиљаде динара се у целини односе на остала потраживања из специфичних послова и имају следећу структуру:

Табела број 15. Структура осталих потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Остала потраживања из специфичних послова	2022.	2021.
ЈКП Шумадија, Крагујевац (трошкови и предујам по тужбама из 2012-2014, 2015, 2018, 2019, 2021 и 2022. године)	74.631	59.622
Енергетика д.о.о. Крагујевац (трошкови и предујам по тужбама из 2012-2014, 2016, 2018, 2019, 2021. и 2022. године)	41.565	17.270
Камата за кашњење, камата по споразумима, предујам, састав предлога (наплаћено од грађана, непренето учесницима СОН-а)	28.420	1.945
Енергетика д.о.о. Крагујевац - непренета средства уплаћена на рачун Енергетика д.о.о.)	26.890	
Градска управа за финансије - градско грађевинско земљиште	10.552	10.552
Стамбене заједнице (накнада управнику, инвестициони фонд, текуће одржавање)	2.575	882
Остало	2.525	
Укупно:	187.158	90.271

Потраживања из специфичних послова од ЈКП Шумадија, Крагујевац, исказана у износу од 74.631 хиљаду динара, у целини се односе на потраживања за трошкове и предујмове



по тужбама покретаним почев од 2012. године ради наплате потраживања од грађана за услуге изношења смећа.

У поступку ревизије смо прибавили конфирмацију од ЈКП Шумадија, Крагујевац у којој су исказане обавезе према Предузећу у износу од 22.802 хиљаде динара. Предузеће и наведени комитент су започели активности на усаглашавању стања међусобних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Откривена неправилност: Предузеће на дан 31. децембра 2022. године, није усагласило потраживања из специфичних послова исказана у износу од 74.631 хиљаду динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац које у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије исказује обавезе према Предузећу у износу од 22.802 хиљаде динара. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац.

Ризик: Неусаглашеност потраживања и обавеза може довести до необјективног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања потраживања из специфичних послова са ЈКП Шумадија, Крагујевац.

Потраживања из специфичних послова од Градске управе за финансије (градско грађевинско земљиште) су исказана у износу од 10.552 хиљаде динара и у целини потичу из ранијих година. Предузеће је преко система обједињене наплате исказивало и наплаћивало накнаде за градско грађевинско земљиште до месечног задужења за јануар 2014. године, а након тога Предузеће врши само послове наплате ненаплаћених накнада и њихов пренос на рачун јавних прихода Града Крагујевца.

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности осталих потраживања из специфичних послова од Градске управе за финансије, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Финансијски инструментни МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања, да није извршило усаглашавање стања потраживања и обавезе и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних потраживања од Градске управе за финансије у износу од 10.552 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не врши процена наплативости потраживања и отпис потраживања за које постоји објективан доказ о умањењу вредности, позиције потраживања и резултата неће бити реално исказане у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од Градске управе за финансије у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења.



У оквиру осталих потраживања из специфичних послова исказан је износ од 30.995 хиљада динара који је исказан и у оквиру рачуна осталих краткорочних финансијских обавеза (Напомена 3.2.1.14.), а односи се на:

- Средства која су наплаћена од грађана за накнаде управницима стамбених заједница, инвестиционо и текуће одржавање зграда и која су пренета са текућег рачуна СОН-а на текући рачун Предузећа, а биће враћена на текући рачун СОН-а у тренутку измиривања обавеза Предузећа према стамбеним заједницама за наплаћена средства, у складу са одредбама закључених уговора (износ од 2.575 хиљада динара) и
- Средства која су наплаћена од грађана по основу камата за кашњење, предујма, камата по основу споразума, такси, састава предлога, а која Предузећа није пренело учесницима у обједињеној наплати јер није извршена расподела по учесницима (износ од 28.420 хиљада динара), а за иста је пренело средства са текућег рачуна СОН-а, на текући рачун Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих потраживања из специфичних послова и део осталих краткорочних финансијских обавеза исказаних у износу од 30.995 хиљада динара, а која се односе на средства која су наплаћена од грађана за накнаде управницима стамбених заједница, инвестиционо и текуће одржавање зграда и наплаћена непренета средства по основу камата, предујма и др, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невођење аналитичке евиденције потраживања и обавеза онемогућава упоредивост података, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих потраживања из специфичних послова и део осталих краткорочних финансијских обавеза која се односе на наплаћена непренета средства по основу накнада управнику стамбене заједнице, инвестиционог и текућег одржавање зграда и камата, предујма и др.

Потраживања из специфичних послова од Енергетика д.о.о. Крагујевац, исказана у износу од 41.565 хиљада динара, у целини се односе на потраживања за трошкове и предујмове по тужбама покретаним почев од 2012. године ради наплате потраживања од грађана за услуге грејања.

Потраживања од Енергетика д.о.о. Крагујевац – непренета средства су исказана у износу од 26.890 хиљада динара, а тај износ је исказан и у оквиру рачуна остале обавезе из специфичних послова. Наведено се односи на средства која је друштво Енергетика д.о.о. Крагујевац наплатило од грађана и иста нису пренета на текући рачун обједињене наплате ради евидентирања уплата грађана на њиховим аналитичким картицама.

Предузеће у периоду од 26. априла до 24. јуна 2022. године није преносило средства обједињене наплате прикупљена у корист Енергетика д.о.о. Крагујевац по основу пружених услуга корисницима комуналних услуга, већ су иста, по захтеву друштва Енергетика д.о.о. Крагујевац преношена на пословни рачун Предузећа. Обавезе по наведеном основу су измириване путем асигнација на начин што је Предузеће са свог пословног рачуна исплаћивало зараде и порезе и доприносе на зараде запослених у друштву Енергетика д.о.о. Крагујевац чији су пословни рачуни у том периоду били у блокади.



Откривена неправилност: По захтеву друштва Енергетика д.о.о. Крагујевац, у периоду од 26. априла до 24. јуна 2022. године, средства су са текућег рачуна СОН-а преношена на текући рачун Предузећа што није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга којим је предвиђено да се средства уплаћена на посебан пословни рачун Предузећа по јединственој уплатници, преносе корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан и чланом 7 став 1 тачка 3 Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца којим је дефинисано да се средства са посебног рачуна обједињене наплате преносе на рачуне корисника СОН-а дневно.

Ризик: Уколико Предузеће врши пренос средстава са текућег рачуна СОН-а на текући рачун Предузећа, кршиће одредбе Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате уреди у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца, односно да не задржава средства пружаоца комуналних и других услуга на свом текућем рачуну, већ да иста преноси даваоцима услуга.

Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 34.460 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2022.	2021.
Потраживања за камату	20.582	20.914
Потраживања од запослених	229	704
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.956	3.263
Остала краткорочна потраживања	11.693	11.649
Укупно:	34.460	36.530

Потраживања за камату исказана у износу од 20.582 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 17. Структура потраживања за камату

-у хиљадама динара-

Потраживања за камату	2022.	2021.
Потраживања за камату – по извршењу	8.552	8.884
Потраживања за камату – камата за кашњење, тужбена камата	7.827	7.827
Потраживања за судске таксе	4.203	4.203
Укупно:	20.582	20.914

Исказана потраживања за камату (камату по извршењу, камату за кашњење, тужбену камату и судске таксе) у целини потичу из ранијих година.

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања за камату, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11–Финансијски инструментни МСФИ



за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказане позиције потраживања за камату у износу од 20.582 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не врши процена наплативости потраживања и отпис потраживања за које постоји објективан доказ о умањењу вредности, позиције потраживања и резултата неће бити реално исказане у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања за камату у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења.

Потраживања од запослених су исказана у износу од 229 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Структура потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Потраживања од запослених	2022.	2021.
Потраживања по основу аконтације за службена путовања у динарима	240	240
Потраживања од запослених – депозити благајника	228	228
Потраживања од запослених – СОН	2	1
Друга потраживања од запослених	246	246
Укупно:	716	715
Исправка вредности потраживања од запослених	(487)	(11)
Укупно:	229	704

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 1.956 хиљада динара и односе се на потраживања за накнаде зараде по основу боловања преко 30 дана, од чега се 1.317 хиљада динара односи на потраживања која потичу из 2016 године, односно која су старија више од 5 година. У поступку ревизије није нам презентована документација која се односи на потраживања из ранијих година, нити је пружен доказ да је надлежној филијали Републичког фонда здравственог осигурања упућен захтев за рефундацију накнаде зарада које се рефундирају из овог периода.

У складу са чланом 109 Закона о здравственом осигурању²⁵ послодавац је дужан да поднесе захтев за остваривање накнаде зараде филијали Републичког фонда здравственог осигурања најкасније у року од 30 дана од дана исплате зараде за месец на који се накнада односи. Захтев за остваривање новчаних накнада и других права из здравственог осигурања може се поднети у року од три године од дана доспелости права.

Откривена неправилност: Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективни докази о умањењу вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана) које су исказане у пословним књигама у износу од 1.317 хиљада динара (потраживања старија више од пет година). Осим тога, у текућој години Надзорни одбор Предузећа није доносио одлуку о индиректном отпису ових потраживања како је прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, наведено није у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељак 11 –

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 25/19.



Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и чланом 19 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 позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да потраживања за накнаде зарада које се рефундирају евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 11.693 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19. Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2022.	2021.
Остала потраживања	10.252	10.104
Остала краткорочна потраживања – станови на рате	692	796
Остала краткорочна потраживања – МБ Унион банка а.д. у стечају	749	749
Укупно:	11.693	11.649

Остала потраживања су исказана у износу од 10.252 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20. Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2022.	2021.
Потраживања по основу плаћених обавеза – предујам	10.115	9.966
Потраживања по основу плаћених обавеза – матична евиденција		1
Остала потраживања – Копаоник	137	137
Укупно:	10.252	10.104

У пословним књигама су исказана потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу од 10.115 хиљада динара. Трошкови предујма које јавни извршитељи фактуришу Предузећу су заједнички за Предузеће и све учеснике у обједињеној наплати. Предузеће расподељује трошкове предујма које треба да плати на све учеснике обједињене наплате и издаје им рачуне. Том приликом утврђује се и износ трошкова предујма који се односи на Предузеће и који се евидентира на дуговој страни рачуна потраживања од купаца и потражној страни осталих пословних прихода.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу од 10.115 хиљада динара која се односе на део трошкова предујма који припадају Предузећу, иако нису испуњени услови за признавање имовине одређени параграфом 2.37 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ, односно није извесно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет. Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности имовине и нераспоређеног добитка у износу од 10.115 хиљада динара.

Ризик: Признавање имовине у случајевима када за то нису испуњени услови доводи до нереално исказаних позиција финансијских извештаја.



Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама не исказује потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу трошкова предујма који се односи на Предузеће.

Остала краткорочна потраживања – станови на рате се односе на потраживања од физичких лица по основу закључених уговора о откупу станова и исказана су у износу од 692 хиљаде динара.

Остала краткорочна потраживања – МБ Унион банка а.д. у стечају, Београд су исказана у износу од 749 хиљада динара и односе се на потраживања која су евидентирана у пословним књигама у 2012. години на основу обавештења о висини утврђеног потраживања Предузећа према банци на дан 2. новембра 2012. године.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило процену наплативости и индиректан отпис потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, Београд које потиче из 2012. године и у пословним књигама је исказано у износу од 749 хиљада динара, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ којим је прописано да се на крају сваког извештајног периода врши оцена да ли постоји неки објективан доказ о умањењу финансијског средства и да се у случају постојања објективног доказа признаје губитак због умањења вредности. Наведено је имало за последицу исказивање прецењене вредности осталих потраживања и прецењене вредности нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 749 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не врши процена наплативости потраживања и отпис потраживања за које постоји објективан доказ о умањењу вредности, позиције потраживања и резултата неће бити реално исказане у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, Београд и да у складу са наведеним изврши исправку вредности истих.

3.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани су исказани по почетном стању у износу од 32 хиљада динара.

3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 67.982 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 21. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Готовински еквиваленти и готовина	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни предузећа	54.616	26.138
Остала новчана средства СОН	13.366	6.288
Укупно:	67.982	32.426

Готовина на текућим рачунима Предузећа је исказана у износу од 54.616 хиљада динара, а структура готовине на текућим рачунима Предузећа код пословних банака је приказана у табели која следи:



Табела број 22. Структура текућих (пословних) рачуна предузећа

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни предузећа	2022.
Ванса Intesa а.д. Београд	22.405
Униcredit банса а.д. Београд	16.317
Поштанска штедионица а.д. Београд	14.614
Аик Банка а.д. Београд	1.130
Аик банка - рачун боловања	143
Агро банка а.д. Београд	6
Управа за трезор Министарство финансија	1
Укупно:	54.616

Остала новчана средства СОН-а су исказана у износу од 13.366 хиљада динара, а њихова структура је приказана у табели која следи:

Табела број 23. Структура осталих новчаних средстава текућих рачуна СОН-а

-у хиљадама динара-

Остала новчана средства текућих рачуна СОН-а	2022.
Аик банка а.д. Београд	11.499
Ванса Intesa а.д. Београд	1.586
Поштанска штедионица а.д. Београд	281
Укупно:	13.366

3.2.1.9. Капитал

На дан 31. децембра 2022. године капитал је исказан у вредности од 292.459 хиљада динара и односи се на:

Табела број 24: Структура капитала Предузећа

-у хиљадама динара-

Капитал	2022.	2021.
Државни – основни капитал	93.741	93.741
Нереализовани губици по основу фин.средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(435)	(363)
Нераспоређени добитак ранијих година	220.919	238.940
Губитак ранијих година	(68.072)	(65.296)
Губитак текуће године	(1.367)	(2.776)
Укупно:	244.786	264.246

Основни капитал

Предузеће је основано 25. априла 1990. године од стране Града Крагујеваца, који је власник 100% капитала. На дан оснивања уписани и унети удео оснивача, односно капитал Предузећа је износио 22.000 хиљада динара.

Агенција за привредне регистре је донела Решење број: БД.65346/2005 од 8. јула 2005. године којим се у Регистар привредних субјеката региструје превођење привредног субјекта са уписаним и уплаћеним-унетим капиталом у износу од 22.000 хиљада динара.

Чланом 13а став 1 и 2 Одлуке о оснивању ЈСП Крагујевац и чланом 39а став 1 и 2 Статута Предузећа је дефинисан основни капитал Предузећа према годишњем финансијском извештају на дан 31. децембра 2016. године који износи 94.166 хиљада динара, а да ће се усклађивање регистрованога капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима,



извршити на основу процене вредности капитала у складу са Законом о привредним друштвима и Законом о јавној својини.

Надзорни одбор ЈСП Крагујевац Крагујевац на седници одржаној дана 12. марта 2018. године донео Статут Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац број: 02-1432 у којем је наведено да основни капитал Предузећа, у складу са прописима који регулишу финансијско извештавање, према годишњем финансијском извештају на дан 31. децембра 2016. године износи 94.166 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 93.741 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту и статуту Предузећа у којима износи 94.166 хиљада динара и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 22.000 хиљаде динара.

Предузеће је 27. јанура 2023. године упутило Писану информацију број 01-597 којом је обавестило Град Крагујевац – Градску управу за комуналне послове о неслагању вредности капитала у пословним књигама, Оснивачком акту и регистру који води Агенција за привредне регистре и преглед кретања оснивачког неновчаног капитала кроз године по билансу стања, закључном листу и проценама вредности од 1994. године са напоменама које доказују неуређено стање. Такође, Годишњим програмом о изменама и допуни програма пословања Предузећа за 2023. годину који је усвојен од стране Надзорног одбора 3. јула 2023. године, опредељена су средства за услугу процене вредности капитала.

Нераспоређени добитак и губитак

Нераспоређени добитак је исказан на дан 31. децембра 2022. године у износу од 220.919 хиљада динара и у целини се односи на нераспоређени добитак ранијих година.

Губитак је исказан у пословним књигама у износу од 69.439 хиљада динара, од чега се износ од 68.072 хиљаде динара односи на губитак ранијих година, док се износ од 1.367 хиљада динара односи на губитак текуће године.

Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о буџету Града Крагујевца за 2022. годину број: 400-1698/21-I од 10. децембра 2021. године, којом је у члану 20 дефинисано да Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Град, имају обавезу да на прописан рачун за уплату јавних прихода, уплате у буџет Града, најкасније до 30. новембра 2022. године, део од најмање 50% добити, односно утврђеног вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2021. годину²⁶.

Надзорни одбор Предузећа је 29. јуна 2022. године донео Одлуку о покрићу губитка исказаном у финансијским извештајима са стањем на дан 31. децембра 2021. године којом се утврђује нето губитак у износу од 2.776 хиљада динара, а износ губитка је остао непокривен због недостатка средстава и законских могућности за покриће губитка. Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка исказаног у финансијским извештајима са стањем на дан 31. децембра 2021. године број: 023235/22-1 од 2. септембра 2022. године²⁷.

²⁶ „Службени лист града Крагујевца“, бр. 39/21 и 33/22.

²⁷ „Службени лист града Крагујевца“, број 28/22.



3.2.1.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 4.765 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25. Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Дугорочна резервисања	2022.	2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.321	3.256
Резервисање за трошкове судских спорова	1.444	1.795
Укупно:	4.765	5.051

Промене на резервисањима за трошкове судских спорова приказане су следећом табелом:

Табела број 26. Преглед промена на резервисањима за трошкове судских спорова -у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за трошкове судских спорова	2022.
Стање на почетку године	1.795
Смањење резервисања у току године	(351)
Укупно:	1.444

Смањење на позицији резервисања за трошкове судских спорова у износу од 351 хиљаду динара се односи на окончане судске спорове за које је извршено резервисање у претходним периодима.

3.2.1.11. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 62.728 хиљада динара и имају следећу структуру:

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

Краткорочне финансијске обавезе	2022.	2021.
Остале краткорочне финансијске обавезе	62.728	32.312
Обавезе по основу кредита од домаћих банака		5.688
Укупно:	62.728	38.000

Остале краткорочне финансијске обавезе се односе на:

Табела број 28. Структура осталих краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Остале краткорочне финансијске обавезе	2022.
Остале обавезе – станарина	31.696
Остале обавезе – закуп	37
Камата за кашњење, камата по споразумима, предујам, састав предлога (наплаћено од грађана, непренето учесницима СОН-а) – Напомена 3.2.1.6	28.420
Стамбене заједнице (накнада управнику, инвестициони фонд, текуће одржавање) – Напомена 3.2.1.6.	2.575
Укупно:	62.728

У пословним књигама Предузећа на позицији остале обавезе – станарина исказане су обавезе према власницима станова који су дати у закуп, а Предузеће врши наплату за њихов рачун и исте на дан 31. децембра 2022. године износе 31.696 хиљада динара.

У наставку су приказани подаци станова који се дају у закуп од стране Предузећа.



Табела бр. 29: Станови које ЈСП „Крагујевац“ издаје у закуп-287 туђих станова

Назив власника или корисника	Број станова на располагању	Станови који нису дати у закуп	Станови који су дати у закуп
Град Крагујевац	157	41	116
Фонд за уређење грађевинског земљишта	27	1	26
Центар за социјални рад	39	2	37
Остали	64	0	64
Укупно:	287	44	243

Одлукама Градског већа Града Крагујевца је одређено да се уговори о закупу станова на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања закључују између Предузећа као закупаодавца и закупапримаца.

Одлукама носиоца права располагања на поменутим становима је одређено да се уговори о закупу станова у својини других правних лица, закључују између Предузећа као закупаодавца и закупапримаца.

Чланом 12 Одлуке Скупштине Града Крагујевца о стицању и давању станова у закуп одређено је да стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца као закупаодавца, обавља Предузеће. Наведени послови обухватају закључивање уговора о закупу станова, вођење евиденције стамбених зграда и станова на којима је носилац права коришћења и управљања Град Крагујевац и евиденције закупаца станова, утврђивање, обрачун и наплата закупнине, послови везани за примопредају станова и други послови везани за пружање стамбених услуга. Чланом 13 исте Одлуке одређено је да за обављање претходно наведених послова Предузећу припада накнада, из прихода остварених из закупа станова у висини од 10%. Чланом 14 одређено је да закупнина представља локални јавни приход који се уплаћује на жиро рачун Града Крагујевца.

Чланом 3 Одлуке Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга одређено је да је обједињеном наплатом обухваћена и наплата закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора. Предузеће је вршило наплату закупнине преко система обједињене наплате (рачун – јединствене уплатнице) за 157 станова на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања у складу са чланом 3 Одлуке скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга.

Предузеће евидентира збирно прилив средстава од наплаћене закупнине за станове на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања и станове у власништву других правних лица на рачуну обавеза за станарину. Наплаћена средства по основу закупнине за станове на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања сходно члану 14 Одлуке скупштине Града Крагујевца о стицању и давању станова у закуп представљају локални јавни приход који се уплаћује на рачун Града Крагујевца.

Наплаћена средства по оба основа у пословним књигама се евидентирају збирно, на једном аналитичком рачуну, те није било могуће утврдити износ средстава који је наплаћен по основу закупнине за станове на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања и износ средстава по основу наплаћене закупнине за станове у власништву других правних лица.

Према подацима добијеним од Предузећа – Службе за обједињену наплату у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године укупна наплата по основу издавања у закуп туђих станова износи 4.801 хиљада динара.



Откривена неправилност: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина које су исказане у износу од 31.696 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невођење аналитичке евиденције обавеза онемогућава упоредивост података, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина.

3.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 1.387 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30. Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2022.	2021.
Примљени депозити	1.374	1.311
Примљени аванси	13	7
Укупно:	1.387	1.318

Откривена неправилност: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за примљене депозите који су исказани у износу од 1.374 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невођење аналитичке евиденције обавеза онемогућава упоредивост података, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: Предузеће је устројило аналитичку евиденцију по комитентима за примљене депозите.

3.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 18.774 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2022.	2021.
Добављачи у земљи	7.015	10.249
Остале обавезе из пословања - погрешне уплате	11.759	(134)
Укупно:	18.774	10.115

Обавезе према добављачима у земљи су исказане у износу од 7.015 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32. Структура обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Обавезе према добављачима	2022.
ЈП Пошта Србије, Београд	1.899
Технобиоро д.о.о. Београд	1.795
„Legio Security“ д.о.о. Београд	858
Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење	513



Обавезе према добављачима	2022.
Securitas services д.о.о. Београд	279
Дунав осигурање а.д.о. Београд	221
Остали добављачи	1.450
Укупно:	7.015

3.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 500.888 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.	2021.
Обавезе из специфичних послова	495.010	355.484
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.694	4.589
Друге обавезе	1.186	16.618
Обавезе за порез на додату вредност	69	34
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	(71)	143
Укупно:	500.888	376.868

Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова су на дан 31. децембра 2022. године исказане у износу од 495.010 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 34. Обавезе из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Остале обавезе из специфичних послова	2022.
Остале обавезе – Енергетика д.о.о.	136.916
Остале обавезе – ЈКП Шумадија	70.842
Наплаћени предујам и трошкови извршитеља	51.772
Енергетика д.о.о. – камата за наплаћене, а непренете обавезе	40.116
Енергетика д.о.о. – наплаћена, а непренета камата за доцњу грађана по основу неблаговремено плаћених рачуна	30.897
Камата за неплаћене рачуне СОН-а	29.119
Енергетика д.о.о. – непренета средства уплаћена на рачун Енергетика д.о.о. (Напомена 3.2.1.6)	26.890
Обавезе – Правобранилаштво	26.607
Енергетика д.о.о. – камата за доцњу	24.300
Енергетика д.о.о. – Наплаћена, непренета тужбена камата	21.314
Обавезе за камату	20.357
Енертегика д.о.о. – судске таксе	16.836
Наплаћена камата	12.644
Обавезе према комуналним кућама по основу позајмица	9.252
Градска управа за просторно планирање - еколошка такса	8.874
Енергетика д.о.о. – наплаћен предујам	7.449
Обавезе ЈКП Шумадија – сеоско подручје	4.550
Обавезе из специфичних послова - дуговни салдо	(63.697)
Остало	19.972
Укупно:	495.010

У оквиру рачуна обавеза из специфичних послова се исказују наплаћена новчана средства за извршене комуналне и друге услуге које се наплаћују преко система обједињене наплате, а која нису пренета пружаоцима услуге (комунална предузећа и други пружаоци



услуге из система обједињене наплате), као и друге обавезе у вези обављањем послова обједињене наплате (обавезе према извршитељима и др.).

Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга (у даљем тексту: Одлука), прописани су услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности обједињене наплате комуналних и других услуга, уређена питања у вези са накнадом за извршене послове и правима и обавезама корисника комуналних и других услуга, као и друга питања од значаја за обављање ове комуналне делатности.

Под обједињеном наплатом комуналних и других услуга, у смислу ове Одлуке, подразумева се скуп одређених послова ради наплате комуналних и других услуга путем јединствене уплатнице, на територији града Крагујевца.

У складу са Одлуком, обједињеном наплатом обухваћене су следеће услуге: закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора, накнаде за испоручену топлотну енергију, накнада за изношење кућног смећа, накнаде за димничарске услуге, накнада за коришћење гаража, накнада за коришћење грађевинског земљишта, накнада за заштиту и унапређење животне средине и друге услуге. Од наведених услуга, у 2022. години Предузеће је обављало послове обједињене наплате за комитенте Енергетика д.о.о. Крагујевац (накнада за испоручену топлотну енергију), ЈКП Шумадија, Крагујевац (накнада за изношење смећа), Град Крагујевац (закуп) и Градску управу за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, Крагујевац (накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за заштиту и унапређење животне средине).

Чланом 5. Одлуке је прописано да Предузеће обавља послове обједињене наплате комуналних и других услуга у своје име, а за рачун јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и других правних субјеката чији је оснивач Град Крагујевац, Града Крагујевца као и других правних лица којима је поверено обављање комуналних делатности, у складу са законом и прописима Скупштине Града Крагујевца (корисници обједињене наплате).

Чланом 7. исте Одлуке су одређени послови обједињене наплате:

- 1) успостављање и вођење матичне евиденције корисника комуналних и других услуга,
- 2) обрачун месечних обавеза корисника комуналних и других услуга,
- 3) достављање месечних рачуна корисницима комуналних и других услуга путем јединствене уплатнице,
- 4) наплата комуналних и других услуга и предузимање мера за спровођење поступака принудне наплате неизмирених потраживања корисника обједињене наплате,
- 5) преношење средстава од остварене наплате корисницима обједињене наплате,
- 6) вођење аналитичког књиговодства корисницима обједињене наплате,
- 7) вођење евиденције и израда извештаја на основу података из евиденција,
- 8) други послови који проистичу из обједињене наплате.

Дана 26. августа 2003. године, на основу члана 5. став 2. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга, закључен је Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца између Предузећа и корисника обједињене наплате. Наведеним споразумом Предузеће и корисници система обједињене наплате уређују међусобне односе и утврђују права и обавезе у вршењу послова обједињене наплате.



Корисници обједињене наплате (комунална Предузећа) до краја месеца шаљу ЈСП „Крагујевац“ организационом делу СОН-а податке о задужењу корисника комуналних услуга (потрошача) по основу извршених услуга за текући месец. Предузеће врши обраду добијених података о потрошњи од даваоца услуга, образује, штампа и дистрибуира рачуне крајњим корисницима, врши наплату потраживања и пренос наплаћених средстава на рачуне даваоца услуга за чији рачун обавља послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и предузима мере за спровођење поступака принудне наплате, као извршни поверилац. За извршене послове Предузећу припада месечна накнада предвиђена Споразумом о обједињеној наплати комуналних и других услуга, закљученим између Предузећа и даваоца комуналних и других услуга (Напомена 3.2.2.1.).

Предузеће је у 2022. години, поред послова обједињене наплате комуналних и других услуга по Споразуму из 2003. године, обављало и послове обједињене наплате за рачун стамбених заједница (за накнаде управницима, текуће и инвестиционо одржавање), осигуравајућих друштава (Дунав осигурање а.д.о. Београд, Generali а.д.о. Београд и Uniqa а.д.о. Београд) и друштва за услуге одржавања објекта Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обавља послове обједињене наплате у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту: Споразум):

- 1) Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14 Споразума којим је одређено да се усаглашавање врши сваког 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга СОН-а;
- 2) Предузеће није ставило на увид извештаје о стању и резултатима наплате комуналне услуге сваког корисника СОН-а са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу, редовној наплати, броју поднетих предлога за извршење са износом главног дуга и обрачунате камате, броју наплаћених предлога за извршење са исказаном наплатом главног дуга, трошкова и камате, прописане чланом 17 Споразума које је било дужно да достави корисницима обједињене наплате;
- 3) Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у складу са чланом 7 став 1 тачка 3 Споразума и није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга. Наведена кашњења у преносу су у току 2022. године била преко 30 дана.
- 4) Предузеће није вршило обрачун камате на износ дуга по рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказивало на рачунима које је испостављало потрошачима, већ је обрачунавало и приказивало само камату доцње за наплаћене рачуне, што није у складу са чланом 13 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и чланом 7 Споразума.
- 5) Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу наплаћених средстава од грађана по основу камата, предујма, такси и сл. на учеснике у систему обједињене наплате, а самим тим није вршило ни пренос новчаних средстава по том основу учесницима у систему обједињене наплате, осим за друштво Енергетика д.о.о. Крагујевац за које је у 2023. години извршена расподела наведених средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године. С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 7 став 1 тачка 5 Одлуке о обједињеној наплати



комуналних и других услуга којом је предвиђено да је посао обједињене наплате, поред осталог и преношење средстава од остварене наплате корисницима обједињене наплате.

Ризик: Уколико Предузеће не поштује одредбе Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца постоји ризик од погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима Предузећа и корисника услуга обједињене наплате (комуналних предузећа и других правних лица).

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате врши у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца.

Програми које Предузеће користи за обраду података и вођење евиденција у вези са системом обједињене наплате немају могућност расподеле наплаћених камата, предујма и сл. по учесницима у систему обједињене наплате због чега наведена средства остају нерасподељена и воде се у оквиру обавеза из специфичних послова, у збирном износу за све комитенте, на четири аналитичке шифре (наплаћена камата, камата за неплаћене рачуне СОН-а, наплаћени предујам и трошкови извршитеља и камата од тренутка извршења до тренутка уплате). Приликом усаглашавања стања потраживања и обавеза са друштвом Енергетика д.о.о. Крагујевац утврђен је износ наведених средстава која припадају том комитенту и извршено је рекласификовање обавеза по том основу са збирних рачуна на посебне аналитичке рачуне отворене за наведеног комитента.

Откривена неправилност: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова исказаних у износу од 113.892 хиљаде динара, а које се односе на средства која су наплаћена од грађана по основу камата, предујма и др, а нису пренета учесницима у обједињеној наплати, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невођење аналитичке евиденције потраживања и обавеза онемогућава упоредивост података, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова које се односе на наплаћена непренета средства по основу камата, предујма и др.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, добијених у поступку ревизије, у 2023. години, за све учеснике обједињене наплате, извршена је расподела наплаћених камата (по више основа) и делимично предујма и такси од стране Предузећа, према учешћу учесника у главном дугу. Такође, Предузеће је извршило набавку Идејног пројекта Информационог система обједињене наплате у складу са Планом набавке за 2023. годину на основу којег је дефинисан пројектни задатак и израђен Пројекат развоја и имплементације софтверског решења обједињене наплате, на основу којег треба да се набави нови информациони систем обједињене наплате у складу са савременим решењима.



Обавезе из специфичних послова према ЈКП Шумадија, Крагујевац су у пословним књигама исказане у износу од 75.726 хиљада динара.

Предузеће је 31. јула 2023. године потписало Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП Шумадија, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, за период од 1. јула 2003. године до 31. децембра 2020. године, којим је извршено међусобно усклађивање потраживања и обавеза, која произилазе из Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца из 2003. године, за наведени период. С обзиром да је усаглашавање извршено након достављања коригованог редовног годишњег финансијског извештаја Агенцији за привредне регистре, пословне књиге за 2022. годину не садрже књижења по наведеном основу. Увидом у поменути Записник, утврђено је да на дан 31. децембра 2020. године потраживање ЈКП Шумадија, Крагујевац према Предузећу износе 109.179 хиљада динара.

У поступку ревизије смо прибавили конфирмацију од ЈКП Шумадија, Крагујевац у којој су исказана потраживања према Предузећу на дан 31. децембра 2022. године у износу од 75 хиљада динара. Накнадно, у поступку ревизије је од стране наведеног комитента достављено образложење за конфирмацију у којем је наведено да на дан достављања конфирмације ЈКП Шумадија, Крагујевац није имала укупно стање потраживања од Предузећа јер је савређење за период од 31. јула 2003. године до 31. децембра 2020. године још увек било у току и да је по истом на дан 31. јула 2023. године евидентирано потраживање у износу од 74.616 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило обавезе из специфичних послова исказане у износу од 75.726 хиљада динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац, на дан 31. децембра 2022. године. Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац.

Ризик: Неусаглашеност потраживања и обавеза може довести до необјективног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања обавеза из специфичних послова са ЈКП Шумадија, Крагујевац.

Обавезе из специфичних послова према друштву Енергетика д.о.о. Крагујевац су исказане у износу од 304.718 хиљада динара. Предузеће је са наведеним комитентом 1. јуна 2023. године потписало Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, на дан 31.12.2022. године, којим је извршено међусобно усклађивање потраживања и обавеза, која произилазе из Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца из 2003. године.

Предузеће је у пословним књигама за 2022. годину извршило исправке грешака из ранијих година утврђених у поступку усаглашавања стања потраживања и обавеза са Енергетика д.о.о. Крагујевац и након тога доставило кориговани редован годишњи финансијски извештај Агенцији за привредне регистре.

У оквиру рачуна осталих обавеза из специфичних послова, Предузеће исказује аналитичке рачуне са дуговним салдом у износу од 63.697 хиљада динара.



Откривена неправилност: У оквиру осталих обавеза из специфичних послова исказане су обавезе са дуговним салдом у износу од 63.697 хиљада динара, од чега се износ од 33.822 хиљаде динара односи на аналитичке рачуне извршитеља. Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће у оквиру рачуна обавезе исказује ставке са дуговним салдом, позиције финансијских извештаја неће бити реално приказане.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да утврди узроке настанка дуговних салда на појединим аналитичким рачунима у оквиру рачуна осталих обавеза из специфичних послова и да у складу са тим изврши потребна књижења.

У оквиру осталих обавеза из специфичних послова је по почетном стању исказан износ од 9.252 хиљаде динара који се води под посебном аналитичком шифром која има назив: обавезе према комуналним кућама по основу позајмица.

Откривена неправилност: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова исказаних у износу од 9.252 хиљаде динара, под називом: обавезе према комуналним кућама по основу позајмица, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Имајући у виду описану неправилност, као и то да Предузеће нема усаглашено стање наведених обавеза са комитентима, да није вршило попис обавеза и да нам у поступку ревизије није презентовало валидне рачуноводствене исправе на основу којих су у пословним књигама евидентиране наведене обавезе, нисмо се могли уверити у реалност и објективност дела обавеза из специфичних послова исказаног у износу од 9.252 хиљаде динара.

Ризик: Невођење аналитичке евиденције потраживања и обавеза онемогућава упоредивост података, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да преиспита основаност исказивања у пословним књигама износа који се води у оквиру обавеза из специфичних послова и носи назив: обавезе према комуналним кућама по основу позајмица и да након тога спроведе одговарајућа књижења, устроји аналитичку евиденцију и изврши усаглашавање стања са комитентима.

Предузеће врши обрачун законске затезне камате само на износе рачуна који су плаћени од стране физичких лица након истека валуте плаћања. У рачунима које издаје физичким лицима поред приказа задужења за обрачунски период и стања укупног дуга, исказан је и износ затезне камате на рачуне који су плаћени након истека валуте плаћања.



Табела број 35: Упоредни преглед процената законске затезне камате и процената које је Предузеће примењивало у току 2022. године

Период	Процент законске затезне камате	Процент затезне камате који је Предузеће применило	Правилно / неправилно утврђена стопа затезне камате
8.4 – 12.5.2022.	9,50%	9,50%	Правилно
13.5 – 9.6.2022.	10,00%	9,50%	Неправилно
10.6 – 7.7.2022.	10,50%	9,50%	Неправилно
8.7 – 11.8.2022.	10,75%	10,75%	Правилно
12.8 – 8.9.2022.	11,00%	11,00%	Правилно
9.9 – 6.10.2022.	11,50%	11,50%	Правилно
7.10 – 10.11.2022.	12,00%	12,00%	Правилно
11.11 – 8.12.2022.	12,50%	12,50%	Правилно
9.12.2022 – 12.1.2023.	13,00%	13,00%	Правилно

Откривена неправилност: У периоду од 13. маја до 8. јула 2022. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана чланом 3 и 6 Закона о затезној камати, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена.

Ризик: Уколико се за обрачун затезне камате примене стопе које нису предвиђене Законом о затезној камати, камата ће се обрачунати у погрешном износу.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате врши применом стопе која је предвиђена Законом о затезној камати.

Рекламације

У току 2022. године је Предузећу од стране физичких лица која примају услуге које се наплаћују путем обједињене наплате, упућено 869 рекламација, на које је Предузеће одговорило. Рекламације су заведене у књизи рекламација у којој се налазе подаци о подносиоцу и датуму пријема рекламације и о њеном статусу (да ли је на исту одговорено и да ли је рекламација решена).

Мере наплате комуналних и других услуга

У складу са чланом 14 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга Предузеће је дужно, да пре покретања поступка принудне наплате, достави корисницима комуналних и других услуга, писмене опомене за плаћање неизмиреног дуга.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је у току 2022. године слало корисницима комуналних и других услуга, након десет неплаћених рачуна, опомене пред утужење са износом дуга за наведени период, датумом пресека, роком за плаћање и инструкцијама за плаћање. Опомене су слате уз рачуне за комуналне и друге услуге.

Предузеће је у претходним годинама на основу препорука надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа и скупштинама друштва осталих субјеката, као пружаоцима комуналних услуга и услуга обједињене наплате, које је 29. јуна 2018. године и 30. децембра 2019. године дала Скупштина града Крагујевца и одлука надзорних одбора учесника у обједињеној наплати о прихватању препорука, закључивало споразуме о вансудском измирењу дуговања за комуналне и друге услуге. Наведеним споразумима је одређено у



колико месечних рата ће грађани измиривати обавезе, а истима су извршени и отписи камата на главни дуг.

У 2022. години је било актуелно 2.284 споразума који су закључени са грађанима у току 2018. и 2020. године.

Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 26. августа 2003. године је предвиђено да Предузеће предузима све активности око покретања поступка за наплату потраживања судским путем према корисницима услуге који своје обавезе нису измирили ни после добијања опомене.

Предузеће упућује допис комуналним предузећима за давање писмене сагласности за утужење према достављеном извештају и лимиту за утужење. Након добијања писмене сагласности од комуналних предузећа, а према добијеном лимиту од сваког комуналног предузећа врши се селекција корисника комуналних услуга против којих ће бити поднети предлози за извршење.

Предузеће се у поступку појављује као Извршни поверилац и дужно је да пре подношења предлога за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања насталог из комуналних услуга и других услуга, захтева од Коморе извршитеља да одреди извршитеља коме ће поднети предлог за извршење. У складу са наведеним Предузеће доставља Комори извршитеља списак дужника, против којих намерава да покрене поступак извршења. Комора извршитеља доставља распоред предмета по извршитељима, након чега Предузеће подноси предлоге за извршење по утврђеном распореду.

Предузеће је у 2022. години покренуло поступке извршења за 4.935 корисника и исти су обухватили дуг по рачунима од априла 2021. године до јануара 2022. године (период од 10 месеци).

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 4.694 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 36. 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	3.002	2.952
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	309	310
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	687	675
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	480	511
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	139	85
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	49	36
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	29	20
Укупно:	4.695	4.589

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 1.186 хиљада динара од чега се износ од 217 хиљада динара односи на обавезе за нето накнаде чланова надзорног одбора (61 хиљада динара) обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о закупу непокретне



имовине (29 хиљада динара) и обавезе према запосленима за трошкове накнаде за превоз (127 хиљада динара).

3.2.1.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења су исказана по почетном стању у износу од 3 хиљаде динара.

3.2.1.16. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

Ванбилансна актива и пасива износе 1.765.114 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37. Структура ванбилансне активе и ванбилансне пасиве -у хиљадама динара-

Ванбилансна актива	2022.	2021.
Преузети производи и роба за заједничко пословање	22	14
Задужење грађана ЈКП Шумадија, Крагујевац	331.594	296.854
Задужење грађана Фонд за грађевинско земљиште	144.001	438.566
Задужење грађана Енергетика д.о.о. Крагујевац	1.030.472	1.066.142
Задужење грађана Водовод и канализација	115.150	115.498
Задужење грађана ЈКП Шумадија - село	108.391	104.964
Задужење грађана ЕКО такса	15.862	
Задужење грађана – услуге извршења	(7.030)	
Задужење грађана – стамбене заједнице	17.621	
Задужење грађана – Стамбено КГ сервис	9.031	
Дата јемства, гаранције и др. права		92.500
Укупно:	1.765.114	2.114.538
Ванбилансна пасива		
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	(22)	(14)
Обавезе за пренос ЈКП Шумадија Крагујевац	(402.437)	(354.772)
Обавезе за пренос Фонд за грађевинско земљиште	(147.946)	(442.388)
Обавезе за пренос Енергетика д.о.о. Крагујевац	(1.167.388)	(1.183.035)
Обавезе за пренос Водовод и канализација	(108.344)	(108.344)
Обавезе за пренос Енергетика д.о.о. Крагујевац – непренета сред.уплаћена на рачун Енергетике	(26.890)	
Обавезе за пренос ЈКП Шумадија – село	(112.941)	(108.245)
Обавезе за пренос ЕКО такса	(24.737)	
Обавезе за пренос услуга извршења	(93.766)	
Обавезе за пренос – стамбене заједнице	(24.090)	
Обавезе за пренос – Стамбено КГ сервис	(9.732)	
Разлика за више/мање пренета средства	353.179	174.760
Обавезе за дата јемства, гаранције и др. права		(92.500)
Укупно:	(1.765.114)	(2.114.538)

Предузеће је у 2022. години, у оквиру ванбилансне активе и пасиве, евидентирало потраживања по основу задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавезе према пружаоцима тих услуга, на основу докумената о месечном задужењу у којима је наведена укупна вредност месечног задужења за све грађане, као и фајлова о појединачним задужењима сваког грађанина, које Предузећу достављају учесници у обједињеној наплати Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац.

У наставку текста дајемо преглед достављених докумената о месечним задужењима грађана по датумима пријема докумената и датумима налога за књижење којима су иста евидентирана у Предузећу:



Табела број 38. Преглед достављених докумената о месечним по датумима докомената и датумима налога за књижење

Месец задужења	Енергетика д.о.о. Крагујевац		ЈКП Шумадија, Крагујевац	
	Датум пријема документа	Датум налога за књижење	Датум пријема документа	Датум налога за књижење
Јануар	07.02.2022	31.01.2022	09.08.2022	30.06.2022
Фебруар	10.03.2022	31.07.2022	09.08.2022	30.06.2022
Март	Није заведено у Предузећу, нема потпис и печат издаваоца	31.07.2022	09.08.2022	30.06.2022
Април	20.05.2022	31.07.2022	09.08.2022	30.06.2022
Мај	27.05.2022	31.07.2022	09.08.2022	30.06.2022
Јун	06.07.2022	31.07.2022	09.08.2022	30.06.2022
Јул	05.08.2022	31.07.2022	24.01.2023	31.12.2022
Август	06.09.2022	30.09.2022	24.01.2023	31.12.2022
Септембар	30.09.2022	30.09.2022	24.01.2023	31.12.2022
Октобар	07.11.2022	31.10.2022	24.01.2023	31.12.2022
Новембар	06.12.2022	30.11.2022	24.01.2023	31.12.2022
Децембар	10.02.2023	31.12.2022	24.01.2023	31.12.2022

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да:

– у одређеним случајевима Предузеће није евидентирало пословне промене задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавезе према пружаоцима тих услуга, у року од пет радних дана од дана пријема документа што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству;

– Предузеће са Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац није уредило рокове, начин и поступак за достављање документације, као ни садржину исте, на основу које би било омогућено евидентирање пословних промена задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавеза према пружаоцима тих услуга, у оквиру ванбилансне евиденције Предузећа и у пословним књигама учесника обједињене наплате, на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се не уреди начин и рокови достављања докумената и садржина истих, постоји ризик од евидентирања пословних промена које није у складу са Законом о рачуноводству.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да у сарадњи са друштвом Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац уреди начин и рокове достављања, као и садржину рачуноводствених исправа на основу којих ће Предузеће евидентирати пословне промене задужења грађана у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће у програму SON-Q води аналитичку евиденцију потраживања од сваког грађанина, корисника услуга из система обједињене наплате, у којој се налазе подаци о месечним задужењима, наплатама и стању дуга по свим основама (редовна задужења, репрограми, камате и др.). Наведени програм наплату везује за конкретне фактуре на које се иста односи и наплата из 2023. године која се односи на рачун из 2022. године се приказује у аналитичкој евиденцији грађана за 2022. годину. Такође, Предузеће не врши затварања аналитичких картица на крају пословне године.



Откривена неправилност: Предузеће није уредило вођење помоћне књиге за ванбилансне позиције потраживања од грађана на начин да омогући увид у промет и стања помоћне књиге, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, нити се иста води за пословну годину која је једнака календарској, што није у складу са чланом 13 став 4 Закона о рачуноводству. Такође, на основу презентованих података у поступку ревизије није било могуће потврдити да је Предузеће ускладило промет и стање главне књиге са помоћном књигом ванбилансне позиције потраживања од грађана пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невођење помоћних књига у складу са Законом о рачуноводству онемогућава упоредивост података, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да устроји помоћну евиденцију за ванбилансне позиције на којима се исказују потраживања од грађана по свим учесницима у обједињеној наплати у складу са Законом о рачуноводству и да изврши усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће у пословним књигама на рачуну обавеза из специфичних послова евидентира формирање и затварање обавеза које има према Градској управи града Крагујевца и осигуравајућим друштвима (Дунав осигурање а.д.о. Београд, Generali а.д.о. Београд и Uniq а.д.о. Београд) за пренос наплаћених средстава у обједињеној наплати која припадају наведеним комитентима, али у оквиру ванбилансне евиденције не евидентира задужења грађана за услуге закупа и осигурања и обавезе за пренос наплаћених средстава пружаоцима услуга.

Откривена неправилност: Предузеће у пословним књигама, у оквиру ванбилансне евиденције, није евидентирало задужења корисника (грађана) за закуп станова и услуге осигурања по испостављеним месечним рачунима, као ни обавезе према пружаоцима услуга закупа и осигурања који су Предузећу поверили вршење услуга обједињене наплате, што није у складу са члановима 12 и 13 Закона о рачуноводству и члановима 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити ефекте које на позиције ванбилансне евиденције има наведена неправилност.

Ризик: Уколико Предузеће не води ванбилансну евиденцију за све услуге које фактурише и наплаћује путем обједињене наплате, Предузеће неће поседовати потпуну евиденцију и биће онемогућена контрола стања и промена на потраживањима од корисника услуга (потрошача) и обавезама према даваоцима услуга.

Препорука број 29: Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције исказује задужења грађана и обавезе за пренос наплаћених средстава по основу свих услуга које се фактурише и наплаћују путем обједињене наплате.



3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су у току 2022. године остварени у износу од 47.116 хиљада динара:

Табела број 39. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	47.116	41.790
Укупно:	47.116	41.790

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту се у целини односе на приходе остварене по основу вршења послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца. Наведени послови се обављају по основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца закљученог у 2003. години (у даљем тексту: Споразум) између Предузећа и корисника СОН-а (система обједињене наплате), као и по основу уговора закључених са стамбеним заједницама и другим учесницима у систему обједињене наплате.

Чланом 26 Споразума и чланом 21 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга је предвиђено да за обављање послова обједињене наплате комуналних и других услуга Предузећу припада месечна накнада и да њену висину одређује Надзорни одбор Предузећа уз сагласност извршног органа града Крагујевца (Градског већа).

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 01-117/3 од 13. јануара 2020. године којом је одређена месечна накнада Предузећа за обављање послова обједињене наплате за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године и то на следећи начин:

1. накнада у висини од 3,92% за корисника услуга ЈКП „Шумадија“, Крагујевац;
2. накнада у висини од 1,98% за корисника услуга „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и
3. накнада у висини од 6,72% за корисника услуга Градска управа за развој – Секретаријат за имовину, накнада на име наплаћене накнаде за градско грађевинско земљиште и еколошку таксу која се односи на период када су кроз Систем обједињене наплате исказиване и наплаћиване ове накнаде.

Наведеном Одлуком је назначено да ће се наплата накнаде за обављање послова обједињене наплате вршити издавањем фактура на крају календарског месеца корисницима Система обједињене наплате.

Градско веће града Крагујевца је донело Решење број 023-5/20-V од 23. јануара 2020. године о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 01-117/3 од 13. јануара 2020. године.

Надзорни одбор Предузеће није донео одлуку о одређивању месечне накнаде Предузећа за обављање послова обједињене наплате за 2022. годину, већ је за утврђивање накнаде коришћена Одлука која се односила на 2020. годину.

Уговорима које је Предузеће закључило са стамбеним заједницама, осигуравајућим друштвима и Друштвом за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац



је дефинисан проценат који се примењује на укупно месечно задужење како би се утврдио износ накнаде Предузећа за обављање послова обједињене наплате.

Откривена неправилност: Предузеће није донело ценовник нити је другим општим актом предвидело начин одређивања накнаде за обављање послова обједињене наплате које се врши за рачун комитената који нису потписници Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца закљученог у 2003. години (стамбене заједнице, осигуравајућа друштва и Друштво за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац), већ је начин утврђивања накнаде дефинисало уговорима закљученим са наведеним комитентима.

Ризик: Уколико Предузеће начин утврђивања накнаде за обављање послова обједињене накнаде не дефинише ценовником или другим општим актом постоји могућност произвољног поступања.

Препорука број 30: Препоручује се Предузећу да донесе ценовник или други акт у ком ће дефинисати начин одређивања накнаде за обављање послова обједињене наплате за комитенте који нису потписници Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца закљученог у 2003. години.

Предузеће и Друштво за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац су Уговором о вршењу послова наплате број 02-2915 од 22. маја 2018. године уредили међусобна права и обавезе која проистичу из послова обједињене наплате.

Откривена неправилност: Предузеће је износ накнаде за обављање послова обједињене наплате за рачун Друштва за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац обрачунавало применом процента од 5% на износ који је наплаћен од физичких лица за рачун друштва, што није у складу са чланом 7 Уговора о вршењу послова наплате број 02-2915 од 22. маја 2018. године којим је регулисано да накнада износи 5% вредности укупног задужења испостављеног од стране друштва као наручиоца посла.

Ризик: Уколико Предузеће не обрачунава висину накнаде у складу са одредбама уговора оствариваће мање износ прихода од оних које би остварило применом одредаба уговора.

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Предузеће је у току 2023. године почело да обрачунава накнаду за обављање послова обједињене наплате у складу са Уговором о вршењу послова наплате број 02-2915 од 22. маја 2018. године закљученим са Друштва за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац.



3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су у току 2022. године остварени у износу од 135.758 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Остали пословни приходи	2022.	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	79.896	94.000
Други пословни приходи	55.862	35.744
Укупно:	135.758	129.744

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. су остварени у износу од 79.896 хиљада динара се у целини односе на приходе од субвенција добијених од Града Крагујевца – Градске управе за комуналне послове, по основу Уговора о коришћењу субвенција из буџета града за 2022. годину број 02-73 од 10. јануара 2022. године, којим су Предузећу одређене субвенције из буџета Града за 2022. годину у износу од 72.000 хиљада динара.

Наведеним уговором је предвиђено да Предузећа средства субвенција из буџета Града користи поштујући следећи приоритетни редослед коришћења:

1. измирење обавеза по основу зарада, накнада зарада и осталих обавеза према запосленима и органима управљања;
2. измирење кредитних обавеза, споразума, репрограма, обавеза по мериторном поступању судова, вансудским поравнањима и др;
3. измирење трошкова комуналних услуга и
4. измирење обавеза према добављачима и слично.

Предузеће је донело Посебан програм коришћења субвенција из буџета Града Крагујевца број 01-10 од 29. децембра 2021. године, на који је Градско веће дало сагласност Решењем број: 400-7/22-V од 5. јануара 2022. године.

Првом изменом и допуном посебног програма коришћења субвенција из буџета Града Крагујевца број 01-5858 од 10. октобра 2022. године, на који је дата сагласност Градског већа, измењена је месечна динамика коришћења средстава.

Друга измена и допуна посебног програма коришћења субвенција из буџета Града Крагујевца број 01-7504 је донета 8. децембра 2022. године, а на исту је дало сагласност Градско веће. Наведеном изменом се извршило увећање средстава субвенција у износу од 8.000 хиљада динара и утврђене су измене месечне динамике коришћења средстава, која након друге измене и допуне програма укупно износе 80.000 хиљада динара.

У поступку ревизије нам није презентован Анекс уговора закључен између Предузећа и Града Крагујевца којим су повећана средства субвенције на 80.000 хиљада динара иако је чланом 11. Уговора наведено да све евентуалне промене одредаба овог уговора, потписници врше Анексом.

Предузеће је, у складу са захтевима из Уговора о коришћењу субвенција и буџета Града за 2022. годину, поднело Граду Крагујевцу кварталне извештаје о сврсисходности примљених субвенција у току 2022. године.



Други пословни приходи

Други пословни приходи су у 2022. години остварени у износу од 55.862 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 41. Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2022.	2021.
Приходи од од изнајмљивања пословног простора	9.479	10.660
Остали пословни приходи	46.383	25.084
Укупно:	55.862	35.744

У пословним књигама Предузећа у оквиру рачуна прихода од изнајмљивања пословног простора исказани су приходи од закупа станова и закупа локала у укупном износу од 9.479 хиљада динара, од чега се на приход од закупа станова односи износ од 8.656 хиљада динара а на приход од закупа локала односи износ од 823 хиљада динара. У наставку је приказана табела са оствареним приходима од изнајмљивања пословног простора.

Табела бр. 42: Структура прихода од изнајмљивања пословног простора

-у хиљадама динара-

Приходи од закупнина	2022.	2021.
Приходи од закупа станова	8.656	8.422
Приходи од закупа локала	823	2.239
Укупно:	9.479	10.661

Одлуком о давању пословног простора у закуп уређени су услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора на коме је носилац права јавне својине Град Крагујевац, односно на коме Град Крагујевац има посебна својинска овлашћења, а који у закуп издаје Град Крагујевац или органи односно организације Града Крагујевца.

У току 2022. године Предузеће је обрачунавало и евидентирало приходе од закупа станова и локала (пет) у укупном износу од 9.479 хиљада динара. Након што је наплатило потраживања од закупа станова и локала, Предузеће је наплаћена средства преносило на рачун Града Крагујевца. Укупан износ пренетих средстава у 2022. години, евидентиран је у оквиру трошкова закупнина (Напомена 3.2.2.6.).

Остали пословни приходи су у 2022. години износили 46.383 хиљаде динара, од чега се износ од 45.956 хиљада динара односи на приходе по основу префактурисаних трошкова предујма учесницима у систему обједињене наплате за чија су потраживања покренути поступци извршења (Напомена 3.2.2.8. и 3.2.1.14).

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

У наставку је дата структура трошкова материјала, горива и енергије који су у 2022. години износили 2.404 хиљаде динара.

Табела број 43. Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала, горива и енергије	2022.	2021.
Трошкови горива и енергије	1.689	4.148
Трошкови једнократног описа алата и инвентара	5	
Трошкови осталог материјала режијског	710	906
Укупно:	2.404	5.054



Трошкови горива и енергије исказани су у укупном износу од 1.689 хиљада динара и односе се на утрошак електричне енергије које Предузеће користи у пословним просторијама, трошкове грејања и трошкове горива. Структура трошкова горива и енергије приказана је у табели која следи:

Табела број 44. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2022.
Трошкови електричне енергије	1.112
Трошкови грејања	395
Трошкови горива за возила	182
Укупно:	1.689

Трошкови осталог материјала су исказани у износу од 710 хиљада динара и односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 595 хиљада динара и трошкове рачунарског материјала у износу од 115 хиљада динара.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 62.453 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 45. 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 (брutto) (Напомена 3.2.1.14.)	49.459	49.399
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.946	8.204
Трошкови накнада по уговору о делу	327	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.030	
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора (Напомена 3.2.1.14.)	1.135	
Остали лични расходи и накнаде	2.555	8.140
Укупно:	62.452	65.743

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани у укупном износу од 57.405 хиљада динара у складу су са Програмом пословања за 2022. годину ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац са изменама и допунама којим је планирано да наведени трошкови износе 58.131 хиљада динара, а односе се на:

- обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) у износу од 49.454 хиљада динара (грешка у књижењу пет хиљада динара) и
- обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 7.945 хиљада динара (грешка у књижењу једна хиљада динара).



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

Табела број 46. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto I)

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2022.
Редован рад	27.881
Прековремени рад	283
Државни празник	1.665
Годишњи одмор	5.445
Плаћено одсуство	479
Накнада за неискоришћене дане годишњег одмора због престанка радног односа	1.384
Привремена спреченост за рад до 30 дана	1.954
Привремена спреченост за рад до 30 дана (100%)	29
Минули рад	1.344
Топли оброк	2.596
Регрес за коришћење годишњег одмора	6.394
Бруто зарада:	49.454

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС, 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 ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац бр. 02-2970 од 23. маја 2018. године са свим изменама и допунама (последње измене и допуне донете су 29. априла 2022. године и 24. маја 2022. године), Програмом пословања ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац за 2022. годину, број 01-9940 од 09. децембра 2021. године са изменама и допунама Програма пословања, број 02-1537 од 01. априла 2022. године, број 01-4591/2 од 24. августа 2022. године, и 01-7120 од 22. новембра 2022. године и уговорима о раду.

Усклађеност општег акта, уговора о раду и уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одговарајућим прописима

У складу са чланом 1 став 2 Закона о раду права, обавезе и одговорности из радног односа уређују се и колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду – само када је то овим законом одређено.

Колективним уговором код послодавца уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора. Члан 3 став 2 Закона о раду дефинисао је услове када се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују правилником о раду, односно уговором о раду.

Права, обавезе и одговорности из радног односа нису уређени општим актом од 2016. године. Последњи Колективни уговор код послодавца на који је оснивач дао сагласност закључен је 29. марта 2013. године, на период од три године. Одлуком Градског већа Града Крагујевца бр. 023-23/15-V од 11. фебруара 2015. године стављена је ван снаге одлука којом је дата сагласност на закључење Колективног уговора код послодавца од 10. фебруара 2015. године.

Закуљчицањем анекса уговора о раду са свим запосленима у јуну 2018. године престали су да важе сви претходни уговори и споразуми у усменом или писменом облику између послодавца и запосленог. Овим анексима дефинисано је радно место, врста и опис послова,



радно време, одмори и одсуства, зарада накнаде зарада и друга примања запосленог, зарада за радни учинак, увећање и умањење зарада, обавезе запосленог, лојалност, поверљивост и забрана вршења злостављања на раду, подаци о личности, клаузула забране конкуренције, интелектуална својина, измена услова рада, накнада штете, престанак радног односа и синдикално организовање.

У 2022. години Предузеће је непосредно примењивало Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС. Сходно члану 4 општи акт у смислу овог уговора је посебан колективни уговор за територију аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, као и колективни уговор код послодаваца, односно правилник о раду. Сходно члану 8 став 1 Закона о раду општа акта представљају колективни уговор и правилник о раду.

Предузеће је 16. јануара 2023. године донело Правилник о раду којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених у ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац.

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. години и ранијем периоду, права, обавезе и одговорности из радног односа није уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду што није у складу са чланом 1 и 3 Закона о раду. Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је утврдило на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС.

Ризик: Непримењујући законску регулативу настаје ризик од недоследног поступања и погрешног исказивања трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода као и њихових исплата.

Предузета мера у поступку ревизије број 4: Предузеће је у јануару 2023. године донело Правилник о раду којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених у Предузећу.

Елементи за обрачун и исплату основне зараде

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.

Основна зарада за најједноставнији рад за коефицијент 1,00 и за пуно радно време у бруто износу од 12.888 динара последњи пут је дефинисана Одлуком број 01/сл од 6. марта 2017. године коју је донео директор Предузећа уз сагласност Синдикалне организације ЈСП „Крагујевац“. Од 2018. године коефицијенти послова нису дефинисани општим актом већ су садржани у закљученим уговорима о раду.

У члану 55 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да се вредност радног часа утврђује општим актом у оквиру средстава планираних програмом пословања. У складу са чланом 56 распон између најнижих и највиших вредности коефицијената послова утврђује се општим актом.

Откривена неправилност: Предузеће није општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенте посла), што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Вредност радног часа утврдио је директор Предузећа одлуком број 01/сл од 6. марта 2017. године на коју је Синдикална



организација ЈСП „Крагујевац“ дала сагласност, док су коефицијенти посла одређени уговором о раду.

Ризик: Непримењујући законску регулативу настаје ризик од недоследног поступања, додељивања погрешних коефицијената и погрешног исказивања трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода као и њихових исплата.

Предузета мера у поступку ревизије број 5: Предузеће је у јануару 2023. године донело Правилник о раду којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенти посла).

Прековремени рад

У 2022. години Предузеће је обрачунало и исплатило прековремени рад запосленима у износу од 283 хиљаде динара. У периоду јануар – август 2022. године, прековремени рад је обрачунат и исплаћен на основу одлуке директора Предузећа о исплати прековременог рада, карнет листа присутности на раду као и налога за службено путовање и одлуке надзорног одбора. Посебни захтеви послодавца у виду налога за рад дужи од пуног радног времена или одговарајућег акта нису донети.

Минимална зарада

У складу са чланом 111 Закона о раду, запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Минимална зарада одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са Законом о раду, времена проведеног 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.

Основна зарада за најједноставнији рад за коефицијент 1,00 и за пуно радно време у бруто износу од 12.888 динара последњи пут је дефинисана Одлуком број 01/сл од 6. марта 2017. године коју је донео директор Предузећа уз сагласност Синдикалне организације ЈСП „Крагујевац“. С тим у вези, Предузеће обрачунава и исплаћује разлику до минималне зараде.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће обрачунало и исплатило зараде које су ниже од минималне за 22 запослена, што укупно износи 97 хиљада динара.

У јуну 2023. године, Предузеће је утврђене разлике до минималне зараде за 2022. годину исплатило запосленима као додатак на текућу зараду.

Откривена неправилност: У 2022. години Предузеће је за 22 запослена обрачунало и исплатило зараду која је нижа од минималне у износу од 97 хиљада динара што није у складу са чланом 111 Закона о раду којим је прописано запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Ризик: Услед недоследне примене законских одредби настаје ризик од недоследног поступања и погрешног исказивања трошкова зарада, као и њихових исплата.



Предузета мера у поступку ревизије број 6: Предузеће је утврдило и исплатило разлику до минималне зараде уз текућу зараду у јуну 2023. године.

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.

Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС је дефинисано да је основица за обрачун накнаде утврђена Законом о раду.

Такође, према члану 63 овог колективног уговора, и члану 115 Закона о раду, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

- 1) у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;
- 2) у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

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).

Накнаду за трошкове исхране у току рада

Накнаду за трошкове исхране у току рада обрачуната је у складу са чланом 56 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и исплаћена у дневном износу од 250 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима. Укупно обрачуната и исплаћена накнада за трошкове исхране у току рада у 2022. години износи 2.596 хиљада динара.

Регрес

У 2022. години запосленима је на име регреса за коришћење годишњег одмора исплаћено укупно 6.394 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 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

Просечно исплаћена зарада у Републици Србији за месец новембар 2021. године је у јануару 2022. године била последњи објављен податак Републичког завода за статистику Србије и износила је 69.136 динара нето, односно 95.312 динара бруто.

У периоду фебруар – децембар 2022. године последњи објављен податак о просечно исплаћеној заради у Републици Србији, за претходну годину, је био податак за месец децембар 2021. године и просечно исплаћена зарада је износила 74.629 динара нето, односно 102.196 динара бруто.

С обзиром да је Предузеће приликом обрачуна регреса током целе 2022. године примењивало просечно исплаћену зараду у Републици Србији за месец новембар 2021. године, регрес за годишњи одмор је исплаћен у нижем износу него што је прописано Посебаним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Откривена неправилност: Предузеће је запосленима обрачунало и исплатило регрес за годишњи одмор у периоду од фебруара до децембра 2022. године на основу податка о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за месец новембар 2021. године, уместо да је за обрачун регреса користило податак о просечно исплаћеној заради за децембар 2021. године, услед чега је запосленим мање обрачунат и исплаћен регрес за годишњи одмор за 159 хиљада динара, што није у складу са чланом 118 Закона о раду и са чланом 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Ризик: Услед недоследне примене законских одредби и одредби из општег акта настаје ризик од недоследног поступања и погрешног исказивања трошкова зарада, као и њихових исплата.

Препорука број 31: Препоручује се Предузећу да обрачун регреса за годишњи одмор врши у складу са Законом о раду.

Зараде пословодства

Скупштина града Крагујевца донела је Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈСП „Крагујевац“, број 112-960/22-1 од 2. септембра 2022. године, којим је именован вршилац дужности директор на период од годину дана. Надзорни одбор је, на основу наведеног решења, са вршиоцем дужности директора закључио Уговор о раду број 01 - 4765 од 6. септембра 2022. године и Анекс 1 Уговора о раду бр. 01-5284 од 28. септембра 2022. године.

У 2022. години укупно обрачунати и исплаћени трошкови зараде директора Предузећа износили су 2.142 хиљаде динара, у складу са средствима планираним Програмом пословања за 2022. годину са усвојеним изменама и допунама програма.



Обрачун зараде према Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Максимална зарада директора уређена је Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и повезаним Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину. 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.

Највиша нето плата директора Предузећа у 2022. години исплаћена је за август месец 2022. године у износу од 215.044 динара. Овај износ укључује новчану накнаду од 92.621 динар за неискоришћени годишњи одмор. Сходно Решењу о исплати новчане накнаде број 01-5031 од 19. септембра 2022. године директор коме је престала функција је имао 18 неискоришћених радних дана сразмерног дела годишњег одмора за 2022. годину. Накнада за неискоришћени годишњи одмор није саставни део максималне зараде обрачунате према Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У складу са Решењем Скупштине Града Крагујевца број 112-943/22-I од 2. септембра 2022. године директор ЈСП „Крагујевац“ не врши функцију од 4. септембра 2022. године због истека периода на који је изабран.

Изузимајући исплаћену зараду за месец август 2022. године, највиша нето зарада директора Предузећа обрачуната је за децембар 2022. године у износу од 127.114 динара. Сходно наведеном, зараде директора у 2022. години обрачунате су и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Додатно запошљавање код субјекта ревизије према Закону о буџетском систему

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-3534/2022 од 28. априла 2022. године Предузећу је дата сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за једног извршиоца са вишом стручном спремом. У 2022. години Градско веће Града Крагујевца је дало Предузећу сагласност за закључење три уговора о раду на одређено време са роком до 24 месеца и један уговор о раду на одређено време ради замене привремено одсутног запосленог.

Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2022. године приказан је следећом табелом:

Табела број 47: Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2022. години по месецима

Месец 2022. године	Запослени по основу уговора о раду		Радно ангажовање по основу других уговора	Број запослених на одређено време + број радно ангажованих
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Уговори о делу	
	1	2	3	
Јануар	47	7	1	8
Фебруар	47	7	2	9
Март	47	7	2	9
Април	47	6	1	7
Мај	47	6	1	7
Јун	48	7	-	7
Јул	48	9	-	9



Август	47	9	-	9
Септембар	46	9	-	9
Октобар	45	9	-	9
Новембар	44	9	-	9
Децембар	44	9	-	9

Напомена: Број запослених на одређено време укључује директора Предузећа

Сходно члану 27к став 4 Закона о буџетском систему, почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У члану 27к став 6 Закона о буџетском систему прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише 7 (седам) запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4 истог члана.

У 2022. години Предузеће има два запослена радника на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка. Запошљавање лица на овакав начин у складу је са чланом 27к став 5, а у вези са чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 4.209 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 48. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Лични расходи и накнаде	2022.
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.135
Трошкови накнада по уговору о делу (Напомена 3.2.1.14)	327
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	1.001
Отпремнине и јубиларне награде (Напомена 3.2.1.10)	774
Новогодишњи поклони	196
Накнаде трошкова запосленима – маркаца	1.475
Трошкови службених путовања у земљи и иностранству	52
Укупно:	3.486

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 1.135 хиљада динара, од чега износ од 726 хиљада динара представља нето износ ове накнаде.

Надзорни одбор има председника и два члана од којих је један из редова запослених. Решењем Скупштине Града Крагујевца број 112-1455120-І од 22. септембра 2020. године именован је председник надзорног одбора Предузећа на период од четири године. У 2022. години промењена су оба члана надзорног одбора решењима Скупштине Града Крагујевца од 19. априла 2022. године и 27. децембра 2022. године.

У 2022. години Предузеће је обрачунало и исплатило нето накнаду за рад председика надзорног одбора у износу од 23.279 нето и 18.623 динара нето за чланове одбора.



Трошкови накнада по основу уговора о делу

Трошкови накнада по основу закључених уговора о делу искзани су у износу од 327 хиљада динара, од чега износ од 209 хиљада динара представља нето износ.

Предузеће је закључило Уговор о делу бр. 01-535 од 4. фебруара 2022. године чији предмет су послови спровођења јавних набавки због дужег одсуства запослене на радном месту сарадника за послове јавних набавки, најдуже до 31. марта 2022. године. У складу са Потврдом број 01-1125 од 14. марта 2022. године ангажовање је окончано 11. марта 2022. године.

Уговор о делу број 01-469 од 28. јануара 2022. године закључен је за послове ИТ подршке који су извршени у периоду од 24. јануар – 28. јануар 2022. године. Поред наведеног уговора, у периоду јануар – мај 2022. године, Предузеће је са истим лицем закључило три уговора о делу ради замене одсутних запослених у Служби за системску подршку и развој ИКТ-а. У складу са чланом 4 предметних уговора, након завршеног посла, извршилац је у обавези да сачини извештај који доставља наручиоцу. У поступку ревизије нам нису презентовани извештаји извршиоца.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2022. години закључило четири уговора о делу ради обављања послова из области јавних набавки и Службе за системску подршку и развој ИКТ-а која се бави развојем и одржавањем информационог система Предузећа. Наведено није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је прописно да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Ризик: Услед недоследне примене законских одредби и одредби из закључених уговора о делу настаје ризик од недоследног поступања и погрешног исказивања трошкова накнада по основу уговора о делу, као и њихових исплата.

Препорука број 32: Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду.

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора - закуп непокретности

У току 2022. године, Предузеће је имало закључена три уговора о закупу непокретности и то:

– Уговор о закупу број 02-4752 од 17. октобра 2020. године, чији предмет је закуп локала у улици Љубише Богдановића 2 Крагујевац, површине 32 m², уз месечну закупнину од 130 евра по средњем курсу НБС. Предметни уговор је раскинут 31. октобра 2022. године.

– Уговор о закупу пословног простора број 01-1125 од 10. априла 2017. године чији предмет је простор у Крагујевцу, Трг слободе бр. 1, површине 15,49 m², уз месечну закупнину од 26.000 динара. Предметни уговор је раскинут 30. новембра 2022. године.

– Уговор о закупу локала број 02-1898 од 16. марта 2020. године чији предмет је закуп локала у улици Стојана Протића 66, површине 48 m² уз месечну закупнину од 250 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС, који је раскинут у 31. маја 2023. године.

Трошкови накнада физичким лицима по основу закључених уговора о закупу непокретности у 2022. години исказани су у бруто износу од 1.001 хиљаду динара. Нето



накнада на име закупнине износи 851 хиљаду динара, док се преостали износ односи на припадајуће трошкове пореза.

Друга примања – новогодишњи пакетићи

На основу Закључка о висини новчане поклон честитке за Нову годину деци запослених у органима и стручним службама органа Града број 400-1487/22-V од 21. децембра 2022. године, ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац је обрачунао и исплатио новогодишњи новчани поклон у износу од 7 хиљада динара по детету, односно у укупном износу од 196 хиљада динара.

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 68 став 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година, један поклон за Нову годину и Божић у висини неопорезивог износа у складу са законом. Услови и начин исплате новогодишњег поклона уређује се општим актом.

Одредба према којој послодавац може да исплати поклон деци запослених старости до 15 година за новогодишње или божићне празнике, у складу са финансијским могућностима, садржана је и у закљученим уговорима о раду.

Вршилац дужности директора је 16. јануара 2023. године донео Правилник о раду којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених у ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 1.475 хиљада 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 71 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије одређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се општим актом.

Закључени уговори о раду садрже одредбу којом је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

Запослени су накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остваривали исплатом трошкова превоза у новчаном облику, у висини месечне претплатне карте у јавном превозу на територији Града Крагујевца, или куповином месечне претплатне карте у јавном превозу за територију града Крагујевца, а у складу са писаним изјашњењем запосленог о начину остваривања права.

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 поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у периоду јануар – септембар 2022. године на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исказало расходе у износу од 863 хиљаде динара од чега 545 хиљада динара није документована.

У складу са чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана, Предузеће је било у обавези да порез на зараде обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде за привремене и повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 545 хиљада динара, при чему припадајући порези нису обрачунати и плаћени, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) и чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик: Непоступање у складу са законским прописима може довести до одлива средстава и погрешног финансијског извештавања.

Предузета мера у поступку ревизије број 7: Предузеће је у јулу 2023. године извршило обрачун пореза за недокументоване исплате накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запослених које су исплаћене у току 2022. године.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације се односе на амортизацију нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме и за 2022. годину износе 2.717 хиљада динара (2.628 хиљада динара претходне године).

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 49. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	592	1.554
Трошкови транспортних услуга	23.557	2.938
Трошкови услуга одржавања	1.775	
Трошкови закупнина	12.202	
Трошкови рекламе и пропаганде	6	
Трошкови истраживања		11.16
Трошкови развоја који се не капитализују		39.009
Трошкови осталих услуга	15.395	2.628
Укупно:	53.527	57.292

Трошкови услуга на изради учинка у 2022. годину исказани су у укупном износу од 592 хиљаде динара, а односе се на куповину средстава за хигијену као и услуге одржавања хигијене у пословним објектима.

Трошкови транспортних услуга исказани су у укупном износу од 23.557 хиљаде динара, и односе се на трошкове ПТТ услуга у земљи, трошкове мобилних телефона, трошкове интернета и трошкове фиксне телефоније.



Трошкови услуга одржавања у 2022. години исказани су у укупном износу од 1.775 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања информационог система и трошкове услуга поправке у пословним објектима предузећа.

Трошкови закупнина у 2022. години исказани су у укупном износу од 12.202 хиљаде динара од чега се износ од 9.346 хиљада динара односи на трошкове закупа станова (Напомена 3.2.2.2.), износ од 1.740 хиљада динара односи на закуп софтвера за обраду података и вођење евиденције комуналних услуга Система обједињене наплате (СОН-а), док се износ од 712 хиљада динара односи на трошкове закупа локала (Напомена 3.2.2.2).

Трошкови осталих услуга у 2022. години исказани су у укупном износу од 15.395 хиљаде динара и односе се на услуге физичког обезбеђења у износу од 9.395 хиљада динара, које пружа друштво Legio Security д.о.о. Београд и на услуге штампе и паковања рачуна, накнаде за наплату комуналних услуга, трошкове регистрације возила и друго у укупном износу од 6.000 хиљада динара.

3.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања су исказани у износу од 768 хиљада динара (526 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 3.2.1.10).

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 50. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	2.725	3.197
Трошкови репрезентације	41	54
Трошкови премија осигурања	262	326
Трошкови платног промета	2.892	3.960
Трошкови чланарина		165
Трошкови пореза	2.323	2.141
Трошкови доприноса	30	17
Остали нематеријални трошкови	44.712	37.785
Укупно:	52.985	47.645

Трошкови непроизводних услуга исказани су у укупном износу од 2.725 хиљада и односе се на трошкове књиговодствених услуга и трошкове адвокатских услуга.

Трошкови премије осигурања исказани су износу од 262 хиљаде динара и односе се на осигурање лица од последица несрећног случаја.

Трошкови платног промета исказани су у укупном износу од 2.892 хиљада динара и односе се на плаћене провизије код пословних банака.

Трошкови пореза исказани су у износу од 2.323 хиљада динара и односе се на трошкове плаћеног пореза на имовину.

Остали нематеријални трошкови за 2022. годину износе 44.712 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове предујма које Предузеће плаћа извршитељима (износ од 42.830 хиљада динара). Наведене трошкове Предузеће префактурише учесницима у систему обједињене наплате за чија су потраживања покренути поступци извршења. Преостали део нематеријалних трошкова се односи на трошкове извршења за матичну



евиденцију (износ од 684 хиљаде динара), судске трошкове и трошкове вештачења (износ од 551 хиљаду динара), трошкове службених новина и часописа (износ од 258 хиљада динара) и друго.

3.2.2.9. Приходи од камата

Приходи од камата су у току 2022. године остварени у износу од 16.098 хиљада динара док су у 2021. години износили 733 хиљаде динара.

3.2.2.10. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле су исказани у износу од 75 хиљаде динара.

3.2.2.11. Остали финансијски приходи

Остали финансијски приходи су у току 2022. године остварени у износу од 412 хиљада динара док су у 2021. години износили 631 хиљаду динара.

3.2.2.12. Расходи камата

Расходи камата су у 2022. години износили 40.826 хиљада динара (3.194 хиљаде динара претходне године) од чега је износ од 40.116 хиљада динара евидентиран приликом усаглашавања стања потраживања и обавеза са друштвом Енергетика д.о.о. Крагујевац (Напомена 3.2.1.14).

3.2.2.13. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи су исказани у износу од 54 хиљаде динара (84 хиљада динара претходне године).

3.2.2.14. 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 су исказани у износу од 18.954 хиљаде динара и остварени су по основу наплате потраживања која су у претходном периоду индиректно отписана.

3.2.2.15. 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 су износили 5.758 хиљада динара у 2022. години (15.059 хиљада динара претходне године) и односе се на индиректан отпис потраживања.



3.2.2.16. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 6.759 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 51. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Остали приходи	2022.	2021.
Наплаћена отписана потраживања		1.425
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	1.126	513
Остали непоменути приходи	5.633	653
Укупно:	6.759	2.591

Остали непоменути приходи су у 2022. години остварени у износу од 5.633 хиљаде динара и односе се на приходе од наплаћених судских такси по парничним поступцима који су у претходним периодима евидентирани у оквиру трошкова.

3.2.2.17. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 5.047 хиљада динара (500 хиљада динара претходне године).

3.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСЕ, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСЕ, признају у оквиру капитала.

3.2.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу треба да одражава финансијски положај Предузећа, а исти се саставља у складу са Одељком 6 МСФИ за МСЕ и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине се саставља у складу са Одељком 7 МСФИ за МСЕ, и треба да обезбеди релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСЕ, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСЕ, а које нису



презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пружи додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

3.2.7. Потенцијалне обавезе

Против Предузећа је покренуто укупно 2.645 тужби од чега:

- 16 тужби за остваривање права из радног односа;
- 10 тужби по основу утврђивања права својине и један за амортизацију хипотеке,
- 14 тужби по основу уговора о закупу,
- једна тужба по основу стицања својства закупца на неодређено време и
- 2.604 тужби по основу накнаде за матичну евиденцију.

Предузеће је у ранијим годинама извршило процену исхода судских спорова и извршило резервисање за судске спорове за које је проценило да ће бити изгубљени (Напомена 3.2.1.10).

3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је, по питању накнадних догађаја обелоданило:

- Да је на дан 31. децембра 2022. године извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза између Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈСП Крагујевац, Крагујевац, који произилази из Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 2003. године.
- На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и ЈСП Крагујевац, Крагујевац који прати Извештај о налазима чињеничког стања у вези са финансијским информацијама предузећа Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈСП Крагујевац, Крагујевац који је сачинила ревизорска кућа Parker Russell д.о.о. Београд, Предузеће је извршило значајна књижења пословних промена у својим пословним књигама за 2022. годину.
- На дан 31. децембра 2022. године није сачињен Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП Шумадија, Крагујевац и ЈСП Крагујевац, Крагујевац и поступак усаглашавања је у току.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ**



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 07165471	Шифра делатности 6311	ПИБ 101578327
Назив ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 2		

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		447.866	456.313	457.293
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7	323	6.046	6.052
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	7	323	6.046	6.052
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8	447.543	450.267	451.241
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8	52.002	53.585	55.169
023	2. Постројења и опрема	0011	8	1.627	2.768	2.158
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	9	393.914	393.914	393.914
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. 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 амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		385.465	239.286	239.664
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	4	417	167
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	4	417	167
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	11	95.829	77.817	75.312
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	95.829	77.817	75.312
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



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				
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	12	221.618	128.594	117.297
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	221.618	128.594	117.297
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	32	32	32
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	13	32	32	32
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	67.982	32.426	46.856
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		833.331	695.599	696.957
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.765.114	2.114.538	2.203.630
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	244.786	264.246	267.013
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	93.741	93.741	93.741
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 СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	16	435	363	372
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16	220.919	238.940	238.940
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	220.919	238.940	238.940
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16	69.439	68.072	65.296
350	1. Губитак ранијих година	0413	16	68.072	65.296	62.012
351	2. Губитак текуће године	0414	16	1.367	2.776	3.284
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	17	4.765	5.051	4.927
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	4.765	5.051	4.927
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	3.321	3.256	3.132
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	1.444	1.795	1.795
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		583.780	426.302	425.017
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	62.728	38.000	38.634
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	18	62.728	32.312	26.949
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	18		5.688	11.685
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	19	1.387	1.318	1.702
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	18.774	10.115	4.251
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	20	7.015	10.115	4.251
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	20	11.759		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	500.888	376.866	380.427



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	21	500.819	376.688	380.147
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	22	69	178	280
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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	24	3	3	3
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		833.331	695.599	696.957
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.765.114	2.114.538	2.203.630

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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).

Дигитално потписано
 Ribarić Nikola
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 27.06.2023. 10:08:27



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07165471	Шифра делатности 6311	ПИБ 101578327
Назив ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 2		

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	26	182.874	172.711
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	26	47.116	41.790
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	26	47.116	41.790
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	26	135.758	129.744
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.177
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		174.854	160.605
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	2.404	5.054
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	28	62.453	65.743
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	28	49.459	49.399
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	28	7.947	8.204
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	28	5.047	8.140
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	30	2.717	2.628
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	29	53.527	39.009
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	31	768	526
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	52.985	47.645



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		8.020	12.106
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	16.585	1.364
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	33	16.098	733
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	33	75	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	33	412	631
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	40.880	3.278
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	34	40.826	3.194
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	34	54	84
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		24.295	1.914
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	35	18.954	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	36	5.758	15.059
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	37	6.759	2.591
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	38	5.047	500
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		225.172	176.666
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		226.539	179.442
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		1.367	2.776
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			



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		1.367	2.776
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.367	2.776
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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).

Дигитално потписано
Ribarić Nikola
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
27.06.2023. 10:09:01



3. Извештај о осталом резултату

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07165471	Шифра делатности 6311	ПИБ 101578327
Назив JAVNO STAMBENO PREDUZEĆE KRAGUJEVAC, KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 2		

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		1.367	2.776
	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 добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006		435	363
333	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	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) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	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) добити	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		435	363
	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		435	363
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		1.802	3.139
	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 _____ дана _____ 20 _____ године
 Законски заступник _____

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

Дигитално потписано
 Ribarić Nikola
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 27.06.2023. 10:09:33



4. Извештај о променама на капиталу

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07165471	Шифра делатности 6311	ПИБ 101578327
Назив JAVNO STAMBENO PREDUZEĆE KRAGUJEVAC, KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 2		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	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)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	78.872	4010	14.869	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	78.872	4012	14.869	4021		4030		
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	78.872	4014	14.869	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	78.872	4016	14.869	4025		4034		
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	78.872	4018	14.869	4027		4036		



Позиција	ОПИС	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
		АОП	6	АОП	7	АОП	8	
	1							9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-372	4046	238.940	4055	65.296	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	-372	4048	238.940	4057	65.296	4066
4.	Нето промене у ____ години	4040	9	4049		4058	2.776	4067
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-363	4050	238.940	4059	68.072	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	-363	4052	238.940	4061	68.072	4070
8.	Нето промене у ____ години	4044	-72	4053	-18.021	4062	1.367	4071
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-435	4054	220.919	4063	69.439	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	267.013	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	267.013	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	264.246	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	264.246	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	244.786	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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).

Дигитално потписано
Ribarić Nikola
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
27.06.2023. 10:10:07



5. Извештај о токовима готовине

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07165471	Шифра делатности 6311	ПИБ 101578327
Назив JAVNO STAMBENO PREDUZEĆE KRAGUJEVAC, KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 2		

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	205.227	106.412
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	74.551	69.586
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	16.431	733
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	114.245	36.093
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	169.671	120.842
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	60.985	46.191
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	59.188	59.890
4. Плаћене камате у земљи	3010	40.827	3.194
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		135
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	8.671	11.432
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	35.556	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		14.430
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		



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		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	5.688	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	5.688	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	5.688	
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	5.688	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	210.915	106.412
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	175.359	120.842
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	35.556	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		14.430
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	32.426	46.856
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	67.982	32.426

у _____
дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

Дигитално потписано
Ribarić Nikola
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
27.06.2023. 10:10:44

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



6. Напомене уз финансијске извештаје



НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНИ РЕДОВНИ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА 2022. ГОДИНУ

ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ

ПИБ: 101578327

МБ: 07165471

Шифра делатности: 6311- обрада података, хостинг и сл.

Седиште: Крагујевац, Николе Пашића бр.2

Крагујевац, јун 2023. године



1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Стамбено предузеће у Крагујевцу основано је Решењем Скупштине општине Крагујевац бр.0126326/1 од 04.01.1965.године, када је уписано у регистар Округног привредног суда у Крагујевцу 24.01.1965.године решењем Фи1167/65. Основна делатност је привредно пословање (газдовање) стамбеним зградама, становима и пословним просторијама унетим у Фонд стамбених зграда предузећа.

На основу Закона о самоуправним интересним заједницама становања (Сл. гласник СРС 19/1974.) конституисана је Самоуправна интересна заједница становања општине Крагујевац дана 26.11.1974.године.

У току 1990.године, а на основу Закона о предузећима (Сл. лист СФРЈ 77/88 и 40/89) донета је Одлука о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге (Сл. лист региона Шумадије и Поморавља бр.23/89), што је регистровано код ОПС у Крагујевцу 27.04.1990.године, решењем Фи 702/90, регистарски уложак 11205.

Скупштина града Крагујевца на својој седници од 15.02.2001.године, а на основу Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл. гласник РС 25/00) донела је Одлуку о оснивању Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац» (Сл. лист града Крагујевца бр.3/01) у којем правном статусу привредно друштво и данас послује.

Оснивач Предузећа је град Крагујевац са 100% учешћем у капиталу.

Јавно стамбено предузеће «Крагујевац», Крагујевац је до 2018.године пружало услуге хитних интервенција, текућег и инвестиционог одржавања стамбених зграда, одржавање хигијене у зградама. Претежна делатност је била 4339-остали завршни радови.

На седници Надзорног одбора, одржаној дана 12.03.2018.године донета је Одлука бр.02-1431 о измени Статута Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац», Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) којом се мења делатност Предузећа и којом је дефинисана основна делатност Предузећа пружање услуга обједињене наплате тј.обрада података, хостинг и сл. На ову Одлуку Надзорног одбора, сагласност је дала Скупштина града Крагујевца дана 16.03.2018. године Одлуком број 023-67/18-V.

У првој половини 2020. године дошло је до значајне промене везано за свакако најзначајнији извор прихода – прихода по основу накнаде за вођење матичне евиденције која је Одлуком Надзорног одбора Предузећа и решењем Градског већа града Крагујевца уведена 2014. године.

Решењем број 023-106/20-V од 31.07.2020. године о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈСП «Крагујевац», Крагујевац број 01-4080 од 30. јула 2020. године престало да важи Решење Градског већа број 023-10/14-V од 23. јануара 2014. године и од 7. априла 2014. године. Овом одлуком Надзорни одбор ЈСП «Крагујевац», Крагујевац је утврдио да Предузеће, убудуће, а почев од рачуна за јули месец, који се издаје у првој половини наредног месеца, не врши обрачун и наплату «накнаде за вођење матичне евиденције корисника услуга» у износу од 49,00 динара са урачунатим ПДВ-ом, а која је исказана као посебна ставка на јединственој уплатници система обједињене наплате – рачуну.

Претежна делатност Предузећа на дан 31.12.2022.године је 6311-обрада података, хостинг и сл.



Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

- 6490- остале финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова,
- 6800- пословање некретнинама,
- 6810- куповина и продаја властитих непокретности,
- 6820- изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима,
- 6830- управљање некретнинама за накнаду,
- 6831- делатност агенције за некретнине,
- 6312- веб портал,
- 6399- информационе услуге делатности на другом месту непоменуте

Јавно стамбено предузеће «Крагујевац», Крагујевац уписано је у регистар привредних субјеката по Решењу Агенције за привредне регистре БД.65346/2005 од 08.07.2005.године.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101578327.

Матични број: 07165471

ПДВ број: 131892882.

Органи предузећа дефинисани су одредбама Закона о јавним предузећима (Сл. гласник РС 15/2016) и чине их:

- надзорни одбор, и
- директор.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу у улици Николе Пашића број 2.

Предузеће је на дан 31.12.2022. године имало просечан број запослених 54..

Односи Предузећа и Оснивача остварује се у складу са законом, оснивачким актом и другим законским прописима који регулишу ову област.

Оснивач има право да врши контролу рада и пословања Предузећа, а Предузеће је дужно да доставља Оснивачу информације и податке које су од значаја за вршење контроле, а које се односе на обављање делатности од општег интереса. За сваку календарску годину Предузеће доноси Програм пословања и доставља га Оснивачу ради давања сагласности. У случају поремећаја у пословању, Оснивач може предузети мере којима ће обезбедити несметано функционисање предузећа.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 73/19 и 44/21-



др.закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности осим за позиције инвестиционих некретнина које се, након почетног признавања, вреднују по фер вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени кориговани редовни годишњи финансијски извештај Предузећа за 2022. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 73/2019 и 44/2021.-др. закон).

Кориговани редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 73/2019. и 44/2021- др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Предузеће приликом састављања коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2022. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средња правна лица.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Службени гласник Републике Србије“, број 83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Кориговани редовни годишњи финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник Републике Србије“, број 89/220). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник Републике Србије“, број 89/2020 -у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Приложени кориговани редовни годишњи финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ за МСП).

Предузеће је у састављању приложених коригованих редовних годишњих финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2. и 3. које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењиване на све приказане године.

2.2. Упоредни подаци



Предузеће није мењало почетно стање нераспоређене добити за 2021. годину, под 1. јануаром 2022. године.

2.3. Прерачунавање страних валута

Кориговани редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.

Пословне промене у иностраној валути се прерачунавају у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важи на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунавају се у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказују се у билансу успеха Предузећа као приходи / расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода / расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачунавају се у динаре по уговореном курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказују се у билансу успеха Предузећа као приходи / расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода / расхода.

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Кориговани редовни годишњи финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике су посебна начела, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања-МСФИ за МСП .

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

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком Предузећа.

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

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



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

Основне рачуноводствене политике примењене су за састављање овог коригованог редовног годишњег финансијског извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине улагања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање или се користе у административне сврхе.

Као нематеријална имовина, признаје се и подлеже амортизацији нематеријална имовина која испуњава услове прописане Одељком 18 Нематеријална имовина:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини Предузећа,
- да се набавна вредност може поуздано одмерити,
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Уколико нематеријална имовина не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настала.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, лого фирме, правни, административни и други трошкови настали приликом развоја нове делатности, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одељка 18 Нематеријална имовина, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања, нематеријална имовина се исказује по моделу ревалоризације из МРС 38 Нематеријална имовина, односно по фер вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не



може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права, али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалног метода. Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности. Предузеће у том случају смањује књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Уколико не постоје назнаке умањења вредности, Предузеће не процењује надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

У нематеријалну имовину Јавног стамбеног предузећа “Крагујевац“, Крагујевац спадају: концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права. Током 2022. године, а по налогу Државне ревизорске институције, извршено је искњижавање концесија, патенти, лиценци, робне и услужне марке на терет нераспоређене добити.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ставка некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- с) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих



средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 Трошкови позајмљивања и члана 32 овог Правилника.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнине, постројења и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадно мерење, након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности ичи цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказује по моделу ревалоризације, односно по фер вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по фер вредности на дан биланса стања. Процену фер вредности некретнина, постројења и опреме врши Овлашћени проценитељ на основу Одлуке Надзорног одбора о вршењу процене периодично, најмање на три године. Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада. За потребе ревалоризације, односно процене фер вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитивни учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва. Међутим, то повећање се у билансу успеха признаје као приход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средстава, негативни учинак ревалоризације се исказује непосредно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство. То смањење се признаје као расход у билансу успеха.

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

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

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и



- ако имају значајну вредност.

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

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

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	2 %
ОПРЕМА	
Намештај	10%
Канцеларијска опрема	10%
Путничка, моторна возила	15%
Рачунарска опрема	25%

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми не подлежу обрачуну амортизације.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако се са тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка.

Накнадни издатак који не задовољава претходни услов исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују након расхода или продаје. Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи. Амортизација средстава се врши до момента отуђења (расход, продаја) средства без обзира на то да ли се то средство користи или је стављено ван употребе, осим ако није у потпуности амортизовано).

Код расходања или продаје остварене разлике се исказују у Билансу успеха као остали приходи или остали расходи.

3.3 Инвестиционе некретнине



Инвестиционе некретнине су некретнине (зграда, односно део зграде) које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине и пораста вредности капитала. Инвестиционе некретнине Јавног стамбеног предузећа “Крагујевац”, Крагујевац обухватају станове и локале евидентирани у јединственој евиденцији непокретности у државној својини, која се води у Републичкој дирекцији за имовину РС, а који су додељени предузећу ради стицања добити.

Градско веће града Крагујевца, на основу чл. 59. став 1. тачка 25. Статута града Крагујевца (Службени лист града Крагујевца“, број 8/19), члана 2. став 1. тачка 27. Одлуке о градском већу (Службени лист града Крагујевца“, број 25/15-пречишћен текст и 12/19) и члана 49. став 3. Пословника о раду Градског већа (Службени лист града Крагујевца“, број 17/19), на седници одржаној дана 31.маја 2021. године донело је Закључак којим се обавезује Градска управа за развој – Секретаријат за имовину да предузме потребне радње и поступак ради преузимања у посед и државину града Крагујевца четрдесет и једног пословног простора и једне гараже, који представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац које је њима до сада управљало и остваривало приходе.

Инвестициона некретнина се, приликом почетног признавања, вреднује по набавној вредности, односно по цени коштања. Након почетног признавања, инвестициона некретнина се процењује по фер вредности. Промене фер вредности се признају као добитак или губитак у Билансу успеха.

Процену фер вредности инвестиционих некретнина врши Овлашћени проценитељ на основу Одлуке Надзорног одбора о вршењу процене.

Ефекти промене фер вредности инвестиционих некретнина се признају у билансу успеха.

3.4. Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања.

ЈСП“Крагујевац” Крагујевац као предузеће које се бави комуналном делатношћу располаже са залихама у облику материјала и помоћних средстава која се троше у процесу пружања услуга тј. пословања.

Залихе материјала рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе се воде по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача и све зависне трошкове набавке, односно све трошкове који су неопходни да би се залихе довеле у адекватно стање и одговарајуће место.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала врши се по ФИФО методи.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности / цени коштања, односно нето продајној вредности умањене за трошкове продаје и признаје губитак од умањења вредности.

Предузеће на датум сваког биланса процењује да ли је дошло до умањења вредности залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.

а) Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има корисни век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну



вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

б) Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Предузеће класификује стална средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условом који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити вероватна.

Стална средства намењена продаји су набављене некретнине, постројења и опрема ради продаје, а вреднују се по набавној вредности.

Средства пословања које се обуставља су нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема дела предузећа чије се пословање обуставља. Ова средства се вреднују по садашњој (неотписаној) вредности.

Ако почетна вредност ових средстава не одговара тржишној цени умањеној за трошкове продаје врши се процењивање по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти процене су расходи по основу обезвређења (параграф 18,19 и 23 МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају).

3.5. Финансијски инструменти

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

Финансијска имовина обухвата учешће у капиталу зависних правних лица, учешће у капиталу повезаних предузећа, учешћа у капиталу других правних лица, као и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је дата за њих.

Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

а) Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. 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 финансијским средством.



Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове. Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, остале краткорочне финансијске пласмане.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Потраживања

У билансу стања Предузећа, потраживања обухватају потраживања по основу продаје (купци у земљи), потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Потраживања се исказују по основу извршеног пружања услуга, као и по осталим основама. Исказују се по фактурној вредности уз обрачун прописаног пореза на додату вредност. Корекција потраживања се врши по основу остварених ефеката уговорених валутних клаузула.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство предузећа.

Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника;
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје изгледи скорог отклањања застоја од стране дужника;
- постојање могућности стечаја дужника.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, а највише до 3 године.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис краткорочних потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, а на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Готовина и готовински еквиваленти



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

Готовина и готовински еквиваленти се исказују по номиналној вредности која је исказана на исправама, а на основу које се доказује постојање те имовине. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути, она се вреднује по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Краткорочни финансијски пласмани

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

Краткорочни кредити и хартије од вредности у иностраној валути вреднују се по средњем курсу НБС на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Хартије од вредности укључене на листу котације берзе ефеката вреднују се по берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти промене цене хартије од вредности евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

Краткорочни финансијски пласмани од дужника у стечају као и пласмани који нису наплаћени за 365 дана од дана доспећа индиректно се отписују на терет осталих расхода.

б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе према добављачима, остале



обавезе из пословања, остале обавезе из специфичних послова, као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима, остале обавезе из пословања и остале обавезе из специфичних послова накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, те с тим у вези свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница) класификовани као краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтваном износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

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..

3.6. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности – на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматрају пребијањем.

3.7. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- a) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- b) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- c) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- d) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.8. Резервисања



Резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се дакле дисконтују тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује проценама пописне комисије за попис обавеза и потраживања и независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућег плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове се врши разумном проценом исхода судских спорова од стране пописне комисије, а све на бази прегледа судских спорова добијених од надлежних служби предузећа и поређења са књиговодственим стањем. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства



Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. 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. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економске користи вероватан.

3.10. Примања запослених

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних квалификованих актуара.

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова, Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

ц) Краткорочна плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31.12. није материјално значајан не врши се укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.



3.11. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак (губитак) приказан у званичном билансу успеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије. 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 из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.12. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходног периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак) / добитак извештајног периода.

3.13. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

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

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

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економске користи.



Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а.

а) Пословни приходи

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

У пословне приходе предузећа спадају:

- приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту;
- приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. и
- други пословни приходи.

б) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата (од трећих лица), курсних разлика и остале финансијске приходе остварене из односа са матичним, зависним и осталим правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

ц) Остали приходи

Остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања.

Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

3.14. Расходи



Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

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

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

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата (према трећим лицима) и курсних разлика и остале финансијске расходе који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

ц) Остали расходи

Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања.

Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалне имовине, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Грешке из претходних периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које:

- 1) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и



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

Материјално значајна грешка је она која значајно утиче на доношење одлука од стране корисника финансијских извештаја или на основу тих извештаја.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се накнадно врши на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака (у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године) врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године исправљају се на терет расхода односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне предузеће признаје на терет / корист Биланса успеха.

У случају постојања материјално значајних грешака предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ – УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

5.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицај на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима се обавља у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора Предузећа.

Категорије финансијских инструмената према књиговодственом стању на дан 31.12.2022. године и 31.12.2021. године приказане су у следећој табели:

	у РСД хиљада	
	2022. године	2021. године
Финансијска средства		
Готовина и готовински еквиваленти		
Финансијска средства која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха	67.982	32.426
Хартије од вредности намењене трговању		
Зајмови и потраживања	317.479	206.443
Финансијска средства која се држе до доспећа		
Финансијске обавезе које се одмеравају по амортизованој вредности		
Дугорочне и краткорочне обавезе по кредитима	0	5.688



Обавезе из пословања	18.774	10.115
----------------------	--------	--------

У 2022. и 2021. години, предузеће није имало дериватне финансијске инструменте.

а) Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности, те с тим у вези, није било значајних промена у изложености предузећа тржишном ризику нити у начину на који предузеће управља или мери тај ризик.

Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Тржишни ризик укључује три врсте ризика као што следи:

Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је у свом пословању изложено ризику промене курса страних валута који проистиче из пословања са валутом евро. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у страниј валути.

Руководство предузећа је установило политику за управљање ризиком од промене курса страних валута у односу на његову функционалну валуту која проистиче из обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита од пословних банака.

Предузеће има потраживања и обавезе у домаћој валути.

На дан 31. децембра садашња вредност имовине и обавеза је следећа:

у РСД хиљада				
	Обавезе		Имовина	
	2022. године	2021. године	2022. године	2021. године
РСД	583.780	426.302	833.331	695.599

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промене цена. Дати ризик се јавља једино по основу обавеза које проистичу по основу примљених кредита од пословних банака.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита од банака.



Кредити примљени по променљивим каматним стопама излажу предузеће каматном ризику токова готовине.

Током 2022. године и 2021. године, највећи део обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима са променљивим каматним стопама биле су највећим делом изражене у страниј валути (евро).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, пре свега за дугорочне обавезе.

б) 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.

Поред тога кредитни ризик обухвата и дате гаранције и јемства трећим лицима. Предузеће је из године у годину, а та тенденција је настављена и током 2022. године, јемац по кредитима привредног друштва „Енергетика“ д.о.о.Крагујевац.

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

Управљање потраживањима од купаца

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	у хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Доспела неисправљена потраживања од купаца			
Доспела исправљена потраживања од купаца	144.530	48.701	95.829
Недоспела потраживања од купаца	10.646		10.646



Структура потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	у хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Доспела неисправљена потраживања од купаца			
Доспела исправљена потраживања од купаца	140.195	62.378	77.817
Недоспела потраживања од купаца	16.141		16.141

Недоспела потраживања исказана на дан 31.12.2022. године у износу од 10.646 хиљада динара и на дан 31.12.2021. године у износу од 16.141 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања по основу пружених услуга по основу обједињене наплате .

с) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће 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 обавезе без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

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.

	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						
Обавезе по основу кредита		0				0
Обавезе из пословања		7.015			11.759	18.774
Остале краткорочне обавезе	495.010					495.010
31. децембар 2021. године						
Обавезе по основу кредита		5.688				5.688



Обавезе из пословања			10.115			
Остале краткорочне обавезе	21.382				355.484	376.866

5.2. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал исказан у билансу стања дода нето дуговање.

Наиме, показатељ задужености предузећа са стањем на дан 31.12.2022. године и 31.12.2021. године били су следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
Задуженост а) обавезе (дугорочне и краткорочне)	583.780	426.302
Готовина и готовински еквиваленти	67.982	32.426
Нето задуженост	515.798	393.876
б) Капитал	244.786	264.246
Рацио укупног дуговања према капиталу	210,71%	149,06%

Пораст коефицијента задужености у 2022. години резултирао је првенствено због повећања задужености и готовине и готовинских еквивалената.

6. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумни.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.



У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

6.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопа амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Предузеће процењује економски век нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

Потраживања и исправка вредности

МРС 39 и МСФИ за МСП не захтевају да се врши дисконтовање краткорочних потраживања ради свођења на нето садашњу вредност, с обзиром да се најчешће реализују у кратком року, осим у случајевима када је период наплате дужи и оправдава такав поступак.

За процену потраживања изузетно је значајна рачуноводствена политика у вези са утврђивањем исправке вредности која потраживања своди на реалну вредност на датум биланса стања.

Умањење вредности краткорочних потраживања уређено је у параграфима 11.21-11.26 МСФИ. Према параграфу 11.21 МСФИ, на крају сваког извештајног периода, предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности формираног потраживања које се одмерава по набавној или амортизованог (књиговодственој) вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности.

Предузеће на датум биланса процењује да ли постоје објективни докази за обезбеђивање формираног потраживања и уколико такви докази постоје, врши се процена вредности одређеног средства или групе средстава односно одређеног потраживања која могу да се поврате.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисања по основу судских спорова



Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања – пословања Система обједињене наплате, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

На основу прегледа достављених од стране адвокатских канцеларија чији су предмети током 2022. године предати Градском Правобранилаштву, предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садржи економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануара 2021. године	6.291			6.291
Набавке	64			64
Активирања				
Отуђења и расходавања				
Стање на дан 31. децембра 2021. године	6.355			6.355
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходавања				
Стање на дан 31. децембра 2022 године	6.355			6.355
ИСПРАВКА				



ВРЕДНОСТИ					
1. јануара 2021. године	239				239
Амортизација	70				70
Отуђења и расходавања					
Стање на дан 31. децембра 2021. године	309				309
Амортизација	70				70
Отуђења и расходавања	5.653				5.653
Стање на дан 31. децембра 2022. године	6.032				6.032
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
- 31. децембра 2022. године	323				323
- 31. децембра 2021. године	6.046				6.046

На дан 31.12.2022. године, а по налогу Државне ревизорске институције, дошло је до искњижавања средстава на позицији Концесије, патенти, лиценце и слична права а која су се односила на књижења из ранијих година везана за стари софтвер.

Није било промена на осталој нематеријалној имовини и нематеријалној имовини у припреми.

8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2021. године		79.140	8.406	393.914			481.460
Набавке			419				419
Пренос са/на							



Промена по основу ревалоризације							
Отуђења и расходања			1.026				1.026
Стање на дан 31. децембра 2021. године		79.140	7.799	393.914			480.853
Набавке							
Пренос са/на							
Промена по основу ревалоризације							
Отуђења и расходања			1.007				1.007
Стање на дан 31. децембра 2022. године		79.140	6.792	393.914			479 846
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2021. године		23.972	5.626				29.598
Амортизација		1.583	952				2.535
Промена по основу ревалоризације							
Отуђења и расходања			2.790				2.790
Стање на дан 31. децембра 2021. године		25.555	3.788				29.343
Амортизација		1.583	1.064				2.647



Промена по основу ревалоризације							
Отуђења и расходања			236				236
Стање на дан 31. децембра 2022. године		27.138	4.616				31.754
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 31. децембра 2022. године		52.002	1.627	393.914			447.543
- 31. децембра 2021. године		53.585	2.768	393.914			450.267

Структуру нематеријалне имовине чине грађевински објекти, постројења и опрема и инвестиционе некретнине. Ова позиција може да претрпи измену због промене титулара над локалима и становима. Поменуте промене могу се кроз Биланс стања приказати тек по добијању решења надлежног органа Оснивача о искњижењу инвестиционих некретнина из Биланса стања Предузећа

9. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	2022. године	2021. године
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 1. јануара	393.914	393.914
Набавке		
Отуђења и расходања		
Преноси на НПО		
Процена вредности		
Стање на дан 31. децембра	393.914	393.914
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање на дан 1. јануара		
Амортизација		
Отуђења и расходања		



Преноси на НПО		
Процена вредности		
Стање на дан 31. децембра		
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:		
- 31. децембра 2022. године	393.914	393.914
- 31. децембра 2021. године	393.914	393.914

10. ЗАЛИХЕ

	2022. године	2021. године
Материјал		
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	4	417
Минус исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	4	417

На датум биланса, процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 4 хиљада динара бити извршена услуга од стране добављача у виду извршења услуге.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2022. године	2021. године
Потраживања по основу продаје	95.829	77.817
Минус исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	95.829	77.817

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2022. године	2021. године
Стање на дан 1. јануара	62.378	48.743
Додатна исправка вредности	5.282	15.059
Директан отпис претходно исправљених потраживања		



Наплаћена исправљена потраживања	18.959	1.424
Стање на дан 31. децембра	48.701	62.378

12. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	2022. године	2021. године
Потраживања из специфичних послова	187.158	90.271
Потраживања за камату и дивиденде	20.582	20.914
Потраживања од запослених	716	715
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају	1.955	3.263
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	11.693	11.649
Минус Исправка вредности осталих потраживања (аналитика)	487	11
Стање на дан 31. децембра	221.617	126.801

Остала потраживања највећим делом чине потраживања из специфичних послова и односе се на потраживања од комуналних кућа „Енергетика“ доо и ЈКП „Шумадија“, Крагујевац по основу плаћеног предујма за тужбу из 2022. године и претходне тужбе на дан 31.12.2022. године, као и потраживања по основу непретених средстава уплаћених на рачун „Енергетика“ доо Крагујевац која су утврђена приликом утврђивања дужничко поверилачких односа између „Енергетика“ доо и ЈСП „Крагујевац“ доо..

На дан 31.12.2022.године сачињен је Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који произилази из Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 2003. године.

Записник је сачињен на основу Извештаја о налазима чињеничког стања у вези са финансијским информацијама предузећа „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту Извештај) везаним за Систем обједињене наплате који је одрадила ревизорска кућа „PwC Russell“ доо Београд по Уговору број 880 и анексом Уговора 11-15049 а које је ангажовала „Енергетика“ доо. Крагујевац.



Саставни део Записника је аналитичка евиденција потраживања и обавеза на основу којих су Предузећа извршила спровођење пословних промена у својим пословним књигама.

На дан 31.12.2022. године није сачињен Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац и поступак је у току.

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022. године	2021. године
Краткорочни финансијски пласмани		
Остали краткорочни финансијски пласмани	32	32
Минус: Исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	32	32

Краткорочни финансијски пласмани се односе на камату по основу позајмице другим правним лицима датим у претходном периоду,

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022. године	2021. године
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	67.982	32.426
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства		
Стање на дан 31. децембра	67.982	32.426

У овом периоду, на текућим рачунима Предузећа су се налазила средства у износу од 28.420 хиљада динара по основу наплаћених такси, камата, састава предлога и предујмова за које се очекује расподела по комуналним кућама након чега ће доћи и до одлива тих средстава са текућих рачуна Предузећа.

15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ



	2022. године	2021. године
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додатну вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додатну вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додатну вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додатну вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додатну вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Потраживања за више плаћен порез на додатну вредност	0	1.793
Стање на дан 31. децембра	0	1.793

16. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације 07184069 од 25.04.1990. године) износи 22.000.000,00 динара и односи се на новчани капитал.

Капитал предузећа се састоји од основног (државног и осталог основног капитала), ревалоризационе резерве и нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата, нераспоређеног добитка (ранијих и текуће године) и губитка (ранијег и текуће године).

Основни капитал предузећа је на дан 31.12.2022. године приказан у износу од 93.741 хиљада динара, а на дан 31.12.2021. године такође у износу од 93.741 хиљада динара.

Одлука о оснивању, са свим променама правне форме и изменама, Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", Крагујевац до 15.02.2001. године нису садржале никакав податак о износу оснивачког капитала Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац" у номиналном износу.

Чланом 12. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавно стамбеног предузећа за стамбене услуге од **15.02.2001.** године наведено је по први пут да се **оснивачки капитал састоји** од државног капитала и то: **право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима** и хартијама од вредности и друга имовинска права, укључујући и право коришћења средства и добра у државној својини, односно добра од општег интереса. Оснивачки капитал, који се састоји од државног капитала утврђује се у износу од 77.174.712 (станови, пословне зграде и локали) по Извештају о процени вредности капитала на дан 31.12.1999. године, број 05-665 од 15. јун 2002. године, и износ се уписује у Оснивачку одлуку, али не и АПР.



Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац" ("Службени лист града Крагујевца", број 26/2013 од 25. октобра 2013. године) долази до измене висине основног капитала Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", у складу са прописима који регулишу финансијско извештавање, према годишњем финансијском извештају на дан 31.12.2012. године и уписује се у оснивачку одлуку 94.166.000 динара, али не и у АПР.

Тада је наведено у Одлуци да ће се усклађивање регистрованог капитала, из одлуке, са капиталом исказаним по финансијским извештајима извршити на основу процене вредности капитала у складу са Законом о привредним друштвима и Законом о јавној својини, што никада није урађено.

Напомена: износ од 77.174.712 (станови и локали) замењује се износом од 94.166.000 (државни капитал и остали) и оба износа се не прихватају од стране АПР (решење о одбијању).

По први пут је те 2013. године уписан **Основни НОВЧАНИ капитал** Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", који је регистрован у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, **али није регистрован неновчани капитал.**

Уписан новчани капитал:
- 22.000.000,00 РСД
Уплаћен новчани капитал:
- 22.000.000,00 на дан 25.04.1990.године.

На овај начин раздвојен основни капитал на :

- **НОВЧАНИ** (22.000.000,00 на дан 25.04.1990.године)- **уписан у АПР, али не и у пословне књиге, и**
- **НЕНОВЧАНИ КАПИТАЛ** (94.166.000,00 на дан 31.12.2012. године, али без званичне процене јер су сабирали : државни капитала (78.872.000) и остали (15.294.000)) – **није уписан у АПР**

Процењена вредност за наведени износ за неновчани капитал не постоји (94.166.000), али га логичким закључивањем чини збир из Биланса стања:

- државног капитала (78.872.000) и
- осталог капитала (15.294.000)

На основу логичког закључивања у складу са Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац" ("Службени лист града Крагујевца", број 26/13 од 25. октобра 2013. године) збир државног капитала (78.872.000) и осталог (15.294.000) у Билансу стања (износ од 77.174.712 (станови и локали) замењује се износом од 94.166.000) чини инвестиционе некретнине и грађевински објекти.

Као је у току поступак сређивања документације који се односи на инвестиционе некретнине и грађевинске објекте који се воде у пословним књигама, али које у РГЗ нису евидентирани као право свијине од стране Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", Крагујевац део који се односи на усаглашавање стања у пословним књигама, РГЗ, АПР и на крају Одлуци о основању која наведени податак садржи биће решаване у току 2023. године.

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици



Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици у износу од 435 хиљада динара се односе на актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Предузеће је извршило корекције у књижењу нераспоређеног добитак у 2022. години на основу налога Државне ревизорске институције по основу исправки грешака из претходног периода.

На дан 31.12.2022. године Предузеће је остварило губитак у износу од 1.367 хиљада динара.

У наставку је дата детаљна табела промена на капиталу за годину која се завршава 31.12.2022. године и 31.12.2021. године:

	Основни капитал	Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	Нераспоређени добитак / губитак	Губитак	Укупно
Стање 1.1. 2021. године	93.741	372	238.940	65.296	267.013
Исплата добити					
Нето губитак текуће године		9		2.776	2.767
Стање 31.12.2021. године	93.741	363	238.940	68.072	264.246
Стање 1.1.2022. године	93.741	363	238.940	68.072	264.246
Нето добитак/губитак текуће године		72		(1.367)	(1.439)
Исправка грешке из претходног периода			18.021		18.021



Стање 31.12.2022. године	93.741	435	220.919	69.439	244.786
--------------------------------	--------	-----	---------	--------	---------

Предузеће нема евидентиране откупљене сопствене акције односно уделе

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Трошкови у гарантно м року	Судски споров и	Задржан е кауције и депозити	Реструк турира ње	Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	Остала резерви сања	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2021. године		1.795			3.132		4.927
Додатна резервисањ а					491		491
Ефекат дисконтовањ а							
Искоришћен о у току године							
Укидање неискоришћ ених износа					367		367
Стање на дан 31. децембра 2021. године		1.795			3.256		5.051
Додатна резервисањ а					839		839
Ефекат дисконтовањ а							
Искоришћен о у току године		351					351



Укидање неискоришћених износа						774		774
Стање на дан 31. децембра 2022. године		1.444				3.321		4.765

На основу одредби Међународног рачуноводственог стандарда 19 – Примања запослених, а у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о порезу на добит правних лица, Законом о рачуноводству и одредбама општих аката, којима су регулисана права запослених, Предузеће је ангажовало Овлашћеног актуара Бранка Павловића ПР „Павловић и консултанти“ из Ваљева који је извршио обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда са стањем на дан 31.12.2022. године.

Обрачун се врши по методи кредитирања пројектоване јединице (енгл. Projected Unit Credit Method), у складу са MPC 19, параграф 67

Обрачун резервисања отпремнина за одлазак у пензију на дан обрачуна за запослене износи: 2.606.464,51 РСД

Резервација за јубиларне награде на дан обрачуна за запослене износи: 714.673,92 РСД

а) Судски спорови

Предузеће има покренуте следеће судске спорове:

Градско Правобранилаштво:

- 16 тужби за остваривање права из радног односа,
- 10 тужби по основу утврђивања права својине + 1 (за амортизацију хипотеке),
- 14 тужби по основу уговора о закупу,
- 1 тужба по основу стицања својства закупца на неодређено време,
- 2.604 тужби по основу накнаде за матичну евиденцију..

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире

За одређени број судских спорова је дошло до окончања поступка и извршена су плаћања по пресудама, тако да је на дан 31.12.2022. године дошло до укидања резервисања за судске спорове у износу од 351 хиљада динара. За остале предмете није дата вредност спора, нису ни окончани, тако да Предузеће нема утврђен износ средстава који би се резервисао по овом основу.

Износ приказан у билансу стања Предузећа од 1.444 хиљада динара се односи на резервисања за трошкове судских спорова из ранијих година умањених за укидања резервисања по том основу.

б) Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде



Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне годишње стопе, стопе раста зараде и годишње флукуације запослених.

Накнаде запосленима:

	2022. године	2021. године
Отпремнине	2.606	2.687
Јубиларне награде	715	569
Стање на дан 31. децембра	3.321	3.256

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2022. године	2021. године
Дисконтна стопа	7,1%	3,25%
Будућа повећања зарада	6%	4%
Флукуација запослених	9%	10%
Измене старосне границе за пензионисање		
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Трострука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2020. године (108.001 РСД), односно трострука последња зарада запосленог, у зависности шта је за запосленог повољније	Трострука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2021. године (95.312 РСД), односно трострука последња зарада запосленог, у зависности шта је за запосленог повољније

У актуарском обрачуну су коришћене таблице морталитета за Србију 2012. године.

18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2022. године	2021. године
Краткорочни кредити и зајмови	0	5.688
Остале краткорочне финансијске обавезе	62.728	32.312
Стање на дан 31. децембра	62.728	38.000

а) Обавезе по основу краткорочних кредита у земљи су усаглашени са кредитором. Структура краткорочних кредита по банкама на дан 31.12.2022. године је следећа:



Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Износ у динарима	Износ на дан биланса у хиљадама динара
1	2	3	4	5	6	7
UniCredit banka-револвинг кредит	12 месеци	16.11.2021.	меница	Просечна пондерисана	18.000.000	0

UniCredit banka АД Београд је Анексом уговора о краткорочном револвинг кредиту одобрила Предузећу револвинг кредит у износу од 18.000.000,00 динара индексирано у EUR, са роком отплате од 12 месеци, номиналном каматном стопом на нивоу тромесечног EURIBOR-а плус 2,65% годишње која ће се обрачунавати по пропорционалном начину обрачуна и плаћати месечно на дуговани износ у складу са Уговором. На дан 16.11.2022. године револвинг кредит је исплаћен.

б) Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 62.728 хиљада динара на дан 31.12.2022.године се односе на обавезе из пословања према Градској управи по основу наплаћене станарине за непродате друштвене станове, које ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац наплаћује у своје име, а за туђ рачун у износу од 31.732 хиљада динара, обавезе по основу наплаћених камата доцње и трошкова извршења а која ће након расподеле бити пребачена комуналним кућама учесницима СОН-а у износу од 28.421 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 2.575 хиљада динара које су интерног карактера и које представљају средства намењена за исплату обавеза по основу инвестиционих фондова, фондова за текуће одржавање и накнаде председника стамбених заједница, као и .

	2022. године	2021. године
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Остале краткорочне финансијске обавезе	62.728	32.312
Стање на дан 31. децембра	62.728	32.312

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2022. године износе 1.387 хиљада динара и највећим делом се односе на депозите по основу издавања станова у закуп, док су примљени аванси у 2021. години на дан 31. децембра износили 1.318 хиљада динара.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022. године	2021. године
Обавезе према добављачима	18.774	10.115
Остале обавезе из пословања	0	0



Остале обавезе из специфичних послова	495.010	355.484
Стање на дан 31. децембра	513.784	365.599

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања до 45 дана

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године у износу од 18.774 хиљада динара су изражене у домаћој валути , у динарима..

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Преглед највећих обавеза према добављачима на дан 31.12.2022.године:

	31.децембар 2022.	31.децембар 2021.
ПТТ Саобраћаја "Србија"	1.899	4.083
ЕПС Снадбевање	115	189
Енергетика	12	19
ПС софт агенција	150	404
Технобиро	1.795	567
Securitas services	279	306
Legio security	858	1.265

Обавезе из пословања највећим делом чине остале обавезе из специфичних послова и односе се на обавезе према комуналним кућама, учесницама СОН-а.

Остале обавезе из специфичних послова на дан 31.12.2022. године у износу од 513.784 хиљаде динара представљају обрачун јавне функције, односно све приливе и трансфере средстава, на основу Одлуке Скупштине града о обједињеној наплати комуналних и других услуга из 2003. године, закључених уговора , законских прописа и слично:

- за рачун ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и Енергетика д.о.о. Крагујевац – заједничка наплата комуналних услуга;
- за рачун Градске пореске управе – наплаћена накнада за коришћење градског грађевинског земљишта, еколошка такса и накнада за ангажовање Градског правобранилаштва, града Крагујевца;
- за јавне извршитеље – накнада за њихов рад;
- за скупштине стамбених зграда – уплате у инвестиционе фондове и уплате накнада за рад председника скупштине станара;
- за осигуравајућа друштва – премије осигурања станова и домаћинства;
- наплаћене камате за доцњу и по извршним решењима и
- друге трошкове принудне наплате.

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је сачињен дана 31.12.2022. године и на основу Извештаја и аналитичке евиденције потраживања и обавеза који је доставила ревизорска кућа „Pakrer Russell“ доо Београд Предузеће је извршило спровођење пословних промена у својим пословним књигама на контима обавеза из специфичних послова. Укупне обавезе ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац на



основу потписаног Записника износе 194.974.537,58 динара на дан 31.12.,2022. године.

На дан 31.12.2022. године није сачињен Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац и поступак је у току.

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022. године	2021. године
Зараде и накнаде зарада, бруто	4.477	4.348
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	216	131
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде / учешћеу добитку		
Обавезе према запосленима	127	899
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	61	61
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	29	145
Остале обавезе - пазари	969	15.513
Стање на дан 31. децембра	5.879	21.097

Остале обавезе-пазари у износу од 969 хиљада динара се највећим делом односе на обавезе по основу примљених пазара ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац.

По основу обавеза за пазаре Електропривреде Србије из претходних година је током 2022. године завршен поступак савјештања и утврђивања дужничко поверилачких односа, након чега је у августу месецу 2022. године спроведена компензација, а у новембру 2022. године извршена уплата остатка дуга.

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2022. године	2021. године
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	69	34
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		



Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		
Стање на дан 31. децембра	69	34

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 69 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност по посебној и општој стопи које су измирене у јануару 2023. године.

23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2022. године	2021. године
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		120
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		24
Стање на дан 31. децембра		144

24. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022. године	2021. године
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	3	3
Остала пасивна временска разграничења		
Стање на дан 31. децембра	3	3

Краткорочна пасивна временска разграничења се односе на примљена и исплаћена средства за извођење радова на реконструкцији објеката крагујевачког дечијег одмаралишта на Копаонику из претходног периода.

25. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2022. године. Укупан број послатих ИОС-а у 2022. години је 132. Враћено је усаглашених 16 ИОС-а, неусаглашених 4, неуручених 41 и невраћених 71.



- Неусаглашена потраживања укупно износе 9.088 хиљада динара..

Од добављача примљено је 83 ИОС-а, и од тога усаглашено је 38, неусаглашено 3 ИОС-а послати са наше стране и не враћени 44 ИОС-а.

- Неусаглашене обавезе укупно износе 2.802 хиљада динара.

Сходно извршеном усаглашавању потраживања и обавеза

- укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном износу потраживања износи 31,51 %,

- укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према укупном износу обавеза износи 17,63 %.

Сви ИОС-и са банкама су усаглашени..

26. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022. године	2021. године
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	47.116	41.790
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	79.896	94.000
Приходи од активирања учинака и робе		
Остали пословни приходи	55.862	35.744
За годину	182.874	171.534

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се највећим делом односе на приходе од субвенција одобрених од стране Оснивача за измирење обавеза по основу зарада и накнада зарада, за измирење обавеза према добављачима и за измирење накнаде штете по основу повраћаја средстава по основу матичне евиденције.

Други пословни приходи се највећим делом односе на приходе остварене по основу изнајмљивања пословног простора, тј. издавања у закуп станова, као и прихода по основу наплаћеног предјума.

Везано за приходе по основу издавања пословног простора, Градско веће града Крагујевца, на основу чл. 59. став 1. тачка 25. Статута града Крагујевца (Службени лист града Крагујевца, број 8/19), члана 2. став 1. тачка 27. Одлуке о градском већу (Службени лист града Крагујевца, број 25/15-пречишћен текст и 12/19) и члана 49. став 3. Пословника о раду Градског већа (Службени лист града Крагујевца, број 17/19), на седници одржаној дана 31.маја 2021. године донело је Закључак којим се обавезује Градска управа за развој – Секретаријат за имовину да предузме потребне радње и поступак ради преузимања у посед и државину града Крагујевца четрдесет и једног пословног простора и једне гараже, који представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, које је њима до тада управљало. Након тога Предузеће остаје без тог дела прихода.



Исти поступак се очекује да ће град Крагујевац извршити и на становима који такође представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац које је њима до сада управљало.

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2022. године	2021. године
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.404	5.054
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
За годину	2.404	5.054

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022. године	2021. године
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	49.459	49.399
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	7.947	8.204
Трошкови накнада по уговору о делу	327	234
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		2.737
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.030	1.252
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.135	1.141
Остали лични расходи и накнаде	2.555	2.776
За годину	62.453	65.743
Број запослених	54	55

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022. године	2021. године
Трошкови услуга на изради учинака	592	501
Транспортне услуге- ПТТ услуге, услуге телефоније	23.557	22.853



Услуге одржавања	1.775	1.554
Закупнине	12.202	2.938
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	6	
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга-обезбеђење и др.	15.395	11.163
За годину	53.527	39.009

Највећи део трошкова производних услуга, свакако заузима трошак разношења уплатница СОН-а од стране ЈП Пошта Србије. У 2022. години, тај трошак је износио 22.084 хиљада динара, а у 2021. години 21.936 хиљада динара.

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2022. године	2021. године
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	70	70
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.583	1.454
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	1.064	1.104
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
За годину	2.717	2.628

31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2022. године	2021. године
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	768	526
Резервисања по основу судских спорова		
Остала резервисања		
За годину	768	526



32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022. године	2021. године
Трошкови непроизводних услуга	2.725	3.197
Трошкови репрезентације	41	54
Трошкови премије осигурања	262	326
Трошкови платног промета	2.892	3.960
Трошкови чланарина		165
Трошкови пореза	2.323	2.141
Трошкови доприноса	30	17
Остали нематеријални трошкови	1.198	1.567
Остали нематеријални трошкови- судски трошкови извршења	42.830	23.590
Остали нематеријални трошкови- судски трошкови извршења- матична евиденција	684	12.628
За годину	52.985	47.645

Најзначајнија ставка нематеријалних трошкова свакако јесу трошкови по основу утужења, тј. трошкови предујма у износу од 42.830 хиљада динара на дан 31.12.2022. године. Дате трошкове прате и приходи по истом основу, јер Предузеће врши префактурисавање трошкова предујма комуналним кућама, учесницама СОН-а.

Поред тога, износ трошкови извршења по основу повраћаја средстава на име наплаћене накнаде на име матичне евиденције је знатно смањена у односу на претходну годину јер је већином извршена исплата грађанима како по основу склопљених споразума, тако и по основу тужби.

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.

	2022. године	2021. године
Финансијски приходи од зависних и повезаних лица		
Приходи камата	16.098	733
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	75	
Остали финансијски приходи	412	631
За годину	16.585	1.364

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је сачињен дана



31.12.2022. године и на основу Извештаја ревизорске куће „Pakrer Russell“ доо Београд Предузеће је извршило спровођење пословних промена у својим пословним књигама на конту приходи од камата по основу неплаћених рачуна за префактурисане трошкове предујма и по основу услуге обављања послова обједињене наплате у износу од 16.090 хиљада динара.

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022. године	2021. године
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима		
Расходи камата	510	211
Расходи камата- матична евиденција	200	2.982
Расходи камата- Енергетика	40.116	
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	54	85
За годину	40.880	3.278

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је сачињен дана 31.12.2022. године и на основу Извештаја ревизорске куће „Pakrer Russell“ доо Београд Предузеће је извршило спровођење пословних промена у својим пословним књигама на конту расходи камата по основу непренетих пазара по Записнику од 12.03.2019. године до 31.12.2022. године у износу од 40.116 хиљада динара.

35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2022. године	2021. године
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	18.954	0
За годину	18.954	0

36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА



	2022. године	2021. године
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.758	15.059
За годину	5.758	15.059

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022. године	2021. године
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	0	1.425
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од умањења обавеза		
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	1.126	513
Остали непоменути приходи	5.633	653
<i>Свега остали приходи</i>	<i>6.759</i>	<i>2.591</i>
<i>Приходи од усклађивања вредности</i>		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		1.177
- залиха		
- остале имовине		
- потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<i>Свега приходи од усклађивања вредности</i>		<i>1.177</i>
За годину	6.759	3.768



38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022. године	2021. године
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Мањкови	15	
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расхоровања постројења и опреме	64	12
Остали непоменути расходи	4.968	488
<i>Свега остали расходи</i>	<i>5.047</i>	<i>500</i>
<i>Расходи по основу усклађивања вредности имовине</i>		
Обезвређење:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине		
-потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<i>Свега расходи по основу усклађивања вредности имовине</i>		
За годину	5.047	500

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће има обавезе по основу судских спорова од стране Градског Правобранилаштва. Судски спорови Градског правобранилаштва су везани за предмете система обједињене наплате и односе се на парничне поступке везане за наплату дуга по основу комуналних услуга.

Такође судски спорови који су се водили код адвокатских канцеларија, а који су пренети Градском Правобранилаштву, нису окончани, тужбе нису правоснажне и исход је неизвесан, тако да се обавезе по основу тих судских спорова не признају као



обавеза у пословним књигама, с обзиром да није извесно да ће предузеће изгубити спор.

Предузеће може да претрпи значајне издатке због промене титулара над локалима и становима којима је управљало. Поменуте промене могу се кроз Биланс стања приказати тек по добијању решења надлежног органа Оснивача о искњижењу инвестиционих некретнина из Биланса стања предузећа.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У пословању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац било је битних догађаја након датума биланса стања 31.12.2022. године.

На дан 31.12.2022.године извршено је усаглашавање стања потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који произилази из Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 2003. године.

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који прати Извештај о налазима чињеничког стања у вези са финансијским информацијама предузећа „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је одрадила ревизорска кућа „PwC Russell“ доо Београд и аналитичка евиденција потраживања и обавеза Предузеће је извршило значајна књижења пословних промена у својим пословним књигама.

На дан 31.12.2022. године није сачињен Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац и поступак је у току.

Такође, у Предузећу је у току контрола Државне ревизорске институције по чијем налогу су у току поступка извршене битне корекције везане за искњижавање Концесија, патенти и лиценци из претходног периода, резервисања за судске спорове као и отварање ванбилансних позиција за услуге извршења, стамбене заједнице и Стамбено КГ сервис.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	у РСД	
	2022. године	2021. године
EUR	117,6744	117,5821



На основу члана 21.став 1 тачке 6. Статута Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац», Крагујевац и члана 39. Правилника о рачуноводству ЈСП «Крагујевац», Крагујевац, а све у складу са Законом о рачуноводству, Надзорни одбор ЈСП «Крагујевац», Крагујевац, ће извршити усвајање коригованог редовног годишњег финансијског извештаја у складу са новим роковима за предају финансијских извештаја. пословне 2022. Године.

В.Д. ДИРЕКТОРА,

Никола Рибарић

Дигитално потписано
Ribarić Nikola
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
27.06.2023. 10:03:25