



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1208/2024-04/22
Београд, 23. октобар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш за 2023. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш за 2023. годину 7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА9

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ22

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“ НИШ95



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш на дан 31. децембар 2023. године као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1. У пословним књигама Предузећа исказани су земљиште и грађевински објекти, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 151.249 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је следеће:

- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 1. јула 2009. године евидентирани су у пословним књигама грађевински објекти и земљиште (пољопривредно и грађевинског), без валидне рачуноводствене документације и листа непокретности, при чему у јавним књигама ЈКП „Горица“, Ниш није уписано као носилац било каквог права над овим непокретностима.
- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 16. децембра 2016. године пренета су на ЈКП „Медиана“, Ниш нематеријална улагања, грађевински објекти и опрема неопходни за обављање комуналне делатности одржавања јавних зелених површина. У поступку ревизије утврђено је да се у пословним књигама Предузећа и даље евидентира земљиште на коме се налазе непокретности које су пренете на ЈКП „Медиана“, Ниш по деобном билансу;
- непокретности које Предузеће користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), нису евидентирани у пословним књигама у 2023. години;
- Уговором о давању на привремено коришћење непокретности - пословног простора број 1-4038 од 14. августа 2014. године, који је закључен између Града Ниша и Предузећа, Град Ниш је дао пословни простор на привремено коришћење до одређивања њиховог коначног корисника, без накнаде и права уписа у јавне књиге, уз обавезу плаћања свих комуналних трошкова. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није евидентирало пословни простор, у складу са закљученим уговором.

Због тога, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних непокретности у финансијским извештајима Предузећа у вредности од 151.249 хиљада динара.

2. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није фактурисало рачуне купцима на име дуговања за закуп и одржавање гробних места, после обавезног рока почивања покојника, већ



је рачуне издавало само за наплаћене услуге. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Укупно исказани приходи у ревидираном периоду по овом основу износе 66.708 хиљада динара.

3. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

4. У пословним књигама Предузећа исказана су, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 103.186 хиљада динара од чега се износ од 102.445 хиљада динара односи на унапред наплаћене приходе по основу закупа и одржавања гробних места. Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је укинуло 40% одложених прихода која се односе на одржавање гробних места, у корист прихода текућег периода. Према закљученим уговорима о давању на коришћење гробних места накнада по основу одржавања гробља као објекта, одређује се у годишњем износу и уплаћује унапред за период утврђен за коришћење гробног места (10, 15, 30 година или на неодређено време).

С обзиром на то да Предузеће:

- не располаже аналитичком евиденцијом унапред наплаћених прихода по овом основу, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству и

- да је приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину наведену билансу позицију по основу одржавања гробних места умањило проценом за 40%, у корист прихода текућег периода,

није било могуће потврдити исказану вредност краткорочних пасивних временских разграничења у финансијским извештајима Предузећа у износу од 102.445 хиљада динара.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.10. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре износи 696.241 хиљада динара и није усаглашен са износом основног капитала који је исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 621.939 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

У члану 8 Одлуке о оснивању Предузећа број 13-226/2016-13 од 13. децембра 2016. године коју је донела Скупштина града Ниша, наведено је да уписани и уплаћени новчани капитал Предузећа износи 294.047 хиљада динара, а уписан и унет неновчани капитал износи 184.195 хиљада динара.



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш за годину која се завршила на дан 31. децембар 2023. године обавио је други ревизор „Фин ревизија“ д.о.о. Београд и дато је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. октобар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. 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 комуналног предузећа „Горица“ Ниш 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. Предузеће, у 2023. години, није обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.
2. Предузеће је у 2023. години обрачунавало зараду, накнаду зараде и остале личне расходе запосленима у складу са Правилником о раду, број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године, на који нема претходну сагласност оснивача прописану чланом 3 став 7 Закона о раду којим је прописано да се Правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.
3. У поступку ревизије утврђено је да 83 уговора о раду запослених не садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, док 128 уговора о раду запослених нема уговорену врсту или степен стручне спреме за обављање послова. Наведено није у складу са чланом 33 став 1 тачка 3 и 10 Закона о раду. Законом о раду, у члану 33 став 1 тачка 3 и 10, прописано је да уговор о раду садржи врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за који се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.
4. Предузеће је закључило укупно 54 уговора о раду на неодређено и одређено време са запосленима који не испуњавају степен захтеване стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“, Ниш. Законом о раду, у члану 24 став 2 прописано је да се Правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Увидом у достављене податке и досијеа запослених утврђено је да запослени, са којима су закључени уговори о раду, имају завршено основно образовање, односно први степен стручне спреме уместо захтеваног средњег образовања, односно другог или трећег степена стручне спреме.



5. Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш укупно је систематизовано 47 радних места од чега су за 19 радних места (40,42%) утврђена два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 став 3 Закона о раду.

Законом о раду, у члану 24 став 3, прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

6. У 2023. години Предузеће је запосленима обрачунало накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 70%, уместо у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено. Наведено није у складу са чланом 115 Закона о раду и чланом 63 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Укупно обрачуната накнада зараде по наведеном основу износи 3.339 хиљада динара.

7. Предузеће је у 2023. години обрачунало накнаду трошкова за службени пут у земљи запосленима у висини неопорезивог износа дневнице за службено путовање како је дефинисано Законом о порезу на доходак грађана, уместо у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службени пут. Наведено није у складу са Правилником о службеним путовањима ЈКП „Горица“, Ниш, број 1-2630 од 31. октобра 2019. године. Због тога, Предузеће је у посматраном периоду мање обрачунало и исплатило наведене накнаде трошкова запосленима у износу од 189 хиљада динара.

8. Предузеће је у 2023. години, на основу одлуке в.д. директора број 1-2464 од 12. децембра 2023. године, позивајући се на члан 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, набавило поклон ваучере за децу запослених поводом новогодишњих празника и чија појединачна вредност износи 7.600 динара по детету.

У члану 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да 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.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана усклађен динарски неопорезиви износ за исплате од 1. фебруара 2023. до 31. јануара 2024. године на име поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића, износи 12.544 динара.

Осим тога, Предузеће је исплатило поклон ваучере деци поводом новогодишњих празника (4 ваучера) и лицима која нису запослена у вредности од 30,4 хиљада динара, при чему није обрачунало и уплатило припадајуће, законом прописане, порезе и доприносе у најмањем износу од 13 хиљада динара.

Због тога, Предузеће је у 2023. години мање исплатило поклон ваучере за децу запослених у износу од 346 хиљада динара и није обрачунало и уплатило порезе и доприносе по истом основу у износу од 13 хиљада динара.

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



Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.2.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је законски заступник Предузећа у статусу вршиоца дужности директора, почев од 20. октобра 2020. године. У члану 52 став 1 и 2 Закона о јавним предузећима, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном конкурсном поступку и да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Директор и даље обавља функцију вршиоца дужности у Предузећу.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.2.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су у Програму пословања за 2023. годину, на који је оснивач дао сагласност решењем број 06-1157/2022-258-02 од 28. децембра 2022. године планирана средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, 30.000 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, 25.000 динара на месечном нивоу.

Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године.

Поред тога, Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш, дана 3. фебруара 2014. године, којом се уређује начин утврђивања висине и начин исплате накнаде председника и чланова Надзорног одбора за њихов рад у надзорном одбору. У наведеном акту дефинисано је да висина фиксног дела накнаде износи 20.000 динара за председника Надзорног одбора и 15.000 динара за члана Надзорног одбора, на месечном нивоу. Поред фиксног дела, председник и чланови Надзорног одбора имају право и на променљиви део накнаде који је везан за допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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 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
23. октобар 2024. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2²

1. У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 86 хиљада динара која се односи купљену рачунарску опрему из 2018. године. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средства умањена (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину. (Напомена 3.2.1.3.)

2. У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2023. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 1.135 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 - Залихе и параграфом 27.2 - 27.4 Одељак 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину. (Напомена 3.2.1.5.)

3. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није фактурисало рачуне купцима на име дуговања за закуп и одржавање гробних места, после обавезног рока почивања покојника, већ је рачуне издавало само за наплаћене услуге. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству³ којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Укупно исказани приходи у ревидираном периоду по овом основу износе 66.708 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.6.)

4. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину. (Напомена 3.2.1.11.)

5. У пословним књигама Предузећа исказана су, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 103.186 хиљада динара од чега се износ од 102.445 хиљада динара односи на унапред наплаћене приходе по основу закупа и одржавања гробних места. Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је укинуло 40% одложених прихода која се односе на одржавање гробних места, у корист прихода текућег периода. Према закљученим уговорима о давању на коришћење гробних места накнада по основу одржавања гробља као објекта, одређује се у годишњем износу и уплаћује унапред за период утврђен за коришћење гробног места (10, 15, 30 година или на неодређено време).

С обзиром на то да Предузеће:

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

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон



- не располаже аналитичком евиденцијом унапред наплаћених прихода по овом основу, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству³, и
 - да је приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину наведену билансу позицију по основу одржавања гробних места умањило проценом за 40%, у корист прихода текућег периода,
- није било могуће потврдити исказану вредност краткорочних пасивних временских разграничења у финансијским извештајима Предузећа у износу од 102.445 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.13.)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

6. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵, јер није донело процедуре и упутства и предузело активности на основу усвојеног Правилника о финансијском управљању и контроли и Стратегији управљања ризицима које представљају основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. (Напомена 3.1.1.)

7. У пословним књигама Предузећа исказани су земљиште и грађевински објекти, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 151.249 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је следеће:

- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 1. јула 2009. године евидентирани су у пословним књигама грађевински објекти и земљиште (пољопривредно и грађевинског), без валидне рачуноводствене документације и листа непокретности, при чему у јавним књигама ЈКП „Горица“, Ниш није уписано као носилац било каквог права над овим непокретностима.
- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 16. децембра 2016. године пренета су на ЈКП „Медиана“, Ниш нематеријална улагања, грађевински објекти и опрема неопходни за обављање комуналне делатности одржавања јавних зелених површина. У поступку ревизије утврђено је да се у пословним књигама Предузећа и даље евидентира земљиште на коме се налазе непокретности које су пренете на ЈКП „Медиана“, Ниш по деобном билансу;
- непокретности које Предузеће користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), нису евиденторани у пословним књигама у 2023. години;
- Уговором о давању на привремено коришћење непокретности - пословног простора број 1-4038 од 14. августа 2014. године, који је закључен између Града Ниша и Предузећа, Град Ниш је дао пословни простор на привремено коришћење до одређивања њиховог коначног корисника, без накнаде и права уписа у јавне књиге, уз обавезу плаћања свих комуналних трошкова. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није евидентирало пословни простор, у складу са закљученим уговором.

Због тога, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних непокретности у финансијским извештајима Предузећа у вредности од 151.249 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.3.)

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 89/19



8. У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију унапред наплаћених прихода који се односе на десетогодишњи закуп и одржавање гробних места у обавезном року почивања., што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству³. (Напомена 3.2.1.13.)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо Предузећу да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. (Напомена 3.2.1.3. – Препорука број 4)
2. Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе и Одељком 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. (Напомена 3.2.1.5. – Препорука број 5)
3. Препоручујемо Предузећу да корисницима услуга – физичка лица после обавезног рока почивања издају рачуне за закуп и одржавање гробних места и искажу потраживања и по том основу приходе у пословним књигама Предузећа у складу са прописима. (Напомена 3.2.1.6. - Препорука број 6)
4. Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСЕ. (Напомена 3.2.1.11. – Препорука број 8)
5. Препоручујемо Предузећу да одложене приходе од накнаде за одржавање гробних места разграничава и исказује у складу обавезама преузетим Уговорима са корисницима (Напомена 3.2.1.13. – Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 3

6. Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵. (Напомена 2.1.1.. – Препорука број 2)
7. Препоручујемо Предузећу да утврди обим и врсту права и то:
 - над објектима и земљиштем које Предузеће користи, а који се не налазе у његовим пословним књигама;
 - над објектима и земљиштем на којима се не води као носилац права и
 - на објектима и земљишту који се налазе у пословним књигама Предузећа, али их Предузеће не користи,и да након тога, са Оснивачем, предузме мере ради спровођења и усаглашавања стварног стања земљишта и објеката у јавним књигама са стањем земљишта и објеката у пословним



књигама Предузећа и да наведене промене прокњижи у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ. (Напомена 3.2.1.3. – Препорука број 3)
8. Препоручујемо Предузећу да успостави аналитичку евиденцију унапред наплаћених прихода у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству³. (Напомена 3.2.1.13. – Препорука број 10)

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Предузеће није интерним актима ближе уредило питања која се односе на магацинско и благајничко пословање. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵ којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава одговоран је за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката. (Напомена 3.1.1.)

2. Предузеће, у 2023. години, није обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима⁶ и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати⁷. (Напомена 3.2.1.7.)

3. Предузеће је током 2023. године, и ранијих година, приликом фактурисања услуге закупа гробних места вршило обрачун пореза на додату вредност по посебној пореској стопи од 10%, уместо по стопи од 20%, што није у складу са одредбама члана 78. Правилника о порезу на додату вредност⁸. (Напомена 3.2.1.12.3.)

4. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима који су радили у дане празника при чему је део основне зараде за редован рад у дане празника обрачунало и исказало као накнаду зараде за државни празнике, што није у складу са одредбама члана 105, 106 и 114 Закона о раду⁹ и интерним актима Предузећа. (Напомена 3.2.2.2.3.)

5. У поступку ревизије утврђено је да 83 уговора о раду запослених не садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, док 128 уговора о раду запослених нема уговорену врсту или степен стручне спреме за обављање послова. Наведено није у складу са чланом 33 став 1 тачка 3 и 10 Закона о раду⁹.

Законом о раду⁹, у члану 33 став 1 тачка 3 и 10, прописано је да уговор о раду садржи врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за који се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. (Напомена 3.2.2.2.3.)

6. Предузеће је закључило укупно 54 уговора о раду на неодређено и одређено време са запосленима који не испуњавају степен захтеване стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду⁹ и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“, Ниш. Законом о раду⁹, у члану 24 став 2 прописано је да се Правилником утврђују

⁶ „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93, „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/03 – Уставна повеља и „Сл. гласник РС“, бр. 18/20

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 119/12

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23 и 116/23

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Увидом у достављене податке и досијеа запослених утврђено је да запослени имају завршено основно образовање, односно први степен стручне спреме уместо захтеваног средњег образовања, односно другог или трећег степена стручне спреме.

(Напомена 3.2.2.2.3.)

7. Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш укупно је систематизовано 47 радних места од чега су за 19 радних места (40,42%) утврђена два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 став 3 Закона о раду⁹. Законом о раду⁹, у члану 24 став 3, прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом. (Напомена 3.2.2.2.3.)

8. У 2023. години Предузеће је запосленима обрачунало накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 70%, уместо у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено. Наведено није у складу са чланом 115 Закона о раду⁹ и чланом 63 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁰. Укупно обрачуната накнада зараде по наведеном основу износи 3.339 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.3.)

9. Предузеће је у 2023. години за четири запослена на радном месту спремача умрлих обрачунало и исплатило радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем по стопи од 3,70%, уместо по стопи од 5,50% што није у складу са чланом 46. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹. Због тога, Предузеће је мање обрачунало и исплатило запосленима радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем у износу од 84 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.3.)

10. Предузеће је у 2023. години утврдило права на исплату јубиларних награда за седморо запослених, који су то право стекли у 2023. години, али запосленима у писаном облику није доставило решења о остваривању права са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са одредбама члана 193 став 1 Закона о раду⁹. (Напомена 3.2.2.2.3.)

11. Предузеће је у 2023. години обрачунало накнаду трошкова за службени пут у земљи запосленима у висини неопорезивог износа дневнице за службено путовање како је дефинисано Законом о порезу на доходак грађана¹², уместо у висини од 5% просечне месечне

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 30/21

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн., 8/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон., 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 7/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 – усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 – усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 – усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 – усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 10/22 – усклађени дин. изн., 138/22, 6/23 – усклађени дин. изн. и 92/23

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 7/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 – усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 – усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 – усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 – усклађени дин. изн., 6/21 – усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21



зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службени пут. Наведено није у складу са Правилником о службеним путовањима ЈКП „Горица“, Ниш, број 1-2630 од 31. октобра 2019. године. Због тога, Предузеће је у посматраном периоду мање обрачунало и исплатило наведене накнаде трошкова запосленима у износу од 189 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.3.)

ПРИОРИТЕТ 2

12. Предузеће је у 2023. години обрачунавало зараду, накнаду зараде и остале личне расходе запосленима у складу са Правилником о раду, број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године, на који нема претходну сагласност оснивача прописану чланом 3 став 7 Закона о раду⁹ којим је прописано да се Правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача. (Напомена 3.2.2.2.3.)

13. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није ускладило одредбе Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године у делу који се односи на јубиларне награде, стимулације, регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде трошкова погребних услуга, дневница за службено путовање у земљи и отпремнина приликом одласка у пензију, са одредбама Правилника о раду, који је у примени. (Напомена 3.2.2.2.3.)

14. Предузеће је у 2023. години, на основу одлуке вд директора број 1-2464 од 12. децембра 2023. године, позивајући се на члан 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁰, набавило поклон ваучере за децу запослених поводом новогодишњих празника и чија појединачна вредност износи 7.600 динара по детету.

У члану 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁰ прописано је да 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.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана¹² усклађен динарски неопорезиви износ за исплате од 1. фебруара 2023. до 31. јануара 2024. године на име поклоне деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића, износи 12.544 динара.

Осим тога, Предузеће је исплатило поклон ваучере деци поводом новогодишњих празника (4 ваучера) и лицима која нису запослена у вредности од 30,4 хиљада динара, при чему није обрачунало и уплатило припадајуће, законом прописане, порезе и доприносе у најмањем износу од 13 хиљада динара.

Због тога, Предузеће је у 2023. години мање исплатило поклон ваучере за децу запослених у износу од 346 хиљада динара и није обрачунало и уплатило порезе и доприносе по истом основу у износу од 13 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.3.)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

– усклађени дин. изн., 10/22 – усклашени дин. изн., 138/22, 144/22 – усклађени дин. изн., 6/23 – усклађени дин. изн., 92/23 и 116/23 – усклађени дин. изн.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на магацинско пословање и благајничко пословање. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 1)
2. Препоручујемо Предузећу да на неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са прописима. (Напомена 3.2.1.7. – Препорука број 7)
3. Препоручујемо Предузећу да на услуге закупа гробних места примењују одговарајућу пореску стопу пореза на додатну вредност у складу са прописима. (Напомена 3.2.1.12.3. – Препорука број 9)
4. Препоручујемо Предузећу да обрачун зараде запосленима врши у складу са Законом о раду⁹. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 14)
5. Препоручујемо Предузећу да усагласи уговоре о раду запослених у погледу свих обавезних елемената који су прописани Законом о раду⁹. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 15)
6. Препоручујемо Предузећу да изврши усаглашавање захтеване стручне спреме и стручне спреме које запослени поседују у складу са Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 16)
7. Препоручујемо Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са одредбама Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 17)
8. Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад обрачунава у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 18)
9. Препоручујемо Предузећу да обрачун додатних доприноса за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем за запослене на радним местима спремач умрлих врши у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 19)
10. Препоручујемо Предузећу да утврђивање права на јубиларну награду запосленима утврђује појединачним актом у складу са одредбама Закона о раду⁹. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 20)
11. Препоручујемо Предузећу да обрачун накнаде трошкова дневница за службени пут и земљи обрачунава у складу са интерним актом. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 21)

ПРИОРИТЕТ 2

12. Препоручујемо Предузећу да Правилник о раду достави на сагласност Оснивачу, у складу са законским прописима. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 12)
13. Препоручујемо Предузећу да изврши усаглашавање интерних аката Предузећа у погледу регулисања права и обавеза запослених и послодавца у складу са законским прописима. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 13)
14. Препоручујемо Предузећу да давање поклона деци запослених за Нову годину и Божић врши у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш 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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“
НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	24
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	36
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	37
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	37
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	37
3.1.2. Интерна ревизија.....	43
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	44
3.2.1. Биланс стања	44
3.2.2. Биланс успеха	71
3.2.2. Напомене уз финансијске извештаје.....	94



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је основано Одлуком Скупштине града Ниша број 06-242/209-26-02 од 24. марта 2009. године као Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш. Оснивање Предузећа регистровано је код Агенције за привредне регистре решењем број БД 89808/2009 од 26. јуна 2009. године, а почело је са радом 1. јула 2009. године. Седиште Предузећа је у Нишу, улица Шумадијска број 4.

Предузећу је додељен порески идентификациони број 106183478 и матични број 20550635.

Основна делатност Предузећа је 96.03 - Погребне и сродне активности

- сахрањивање (припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балзамовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу);
- изнајмљивање и продавање гробних места и
- одржавање гробова и споменика.

Поред основне делатности, Предузеће је регистровано и за следеће делатности:

01.30 Гајење садног материјала

01.61 Услужне делатности у гајењу усева и засада

- редовна нега усева и засада

02.10 - Гајење шума и остале шумарске делатности

23.70 - Сечење, обликовање и обрада камена

43.11 - Рушење објеката

45.20 - Одржавање и поправка моторних возила

47.76 - Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама

47.78 - Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама
- продаја на мало сувенира, рукотворина, религијских предмета и сл.

73.11 - Делатност рекламних агенција

96.01- Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа

Јавно комунално предузеће може обављати и друге делатности утврђене статутом уз сагласност Скупштине Града.

Оснивач Предузећа је Град Ниш са уделом од 100% и има контролу над управљањем и пословањем Предузећа.

Предузеће делатност обавља на подручју града Ниша, а функционисање Предузећа је организовано кроз службе и одељења и то:

1. Служба погребно-техничких послова

- Одељење сахрањивања и уређења гробних места и
- Одељење обезбеђења и одржавања објеката и опреме;

2. Служба правних, економских, кадровских и општих послова

- Одељење правних, кадровских и општих послова и
- Одељење економских послова.

Према одредбама Статута Предузећа органи управљања су:

- Надзорни одбор и
- Директор Предузећа.



Одлуку о усвајању финансијских извештаја доноси Надзорни одбор Предузећа.

1.1. Основ за састављање и приказивање извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник) број 1-239/7 од 31. јануара 2022. године уређује се организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња лица, одобрен од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило обелоданило Министарство финансија.

Пословне промене у пословним књигама евидентирају се на рачунима контног плана донетог на основу прописаног контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике, а обрачун пореза и други обрачуни састављају се у складу са актуелним прописима за привредна друштва.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врше се у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, односно рачуноводственим политикама које чине саставни део овог правилника.

Рачуноводство предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се Одељење економских послова. У оквиру овог одељења обављају се послови:

- Финансијског књиговодства;
- Књиговодства трошкова и учинака;
- Вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- Рачуноводствено планирање;
- Рачуноводствени надзор и контрола;
- Рачуноводствено извештавање и информисање;
- Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- Благајничко пословање;
- Обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- Обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- Обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- Састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- Врши наплату и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа.

Пословне књиге које имају карактер јавних исправа, а представљају једнообразне евиденције о стању и кретању имовине, капитал, обавеза, прихода, расхода и резултата пословања правног лица обухватају дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције.

Пословне књиге предузећа воде се у електронској форми – на рачунару. Рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја мора да обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогући брисање прокњижених пословних промена.

Предузеће је дана 27. марта 2024. године, по потврди број ФИН 185317/2024,



предало Финансијске извештаје за 2023. годину Агенцији за привредне регистре. Надзорни одбор Предузећа усвојио је Финансијске извештаје за 2023. годину Одлуком број 1-1056/1 од 20. јуна 2024. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

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

1. има вишу или високу школску спрему;
2. има положен стручни испит за одговарајуће стручно звање (самостални рачуновођа и овлашћени рачуновођа);
3. није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, предузеће примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСЕ, Одељак 2-Концепти и свеобухватни принципи.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити:

- у случају промене МСФИ за МСП и
- уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања, као и у случају промена насталих законских прописа у складу са Законом о рачуноводству када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције

Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено доношење, на предлог шефа рачуноводства и руководиоца службе за правне, економске, кадровске и опште послове.

Корекција грешака из претходног периода

Грешке из претходног периода пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима предузећа за један или више периода, који настају услед некористишћења или погрешног коришћења информација које:

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

Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након биланса стања дефинисани су Одељком 32 – догађаји после извештајног периода. За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања,



врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса.

За ефекте пословних догађаја који настају од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10,00%

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по његовом отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средстава и представљају приход или расход у билансу успеха.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.



Друштво признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 50.000,00 динара и ако је користан век дужи од годину дана.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузећа очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Редни број	Назив	Амортизациона група	Стопа %	Век употребе по годинама
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА				
1.	Пословни простор	700	1,22	49
2.	Продајни простор цвећаре	700	1,22	49
3.	Магацински простор	700	1,22	49
4.	Остало			
а)	Остало	021	2,63	21
б)	Остало	700	1,22	27
в)	Остало	701	2,13	27



Редни број	Назив	Амортизациона група	Стопа %	Век употребе по годинама
г)	Остало	702	2,63	21
д)	Остало	704	6,25	7-8

ОПРЕМА

Ред. бр.	Назив	Амортизациона група	Стопа %	Век употребе по годинама
1.	Опрема за производњу и промет ел. енергије	31	1,35-2,63	19-74
2.	Алатне машине	51	1,22-4	13-82
3	машине и оруђа	78	2,94-3,33	14-19
3.	Опрема за трговину и угоститељство	90	2,63-11,11	4-21
4.	Опрема за обављање комун. и занат. услуга	92	1,28-5,56	8-38
5.	Транспортна средства, теретна возила и приколице	98	1,15-4,35	13-22
6.	Путнички аутомобили	99	3,7-4,35	12
7.	Опрема за ПТТ и тел. гарнитуре	102	1,61-2,94	19-33
8.	чишћ. и украш. канцеларија	108	3,45-5	10-16
9.	Канцеларијски намештај	109	1,15-8,30	8-21
10.	Рачунарска опрема и писаће машине	119	1,22-12,5	7-31
11.	Диктафони и магнетофони	120	3,45	16

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему која су узета у закуп по основу којих се очекују економске користи у периоду дужем од годину дана, признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствен рачун, а у складу са уговором о закупу. Амортизација улагања у туђе некретнине, постројења и опрему врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи, а у неким случајевима и већи од периода трајања уговора о закупу.



Залихе

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови: маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неубичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици.

Умањење вредности имовине

На сваки датум извештавања, некретнине, постројења и опрема, нематеријална имовина се проверавају да би се одредило да ли постоје неке назнаке да је дошло до умањења вредности тих средстава. Ако постоји назнака да је дошло до умањења вредности, процењује се надокнадива вредност тих средстава и упоређује се са књиговодственом вредношћу. Ако је процењена надокнадива вредност мања, књиговодствена вредност средстава се смањује на надокнадиву вредност, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Слично, на сваки датум извештавања, процењује се и умањење вредности залиха тако што се упоређује књиговодствена вредност сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове довршења и продаје. Ако је залихама умањена вредност, књиговодствена вредност се своди на продајну цену умањену за трошкове довршења и продаје, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Ако се губитак због умањења вредности накнадно сторнира, књиговодствена вредност се повећава на измењену процењену надокнадиву вредност (у случају залиха то је



продајна цена умањена за трошкове довршења и продаје), али не више од износа који би био одређен да у претходним годинама није био признат губитак због умањења вредности. Сторнирање губитка због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
- (б) Обавезе за добијање зајма - под (в) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;
- (в) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

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

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



Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Финансијски инструменти у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (в) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (г) Финансијска средства расположива за продају.

Краткорочна потраживања и пласмани

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 књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи његову књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, као и на основу процене менаџмента предузећа и усвајањем Елабората од стране Надзорног одбора.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања (искњижење) од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда тј. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

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

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочна потраживања у инострану валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.



Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или,
- се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим финансијским средством или,
- предузеће, упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једноставно изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена – то јест, када је обавеза одређена уговором испуњена, отказана или је истекла.

Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервсање се признаје када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења;
- износ обавезе се може поуздано проценити.

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

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервсање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервсања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервсања за трошкове у гарантном року;
- резервсања за судске спорове;
- резервсања за обнављање природних богатстава;
- резервсања за задржане кауције и депозите; резервсања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервсања у складу са одлуком надлежног органа.

Примања запослених

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће даје у размену за услуге запослених, укључујући директоре и руководство.

Примања запослених обухватају:

- краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;
- остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;
- отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:
 - одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или



- одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

Одложени порез

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак(односно опорезиви добитак).

Државно давање

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених 14 извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Промене рачуноводствених политика и накнадно утврђене грешке

Предузеће је Правилником о рачуноводству или рачуноводственим политикама



одредило у чл. 21, 22 и 23, да се материјално значајном грешком сматра грешка која је у појединачном износу, или кумулативном износу расхода и прихода из ранијег периода консолидовано (разлика) већа од 2% од укупног прихода.

Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које предузеће одобри.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузећу;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- а) расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- б) расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- ц) када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- д) расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- е) расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у коме су настали.



Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

1.1.4 Програм пословања предузећа за 2023. годину

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2023. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора Одлуком број 1-2791-3 од 30. новембра 2022. године. Скупштина града Ниша дала је сагласност на наведену одлуку Решењем број 06-1157/2022-258-02 од 28. децембра 2022. године.

У току 2023. године Предузеће је извршило прву измену Програма пословања за 2023. годину коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-497-3 од 3. марта 2023. године, на коју је Скупштина града Ниша дала сагласност решењем број 06-432/2023-15-02 од 30. маја 2023. године.

Друга измена Програма пословања извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1-2256-2 од 16. новембра 2023. године на коју се Скупштина града Ниша дала сагласност решењем број 06-838/2023-22-02 од 29. новембра 2023. године.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи елементе прописане одредбама члана 60 Закона о јавним предузећима у погледу планираних извора прихода и позиција расхода по наменама; планираних набавки; плана инвестиција; планираног начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитка; елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга; план зарада и запошљавања и критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.

Годишњим програмом пословања Предузећа за 2023. годину приказани су елементи који су прописани Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања¹³ за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023-2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса са смерницама.

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:

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о буџетском систему;

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС, 72/12, 7/14 – УС, 44/14 и 30/18 – др. закон



- 3) Закон о порезу на добит правних лица¹⁴;
- 4) Закон о рачуноводству;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵;
- 7) Закон о затезној камати;
- 8) Закон о заштити потрошача¹⁶;
- 9) Закон о облигационим односима.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручни квалитети,

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

¹⁵ "Сл. гласник РС", бр. 93/2012

¹⁶ "Сл. гласник РС", бр. 88/2021



радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

У складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава који обухвата принципе посвећености интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Предузеће је у ревидираном периоду организовало и систематизовало послове у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 1-2511 од 4. јула 2018. године на који је сагласност дало Градско веће града Ниша Решењем број 838-5/2018-03 од 4. јула 2018. године. Наведеним правилником утврђени су организациони делови у Предузећу, назив послова, врста и степен стручне спреме, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима и друга питања везана за организацију послова у Предузећу и појединачним уговорима о раду.

Поменути интерним актом утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чине две службе и четири одељења. У оквиру Службе погребно-техничких послова организована су два одељења, Одељење сахрањивања и уређења гробних места и Одељење обезбеђења и одржавања објеката и опреме. У Служби правних, економских, кадровских и општих послова налазе се Одељење правних, кадровских и општих послова и Одељење економских послова.

Управљање ризицима

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

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

Управљање ризицима обухвата принципе на основу којих корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве, анализира ризике у оквиру Предузећа као основ за одлучивање о начину управљања ризицима, врши процену ризика од могућности преваре и идентификује и анализира промене у оквиру Предузећа које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног



управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Контролне активности

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

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописано је да контролне активности обухватају одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошких технологија у пословним информационо-системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења и активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Предузеће је, у ревидираном периоду, у погледу уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, примењује Правилник о раду број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године који је донео Надзорни одбор Предузећа.

У Предузећу су на снази следећа интерна акта:

- Статут Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш број 1-1190/2 од 8. марта 2017. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 1-2511 од 4. јула 2018. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-239/7 од 31. јануара 2022. године;
- Правилник о начину, условима и поступку решавања рекламација потрошача број 1-4687/7-1 од 29. септембра 2014. године;
- Правилник о коришћењу службених моторних возила и спровођењу послова безбедности саобраћаја број 1-1361/3-1 од 25. марта 2015. године;
- Правилник о службеним путовањима број 1-2630-3 од 31. октобра 2019. године;
- Правилник о намени, условима и начину коришћења средстава репрезентације и употреби бизнис платних картица у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-5737/8-1 од 1. децембра 2014. године;
- Правилник о прековременом раду број 1-3532-3 од 28. септембра 2018. године;
- Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године;
- Правилник о остваривању права на исплату солидарне помоћи број 1-239/5 од 31. јануара 2022. године;
- Правилник о употреби службених мобилних апарата и СИМ картица број 1-5737/7-1 од 1. децембра 2014. године;
- Правилник о заштити од пожара број 1-478/8 од 11. фебруара 2011. године;



- Правилник о условима рада и радном времену ван седишта послодавца број 1-2612 од 30. маја 2011. године;
- Правилник о поступку уклањања, чувања и продаје одузетих објеката предмета број 13173/61-1 од 30. јуна 2011. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли број 1-5737/5-1 од 1. децембра 2014. године;
- Правилник о физичко техничком обезбеђењу број 1-4687/8-1 од 29. септембра 2014. године;
- Пословник о раду Надзорног одбора број 1-4687/7-1 од 29. септембра 2014. године;
- Кодекс пословне етике број 1-4687/5-1 од 29. септембра 2014. године;
- Правилник о синдикалним давањима број 1-5373/9-1 од 1. децембра 2014. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 1-5373/10-1 од 1. децембра 2014. године;
- Стратегија управљања ризицима и контрола ризика број 1-5373/6-1 од 1. децембра 2014. године;
- Правилник о интерној ревизији број 1-1361/3-1 од 25. марта 2015. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања ЈКП „Горица“ Ниш број 1-5361/3-1 од 8. октобра 2015. године;
- Правилник о поступку пријема, обраде и евидентирања екстерне и интерне документације број 1-4106/3 од 26. септембра 2017. године;
- Правилник о спровођењу минимума процеса рада за време штрајка број 1-4340/6 од 30. октобра 2017. године;
- Правилник о заштити података о личности број 1-3200/3-1 од 30. децембра 2019. године;
- План примене превентивних мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразних болести број 1-1719 од 31. јул 2020. године;
- Правилник о одређивању корисника гробних места број 1-1910/5 од 10. септембра 2021. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 1-2590-1-1 од 28. децембра 2023. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 1-2590-2-1 од 28. децембра 2023. године и
- Санациони план за отклањање последица од пожара број 1-478/10 од 11. фебруара 2011. године.

Предузеће интерним актима није уредило питања која се односе на магацинско пословање и благајничко пословање.

Откривена неправилност: Предузеће није интерним актима ближе уредило питања која се односе на магацинско и благајничко пословање. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава одговоран је за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

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



Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе магацинско пословање и благајничко пословање.

Информације и комуникација

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

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

Информације и комуникација засноване су на принципима прибављања, креирања и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, на интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле, као и на комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Предузеће има закључен Уговор о купорподаји софтвера број 1-255 од 21. јануара 2011. године са предузећем „Логик пословна решења“ д.о.о. Ниш, који се састоји из два независна софтверска пакета: погрешно и финансијско. Наведени софтверски пакети су надограђени модулима који се односе на фактурисање, израду калкулација, обрачун и евидентирање ПДВ-а и производњу.

Поред наведеног закључен је Уговор о надоградњи софтвера број 1-5543 од 18. октобра 2012. године који се односи на надограђене модуле магацинског пословања, јавне набавке и комерцијалу, безбедност и здравље на раду и технички преглед и сервис возила.

Предузеће је Уговором о одржавању програма Логик фирма на 26 рачунарских система и програма Логик каса Ф на два рачунарска система број 1-250 од 23. јануара 2017. године са привредним друштвом „Логик пословна решења“ д.о.о. Ниш регулисало питања која се односе на одржавање и техничку подршку, надоградњу софтвера у складу са изменама законских и других прописа, пружање савета у погледу тражених интервенција на рачунарском систему и друго.



Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се одабиром, развојем и спровођењем сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу. Такође обухвата вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Надзорни Одбор Предузећа донео је Правилник о финансијском управљању и контроли број 1-5737/5-1 од 1. децембра 2014. године којим је уређен поступак успостављања финансијског управљања и контроле у Предузећу. Одредбама члана 8 наведеног правилника прописано је да су директор Предузећа и руководиоци сектора одговорни за успостављање финансијског управљања и контроле у Предузећу израдом потребних процедура и упутстава. Истим чланом је прописано да је крајњи рок за израду процедура и упутстава 60 дана од доношења правилника.

Надзорни одбор Предузећа је, такође, донео и Стратегију управљања ризицима и контрола ризика број 1-5373/6-1 од 1. децембра 2014. године којом су утврђени организациони захтеви за управљање ризицима и функција контроле ризицима, затим одговорност директора Предузећа, информисање и комуникација и координација и хармонизација финансијског управљања и контроле.

Међутим, до израде процедура и упутстава и поступања по усвојеној стратегији није дошло и осим наведених аката Предузеће није предузимало активности по питању успостављања финансијског управљања и контроле.

У вези успостављања финансијског управљања и контроле Предузеће је доставило информацију број 1-866 од 22. маја 2024. године у којој је наведено да је Програмом пословања за 2024. годину планирана позиција за финансирање успостављања система финансијског управљања и контроле чија се реализација очекује у најкраћем року.

Предузеће је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило годишњи извештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину дана 20. марта 2023. године о чему је издата потврда о електронски достављеном извештају број 1-00975/24.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, јер није донело процедуре и упутства и предузело активности



на основу усвојеног Правилника о финансијском управљању и контроли и Стратегији управљања ризицима који представљају основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

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

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

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

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

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

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о интерној ревизији број 1-1361/3-1 од 25. марта 2015. године којим су уређени критеријуми за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање интерне ревизије у Предузећу. Правилником о интерној ревизији прописано је успостављање интерне ревизије коју би обављао интерни



ревизор који је функционално и организационо независан и одговоран директору Предузећа. Одредбама члана 8 Правилника прописано је да се интерна ревизија обавља према стратешком плану интерне ревизије за трогодишњи период, годишњем плану интерне ревизије и плану појединачне ревизије. Наведеним правилником утврђен је поступак и начин обављања интерне ревизије, као и права и одговорности интерног ревизора. У вези обављања послова интерне ревизије Предузеће је доставило информацију број 1-866 од 22. маја 2024. године у којој је наведено да је приликом доношења Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу број 1-2511 од 4. јула 2018. године, на сугестију и уз сагласност оснивача, укинута радно место „интерни ревизор“, па Предузеће нема интерног ревизора, а самим тим ни конкретна акта којима је уређена интерна ревизија.

Градоначелница града Ниша је одобрила Повељу интерне ревизије број 4151/2023-01 од 6. децембра 2023. године којом су одређена сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у граду Нишу. Служба за интерну ревизију органа и служби града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова града Ниша, његових директних и индиректних корисника буџетских средстава, градских општина, свих програма, активности и процеса у надлежности града Ниша, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције, јавних предузећа чији је оснивач град Ниш и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима град Ниш има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала, 50% гласова у управном одбору и других правних лица у којима јавна средства из буџета града Ниша чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Стартешким планом интерне ревизије града Ниша за период 2024 – 2026. године број 4360/2023-01 од 28. децембра 2023. године, у делу „4. Субјекти ревизије“ наведено је да у складу са Повељом интерне ревизије којом је прописан делокруг рада Службе за интерну ревизију органа и служби града Ниша, идентификовани су субјекти ревизије, између осталих и Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш (редни број 43). На основу Стратешког плана интерне ревизије града Ниша донет је Годишњи план интерне ревизије града Ниша за 2024. годину број 4359/2023-01 од 28. децембра 2023. године.

На основу наведених аката Служба за интерну ревизију града Ниша је дана 18. јула 2024. године упутила Предузећу обавештење о интерној ревизији и захтев за доставу документације. Предмет ревизије Службе за интерну ревизију града Ниша у Предузећу је ревизија финансијског извештавања, рачуноводства и пописа – подсистем попис.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис

На основу члана 20. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза ЈКП „Горица“ Ниш број 1-2256-3 од 16. новембра 2023. године. У вези спровођења пописа в. д. директора Предузећа донела је Упуство број 81 за рад пописних комисија број 1-2284 од 20. новембра 2023. године. Такође је донето Решење о именовању централне пописне комисије број 1-2271 од 17. новембра 2023. године и Решења о именовању комисија за попис број 1-2384, 1-2385, 1-



2386 и 1-2387 од 1. децембра 2023. године. Предузеће је Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 1-2311-1 од 10. новембра 2021. године, прописало начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Елаборат централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 1-141-1-1 од 30. јануара 2024. године. Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Елабората централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Горица“ Ниш на дан 31. децембар 2023. године број 1-141-1 од 30. јануара 2024. године.

3.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама у износу од осам хиљада динара и односи се на:

Табела број 1: Нематеријална имовина

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нематеријална имовина - Софтвер	8	72
Укупно	8	72

Одредбама члана 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 1-239/7 од 31. јануара 2022. године прописано је да се нематеријална имовина почетно мери по својој набавној вредности, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Исказана нематеријална имовина односи се на набавку и надоградњу софтверског пакета „Логик“ по основу Уговора о купопродаји број 1-255 од 21. јануара 2011. године и број 1-5543 од 18. октобра 2012. године, који су закључени са добављачем „Логик пословна решења“ д.о.о. Ниш.

3.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 180.662 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Земљиште и грађевински објекти	151.249	151.335
Постројења и опрема	22.768	20.574
Средства у припреми	86	86
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.559	3.729
Укупно	180.662	175.724

Према члановима 41 и 42 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, некретнине, постројења и опрема, која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања се мери по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке .



Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2023. године - у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године	146.169	6.628	35.208	86	4.700	192.791
Набавка у току године			3.714	6.731	3.662	14.107
Расходовање (отпис)			(254)			(254)
Стање 31.12.2023. године	146.169	6.628	38.668	86	8.362	199.913
Исправка вредности						
Стање на почетку године		1.461	14.634		971	17.066
Прекњиживање				(6.731)		(6.731)
Амортизација		87	1.316		832	2.235
Расходовање (отпис)			(50)			(50)
Стање 31.12.2023. године	146.169	1.548	15.900		1.803	19.251
Садашња вредност						
31. децембар 2023. године	146.169	5.080	22.768	86	6.559	180.662
31. децембар 2022. године	146.169	5.166	20.574	86	3.729	175.724

Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти, исказани су у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године у износу од 151.249 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Структура земљишта и грађевинских објеката - хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Земљиште	146.169	146.169
Грађевински објекти	6.628	6.628
Исправка вредности грађевинских објеката	(1.548)	(1.462)
Укупно	151.249	151.335

Земљиште је исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године у износу од 146.169 хиљада динара и односи се на:



Табела број 5: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Пољопривредно земљиште	141.593	141.593
Грађевинско земљиште	4.576	4.576
Укупно	146.169	146.169

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани по садашњој вредности у износу од 5.080 хиљада динара, чине објекти приказани следећим прегледом

Табела број 6: Структура грађевинских објеката

--у хиљадама динара-

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Амортизација	Садашња вредност
Барака – киоск	26	26	0	
Магацински продајни објекат 207, 63м ²	1625	370	20	1.235
Водовод на Новом гробљу	28	11	1	16
Грађевински објекат Његошева 3, 177м ²	2380	537	29	1.814
Продајни објекат 36м ²	1393	168	17	1.208
Магацин за ситан инвентар 30м ²	183	41	2	140
Магацин за радне машине 30м ²	421	95	5	321
Жардињера за цвеће	76	17	1	58
Стражарска кућица од метала	214	100	6	108
Стражарска кућица од алуминијума	202	95	5	102
Капија дводелна	80	1	1	78
Укупно	6.628	1.461	87	5.080

Уговором о преносу и преузимању запослених, дела имовине, средстава, опреме и регулисању међусобних права и обавеза број 4492 од 28. децембра 2009. године, између ЈКП „Медиана“ Ниш и Предузећа, и то чланом 2, ЈКП „Медиана“ Ниш је без накнаде пренела новооснованом предузећу ЈКП „Горица“ Ниш део непокретне имовине, средстава, опреме и пословног инвентара, који су користили опративни сектори „Зеленило“, „Погребне услуге“ и „Мирујући саобраћај“, као и сектори подршке у предузећу – правни, економски и технички ради обављања делатности уређења и одржавања паркова, зелених рекреационих површина, гробаља и сахрањивања, хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације. Саставни део наведеног уговора је и деобни биланс. Наведени Уговор је ступио на снагу 1. јула 2009. године.

ЈКП „Медиана“ и ЈКП „Горица“ по усвојеном деобном билансу сходно Одлуци број 1-8485 из новембра 2009. године и Решењу о давању сагласности на Одлуку о усвајању деобног биланса од стране Скупштине Града Ниша број 06-149/2010-30-02 од 9. марта 2010. године извршила су поделу непокретности са припадајућим објектима.

Град Ниш, као оснивач, донео је 24. септембра 2015. године Одлуку о измени одлуке о оснивању ЈКП „Горица“ Ниш којом је прописано да ће ЈКП „Медиана“ Ниш преузети обављање комуналне делатности одржавања јавних зелених површина, а ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш преузети обављање комуналне делатности обезбеђивање јавног осветљења,



одржавање улица и путева у градовима и другим насељима, у делу одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације и комуналне делатности од локалног интереса – декорације града, са имовином, опремом и запосленима непоходним за обављање наведених делатности. Предузеће је наставило са обављањем комуналних делатности управљањем гробљима и погребне услуге.

Предузеће и ЈКП „Медиана“ Ниш закључили су Уговор о деобном билансу број 1-6247 од 16. децембра 2016. године којим су ближе уређена међусобна права и обавезе приликом преузимања комуналних делатности одржавања јавних зелених површина из Предузећа у ЈКП „Медиана“ Ниш. Чланом 3 наведеног уговора предвиђен је пренос права својине на нематеријалним улагањима, грађевинским објектима и опреми са Предузећа на ЈКП „Медиана“ Ниш према пописним листама које су саставни део овог уговора.

Дана 8. децембра 2016. године закључен је Уговор број 1-6053 између Предузећа и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш, којим је у члану 2 став 1 предвиђено да ради обављања делатности уређења и одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације, део непокретне имовине, нематеријалне имовине, средстава, опреме и пословног инвентара које је користио Оперативни сектор – сигналиција ЈКП „Горица“ Ниш, преноси се без накнаде ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш.

У информацији Предузећа број 1-1345 од 30. јула 2024. године, наведено је да је Предузеће од ЈКП „Медиана“ Ниш деобним билансом од 1. јула 2009. године добила списак непокретности за објекте и земљиште, без достављања листа непокретности из Катастра непокретности или друге валидне документације на основу које би се извршило књижење наведених непокретности. Деобним билансом између ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш дошло је до преузимања зграда, а не и земљишта испод наведених објеката, нити пољопривредно-грађевинског земљишта који се води као кп број 2757- Сарајевска 19, површине 10.145 м², к.п. број 2813 – Сарајевска 19, површине 212 м² и к.п. број 2774/1 – Сарајевска 19, површине 19м², све у КО Црвени Крст, које користи ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш, а није преузето деобним билансом, као и непољопривредно грађевинско земљиште са ознаком кп број 1954 – Тврђава бб, површине 3.450 м², к.п. број 2/1 – Канал, површине 247м², к.п. број 1737 – Канал, површине 64 м², к.п. број 9926 – Канал, површине 138м², к.п. број 16153/1 – Башта, површине 2.241 м² и к.п. број 1615/1 – башта, површине 500м², које непокретности се воде у пословним књигама Предузећа.

Решењем Агенције за реституцију Републике Србије, Подручна јединица Ниш, број 46-011136/2012 од 3. новембра 2015. године, број 46-002569/2013, враћена је имовина и утврђено право својине физичким лицима и то на породичној стамбеној згради и земљишту које се налази испод зграде на кп број 4718 КО Ниш-Бубањ у уделу који је у сразмери са површином стамбене зграде, као и на грађевинском земљишту на кп број 4715 КО Ниш-Бубањ, уписаној у Лист непокретности број 1362 КО Ниш-Бубањ, које непокретности се воде у пословним књигама Предузећа.

Уговором о давању на привремено коришћење непокретности - пословног простора број 1-4038 од 14. августа 2014. године, који је закључен између Града Ниша и Предузећа, Град Ниш је дао на привремено коришћење до одређивања њиховог коначног корисника, без накнаде и права уписа у јавне књиге, уз обавезу плаћања свих комуналних трошкова следеће непокретности: канцеларијски простор на првом спрату у ул. Шумадијска број 4 у Нишу (15 просторија) у укупној површини од 169,54 м², постојећи на к.п. бр.1371 КО Ниш, Бубањ, пословни простор 10 просторија, у ул. Шумадијска бр.4 у Нишу, постојећи на к.п. број 1371 КО Ниш-Бубањ, канцеларијски простор на првом спрату зграде у ул. Љубљанска број 2 у Нишу (две просторије) у укупној површини од 27,72 м² постојеће на к.п. број 1372 КО Ниш-Бубањ. Наведене непокретности се не налазе у пословним књигама Предузећа.

Увидом у достављене листове непокретности где се Предузеће води као носилац права на земљишту и то на катастарским парцелама број 121/8, 123/1, 8945, 9995/1, 9995/3



и 11143 КО Теле Кула и катастарским парцелама број 344, 2097, 4478, 1648/167, 17225/26, 17225/27 и 17225/32, КО Ниш Бубањ, утврђено је да се наведено земљиште не налази у пословним књигама Предузећа, нити га Предузеће користи.

Такође, у листовима непокретности где се Предузеће води као носилац права на објектима, на основу достављене документације, утврђено је да је Предузеће уписано као носилац права на објектима који се воде на катастарским парцелама број 5332/1, 5403/1, 9926, 16153/63, КО Бубањ - Ниш и на катастарским парцелама број 8151, 8945, 8954 КО Теле Кула, али да Предузеће наведене објекте не користи, нити се исти налазе у његовим пословним књигама.

Предузеће користи, за обављање своје делатности земљиште:

1. КО Бубањ, потез Ново гробље - Бубањ и то катастарске парцеле број 17777/10, 17777/12, 9635/1, 9657, 9658, 9659, 9660, 9661, 9662/1, 9662/2, 9663, 9664, 9665, 9666, 9667, 9668, 9669, 9670, 9671, 9672/1, 9673, 9674/1, 9675/10, 9675/11, 9676/7, 9676/8, 9677, 9678, 9679, 9680, 9681, 9682, 9683, 9684/1, 9685/1, 9695/1, 9696, 9801/7, 17180/76, 17537/1, 17537/5, 17539/6, 17548/5, 17549/1, 17549/2, 17550/1, 17586/1, 17749/1, 17753, 17759, 17760, на којем је носилац права Град Ниш,

2. КО Нишка Бања, потез Старо гробље - Гумна и то катастарске парцеле број 4017, 4018, 4019/1, 4019/2, , 4025/2, 4025/3, 4025/4, 4025/5, 4025/6, 4025/7, 4025/8, 4025/9, 4025/10, на којем је носилац права Град Ниш;

3. КО Нишка Бања, потез Ново гробље и то катастарске парцеле број 6236, 6231/1, 6232/1, 6233, 6234, 6235/1, 178/1, на којем је носилац права Град Ниш;

4. КО Брзи Брод и то катастарске парцеле број 181/1, 182, 183, 184, у приватној својини физичких лица,

5. КО Брзи Брод КП број 185, јавна својина Града Ниша,

6. КО Суви До катастарске парцеле број 1847/3, 1849/8, 2352/3, 2367/3, 2915/1, 2996 и 2997, где је као носилац права уписан Град Ниш и

7. КО Ниш Бубањ грађевински објекти на к.п. број 17537/1 (хладњача, пријемница 1, пријемница 2, капела и две управне зграде), к.п. број 1371 и објекат у ул. Шумадијска број 4 на к.п. број 1371.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказани су земљиште и грађевински објекти, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 151.249 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је следеће:

- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 1. јула 2009. године евидентирани су у пословним књигама грађевински објекти и земљиште (пољопривредно и грађевинског), без валидне рачуноводствене документације и листа непокретности, при чему у јавним књигама ЈКП „Горица“, Ниш није уписано као носилац било каквог права над овим непокретностима.

- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 16. децембра 2016. године пренета су на ЈКП „Медиана“, Ниш нематеријална улагања, грађевински објекти и опрема неопходни за обављање комуналне делатности одржавања јавних зелених површина. У поступку ревизије утврђено је да се у пословним књигама Предузећа и даље евидентира земљиште на коме се налазе непокретности које су пренете на ЈКП „Медиана“, Ниш по деобном билансу;

- непокретности које Предузеће користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), нису евиденторани у пословним књигама у 2023. години;

- Уговором о давању на привремено коришћење непокретности - пословног простора број 1-4038 од 14. августа 2014. године, који је закључен између Града Ниша и Предузећа, Град Ниш је дао пословни простор на привремено коришћење до одређивања њиховог коначног



корисника, без накнаде и права уписа у јавне књиге, уз обавезу плаћања свих комуналних трошкова. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није евидентирало пословни простор, у складу са закљученим уговором.

Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних непокретности у финансијским извештајима Предузећа у вредности од 151.249 хиљада динара..

Ризик: Постоји ризик да стална имовина у финансијским извештајима није објективно исказана.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да утврди обим и врсту права и то:

- над објектима и земљиштем које Предузеће користи, а који се не налазе у његовим пословним књигама;
- над објектима и земљиштем на којима се не води као носилац права и
- на објектима и земљишту који се налазе у пословним књигама Предузећа, али их Предузеће не користи,

и да након тога, са Оснивачем, предузме мере ради спровођења и усаглашавања стварног стања земљишта и објеката у јавним књигама са стањем земљишта и објеката у пословним књигама Предузећа и да наведене промене прокњижи у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ.

Постројења и опрема

Постројења и опрема су исказани у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године по садашњој вредности у износу од 22.768 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Возила	24.514	12.204	12.310
Прикључци за возила	2.973	582	2.391
Компјутерска опрема	1.624	1.078	546
Канцеларијска опрема	1.227	587	640
Пумпе, агрегати и компресори	1.455	233	1.222
Машине и уређаји (бусилице, брусилце, моторне тесетере, мотокултиватори, итд.)	3.974	595	3.379
Електрични уређаји и бела техника	447	163	284
Опрема за гробље	1.853	213	1.640
Остала опрема (контејнери, клупе, жардињере и сл.)	602	246	356
Укупно у аналитичкој евиденцији	38.669	15.901	22.768
Финансијски извештаји	38.669	15.901	22.768

Повећање вредности постројења и опреме током 2023. године у износу од 3.714 хиљада динара односи се на: набавку зупчаника редуктора и осовину зупчаника у износу од 174 хиљаде динара, набавку ланчане тестере у износу од 78 хиљада динара, набавку пет моторних чистача 545RX у износу од 441 хиљаду динара, набавку комуналне косачице АС 26 Т ЕС у износу од 313 хиљада динара, набавку два апарата за заваривање у износу од 613 хиљада динара, набавку агрегата АГТ 7201 HSB у износу од 289 хиљада динара, набавку



двоја колица за превоз мртвачког сандука у износу од 650 хиљада динара, набавку возила Шкода Рапид Аctive у износу од 803 хиљада динара и набавку остале опреме у износу од 353 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 1-141/1 од 30. јануара 2024. године усвојио Елаборат централне пописне комисије о попису имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2023. године на основу које су стављена ван употребе: основна средства услед дотрајалости и немогућности даље употребе, набавне вредности у износу од 98 хиљада динара, отписане вредности 41 хиљаду динара и садашње вредности у износу од 57 хиљада динара и опрему набавне вредности у износу од 156 хиљада динара, отписане вредности 9 хиљада динара и садашње вредности у износу од 147 хиљада динара која је утврђена пописом као мањак (две пријаве против НН лица број 1-101 од 13. јануара 2023. године и број 1-371 од 6. марта 2023. године поднете Полицијској управи у Нишу).

Некретнине постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2023. године, у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину, исказане су у износу 86 хиљада динара и односе се на купљену рачунарску опрему из ранијих година. Наведена опрема се не налази у употреби.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 86 хиљада динара која се односи купљену рачунарску опрему из 2018. године. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средства умањена (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће не исказује реално некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Предузеће је вредност улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми на дан 31. децембар 2023. године исказало у износу од 6.559 хиљада динара.

Табела број 8: Структура улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми

Назив	2023. година	2022. година
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми Клинички центар	1.402	483
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми Ново гробље	6.960	4.217
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	(1.803)	(971)
Укупно	6.559	3.729

-у хиљадама динара-



Наведена улагања односе се изведене грађевинске радове у просторијама Градске капеле која је узета у закуп од „Клиничког центра“, Ниш и остале грађевинске радове на Новом гробљу у Нишу која се односе на реконструкцију степеништа, ограђивања гробља, реновирања мокрог чвора.

3.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу до 286 хиљада динара, обухватају износе пореза на добит који се плаћа у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Табела број 9: Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Одложена пореска средства	286	1.390
Укупно	286	1.390

3.2.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године, залихе су исказане у износу од 15.923 хиљаде динара и представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.646	3.156
Недовршена производња и готови производи	7.183	7.608
Роба	5.001	8.533
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	93	1.559
Укупно	15.923	20.856

Предузеће је, у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2023. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 3.646 хиљада динара.

Табела број 11: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал	2.407	2.085
Резервни делови	111	58
Алат и инвентар	16.993	17.587



Назив	2023. година	2022. година
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(15.865)	(16.574)
Укупно	3.646	3.156

Према рачуноводственим политикама Предузећа, залихе материјала мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, а обрачун излаза залиха врши се по методу пондерисане просечне цене.

Табела број 12: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Сировине и материјал - Централни магацин	695	165
Сировине и материјал - Ново гробље	1.218	1.135
Гориво и мазиво	380	720
Канцеларијски материјал	101	56
Средства за одржавање хигијене	12	9
Укупно	2.407	2.085

Резервни делови исказани у износу од 111 хиљада динара односе се на неутрошене резервне делове у складишту који се користе за поправку и одржавање моторних возила.

Залихе алата и инвентара на дан 31. децембар 2023. године исказане су у вредности од 1.128 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Ситан инвентар на залихи	287	141
Ситан инвентар у употреби	5.368	5.096
Заштитна опрема на залихи	827	857
Заштитна опрема у употреби	7.500	8.450
Ауто-гуме на складишту	14	14
Ауто-гуме у употреби	484	500
Пословни инвентар у употреби	2.495	2.543
Амбалажа у употреби	2	2
Исправка вредности ситног инвентара, заштитне опреме, ауто-гума, амбалаже, пословног инвентара	(15.865)	(16.574)
Укупно	1.128	1.013

Увидом у пословну документацију утврђено је да Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2023. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 1.135 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2023. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 1.135 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 - Залихе и параграфом 27.2 - 27.4 Одељак 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.



Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха, као и презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе и Одељком 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ.

Недовршена производња и готови производи исказани су у износу од 7.183 хиљаде динара и односе се на израду гробних оквира:

Табела број 14: Структура недовршене производње

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Недовршена производња	7.171	7.596
Готови производи у складишту	12	12
Укупно	7.183	7.608

Недовршена производња исказана је у износу од 7.171 хиљаде динара и односи се на вредност материјала (мермер) који се користи за израду споменика за гробна места која су у поступку израде, а нису израђена до крај пословне године. Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа. Цену коштања чине трошкови директног материјала, трошкови директног рада и индиректни, односно општи производни трошкови.

Роба

Роба је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 5.001 хиљада динара и односи се на:

Табела број 15: Структура робе

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Роба у продавницама	12.620	16.885
Укалкулисани ПДВ	(2.098)	(2.809)
Укалкулисана разлика у цени	(5.521)	(5.543)
Укупно	5.001	8.533

Роба у продавницама исказана је у износу од 12.620 хиљада динара и односи се на залихе робе у продавници погребне опреме Ново Гробље и у продавници погребне опреме Градска капела. Роба у продавницама обухвата широк асортиман погребне опреме (сандуци, крст, покров и друго) које Предузеће набавља од добављача „Услуга“ а.д. Бачка, „Наисспрофит“ д.о.о. Ниш, „Woodmill services“ д.о.о. Београд, ради даље продаје.

Укалкулисана разлика у цени исказана је у износу од 5.521 хиљаду динара и односи се на планирану разлику у цени коју ће Предузеће остварити продајом робе.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 93 хиљаде динара и највећим делом се односе на плаћени аванс у износу од 82 хиљаде динара „Финревизији“ д.о.о. Београд за обављање услуге екстерне ревизије, по Уговору број 1-1948 од 28. септембра 2023. године.



3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 11.731 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од матичног, зависних и осталих правних лица	9.230	14.178
Купци у земљи	2.501	3.053
Укупно	11.731	17.231

Потраживања од матичног зависних и осталих правних лица исказана у износу од 9.230 хиљада динара односе се на:

Табела број 17: Структура потраживања од матичног, зависних и осталих правних лица

Назив	2023. година	2022. година
Купци-матична и зависна правна лица	8.920	12.706
Купци у земљи остала повезана правна лица	700	1.472
Исправка вредности ненаплаћених потраживања	(390)	
Укупно	9.230	14.178

Потраживања од купаца (матична и зависна правна лица) исказана су износу од 8.920 хиљада динара и односе се на фактурисану, а ненаплаћену реализацију за извршене услуге по основу обављања комуналне делатности (одржавања јавних зелених површина, превоза посмртних остатака у саобраћајним несрећама и другим незгодама – рад дежурне службе) у складу закљученим уговорима са градом Нишом за 2023. годину. Салдо наведеног потраживања у рачуноводственим евиденцијама Предузећа и града Ниша је усаглашен, што је и потврђено независном конфирмацијом.

Потраживања од купаца у земљи остала повезана правна лица исказана су у износу од 700 хиљада динара и у највећем делу се односе на потраживања од Центра за социјални рад „Свети Сава“ Ниш за трошкове сахрањивања и погребну опрему за социјално угрожена лица.

Потраживања од купаца у земљи

Предузеће је на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, исказало потраживања од купаца у износу од 2.501 хиљада динара. Структуру ових потраживања чине:

Табела број 18: Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца - редовни купци	11.440	11.472
Сумњива и спорна потраживања - правна лица	77	77
Сумњива и спорна потраживања - физичка лица (грађевински радови)	104	126



Потраживања од грађана - грађевински радови Ново Гробље рате	438	571
Бруто стање потраживања од купаца	12.059	12.246
Исправка вредности потраживања	(9.558)	(9.193)
Укупно	2.501	3.053

Потраживања од купаца у земљи представљају потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања настала по основу погребних и сродних услуга, уређења и одржавања гробаља и потраживања из ранијег периода (Сектор Сигнализација) и слично.

Купци у земљи правна лица приказани су следећом табелом:

Табела број 19: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Клинички центар Ниш	7.950
Предузеће за путеве „Ниш“ а.д. Ниш	2.698
Основно Јавно тужилаштво Ниш	174
Специјална болница за психијатријске болести "Горња Топоница	171
Више Јавно тужилаштво Ниш	147
Центар за социјални рад Алексинац	81
Апотекарска установа „Бену“	44
Каменорезачка радња „Тошић МГ“ Ниш	35
Основно Јавно тужилаштво Алексинац	31
Остало	109
Укупно	11.440

У поступку ревизије утврђено је да су исказана потраживања према Клиничком центру Ниш, са стањем на дан 31. децембар 2023 године, у износу од 7.950 хиљада динара, док је независном потврдом салда наведено потраживање потврђено у износу од 318 хиљада динара.

Предузеће је у Информацији број 1-1483 од 19. августа 2024. године навело да је 1. новембра 2017. године закључен Уговор о закупу градске капеле број 1-4467 између Клиничког центра Ниш, као закуподавца, и Предузећа као закупца. У оквиру поменутог уговора, чланом 3 дефинисане су обавезе закупца које се, између осталог односе на следеће:

- да за потребе Клиничког центра Ниш без накнаде Предузеће благовремено врши превоз покојника са клиника у кругу Клиничког центра Ниш и клиника у Кнез селу и Горњој Топоници до капеле Клиничког центра Ниш, Центра за патологију и Института за судску медицину,
- да редовно и благовремено и на законом прописан начин врши одлагање и уклањање хирушки одстрањених делова тела.

Предузеће је Клиничком центру Ниш испоставило прву фактуру 14. јуна 2020. године по важећем ценовнику за услугу одлагања и уклањања хирушки одстрањених делова тела. С обзиром на то да наведеним уговором није дефинисано да ли се ова услуга врши са накнадом или без накнаде, Клинички центар је оспорио плаћање фактурисане услуге. Због неизвесности да потраживања која фактурисана на основу уговора из 2017. године не могу бити наплаћена, извршен је индиректан отпис потраживања од Клиничког центра Ниш под 31. децембром 2022. године у износу од 6.332 хиљада динара. Дана 18. октобра 2022. године потписан је нови уговор између Предузећа и „Клиничког центра“ Ниш у оквиру кога је ова



услуга дефинисана као услуга са накнадом по важећој цени из ценовника Предузећа на дан фактурисања наведене услуге.

Исказано потраживање према Предузећу за путеве Ниш АД у стечају у износу од 2.698 хиљада динара односи се на потраживање из 2011. године које се односи на услуге сигнализације и обележавања путева. Предузеће је пријавило потраживања у стечајну масу. Наведена потраживања су индиректно исправљена.

Чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да је Предузеће дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће је обелоданило број, као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што је у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству.

Потраживања од физичких лица за закуп и одржавање гробних места

Предузеће закупцима гробних места – физичким лицима не издаје рачуне на име закупа и одржавања после обавезног рока почивања, већ је рачуне издавало само у моменту наплате услуге. Уместо испостављања рачуна Предузеће је у 2023. години, и претходних година, штампало и достављало опомене закупцима за дуговања, при чему није обрачунавало камату, а услугу је наплаћивало по цени која је важила у тренутку измирења дуговања.

У вези наведеног, Предузеће је доставило Информацију број 1-1380 од 2. августа 2024. године, и којој је наведено да су приликом формирања Предузећа из ЈКП „Медиана“ Ниш преузети сектори и то: Зеленила, Сигнализација и Сектор погребних услуга. Програм који је користило ЈКП „Медиана“ – Oracle, наставило је да се користи Предузеће. Током 2012. године Служба рачуноводства и финансија прелази на коришћење новог „Логик“ софтверског програма, док остали сектори настављају са коришћењем „Oracle“ програма. Сектор погребних услуга Предузећа наставио је са коришћењем „Oracle“ програма, док се финансијски и рачуноводствени подаци обрађују коришћењем „Логик“ програма. У бази новог Логик програма унешени су подаци из старог програма који се односе закупце гробних места, који служи за издавање рачуна.

„Oracle“ програм је статистички програм у који се подаци уносе ручно и служи за евиденцију закупаца гробних места, промену права закупа на основу оставинског решења након смрти дотадашњег закупца или добровољног одрицања права закупа на појединим гробним местима. Такође, у њему се евидентира период за који је плаћен закуп и одржавање за одређено гробно место, као и трошкови сахране који су наплаћени за покојнике сахрањене на Новом гробљу и гробљу Нишка Бања. Закуп и одржавање гробних места могу се платити у Погребно-услужном центру, Обједињеној наплати и на Гробљу Нишка Бања.

Обједињена наплата је директно повезана са погребним сервером („Oracle“ програм) тако да се директно врши раскњижавање за уплате које се обаве на њиховим уплатним местима.

Између ова два програма не постоји веза, већ се на основу издатих рачуна из програма „Логик“, врши ручни унос у „Oracle“ погребни програм. У погребном Програму се на основу унетих параметара може добити податак, као што је на пример податак о укупном дуговању за неплаћени закуп и одржавање за одређени период.

На основу достављене информације и Прегледа дуговања, утврђено је да је укупан дуг физичких лица за одржавање и закуп гробних места под 31. децембром 2023. године износи 51.131 хиљада динара.



Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није фактурисало рачуне купцима на име дуговања за закуп и одржавање гробних места, после обавезног рока почивања покојника, већ је рачуне издавало само за наплаћене услуге. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Укупно исказани приходи у ревидираном периоду по овом основу износе 66.708 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да потраживања од купаца физичких лица нису исказана и вреднована у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да корисницима услуга – физичка лица после обавезног рока почивања издају рачуне за закуп и одржавање гробних места и исказу потраживања и по том основу приходе у пословним књигама Предузећа у складу са прописима.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембра 2023. године, у износу од 9.558 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Почетно стање	(9.193)
Исправка у току године	(408)
Наплаћена исправљена потраживања	43
Укупно	(9.558)

Чланом 62 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-239/7 од 31. јануара предвиђено је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана и као и на основу процене руководства предузећа. Индикатори вероватне наплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, покренут поступак стечаја или ликвидације, да приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд. Директан отпис потраживања (искњижење) од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда, односно Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе Предузећа.

Рекламације потрошача

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1-4687/7 од 29. септембра 2014. године о усвајању Правилника о начину, условима и поступку решавања рекламација потрошача број 1-4687/7-1 од 29. септембра 2014. године.

Предузеће има закључен Уговор о пружању услуга број 1-37 од 9. јануара 2023. године са Центром за заштиту потрошача „Форум“ из Ниша у складу са обавезом из члана 82 Закона о заштити потрошача ради остваривања што боље заштите корисника услуга



Предузећа. Уговором је предвиђено да Удружење преко својих представника у Комисији за решавање рекламација и Саветодавног тела учествују у раду и доношењу свих одлука из ове области.

В. д. Директора Предузећа донео је Одлуку број 1-295 од 8. фебруара 2023. године о именовању Комисије за решавање рекламација потрошача – корисника услуга чији је задатак да решава рекламације у законском року и одлучује о њиховој основаности и предлаже конкретно решење. Председник Комисије у обавези је да на крају сваког месеца попуни и достави Центру за заштиту потрошача „Форум“ образац извода из евиденције примљених рекламација. Члан ове комисије је представник наведеног удружења.

Решењем број 1-313 од 8. фебруара 2023. године именовано је Светодавно тело чији је члан и представник Удружења, а у циљу да се одлуке доносе на транспарентан, објективан и недискриминирајући начин, у складу са Законом о заштити потрошача. У ревидираном периоду поднето је 26 рекламација корисника услуга које се углавном односе на оштећења споменика, пуцања лајсни и ивица, положаја постављених клупа, пуцања плоча, флека на плочама и слично.

3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања искана су у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године у износу од 8.141 хиљада динара и односе се на:

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

Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања	7.850	6.763
Потраживања за више плаћен порез	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	254	254
Укупно	8.141	7.054

Остала потраживања исказана су у износу од 7.850 хиљада динара и односе на:

Табела број 22: Структура осталих потраживања - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Аконтација за службени пут	75	40
Потраживања од радника депозит благајна	24	14
Купци корисници ЈКП „Горица“	28	28
Потраживања од запослених (прекорачење моб. телефона)	171	232
Потраживања по основу боловања преко 30 дана	440	465
Остала потраживања ПИО рефундација	5.183	3.300
Остала краткорочна потраживања дати депозити	1.929	1.928
Укупно	7.850	6.007

Потраживања по основу боловања преко 30 дана исказана су у износу од 440 хиљада динара и односе се на укалкулисано, а неисплаћено боловање за новембар и децембар 2023. године.

Остала потраживања ПИО рефундација исказана су у износу од 5.183 хиљада динара и односе на потраживања за трошкове сахране и накнаде погребне опреме које рефундира Републички Фонд пензијског и инвалидског осигурања. Разлику између



дозвољеног износа за рефундацију и стварних погребних трошкова купци доплаћују преко благајне Предузећа.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.929 хиљада динара и односе се на депозит уплаћен „Клиничком центру“, Ниш на основу уговора број 1-4467 од 1. новембра 2017. године у износу од 1.611 хиљада динара и депозит за учешће у поступку лицитације у износу од 317 хиљада динара.

Одредбама члана 277 Закона о облигационим односима прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

У члану 2 Закона о затезној камати прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док је у члану 3 истог Закона, прописано да се стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Откривена неправилност: Предузеће, у 2023. години, није обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

Ризик: Уколико Предузеће не обрачунава и евидентира законску затезну камату у пословним књигама јавља се ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са прописима.

3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембар 2023. године, исказани у износу од 5.101 хиљаде динара односе се на:

Табела број 23: Структура средстава готовине и готовинских еквивалената

Назив	2023. година	2022. година
Текући рачуни	5.027	13.627
Девизни рачун	59	59
Остала новчана средства	15	17
Укупно	5.101	13.703

Новчана средства по текућем рачуну исказана су у износу од 5.101 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Приказ стања по текућим рачунима

Назив	2023. година	2022. година
„Banca Intesa“ а.д. Београд	1.192	183
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд	3.732	1.148
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд - наменски рачун	15	15
„АИК Банка“ ад, Београд	69	2.194
Управа за Трезор	34	10.102
„Banca Intesa“ а.д. Београд - девизни рачун	59	59
„Erste Bank“ а.д. Нови Сад	-	1



Назив	2023. година	2022. година
Остала новчана средства - јавни радови	-	1
Укупно	5.101	13.703

Салда динарских и девизних рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2023. години горе наведених пословних банака.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 20. став 2. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на благајничко пословање.

Предузеће има једну главну благајну која се налази у оквиру самог Предузећа, на локацији Шумадијска број 4, Ниш, кроз коју евидентира промет који се односи на службена путовања односно исплату аконтација, исплату дневница и оправданих трошкова насталих на службеном путу.

Поред главне благајне, Предузеће има и следеће благајне:

1. Благајну на Новом гробљу, где се наплаћују услуге сахрањивања;
2. Благајну у продавници погребне опреме која се налази на Новом гробљу;
3. Благајну у продавници погребне опреме која се налази на Градској капели;
4. Благајну у Градској капели за услуге које се пружају у самој капели то је припремање, чување покојника у капели и сви други трошкови;
5. Благајну грађевинских радова преко које се врши продаја уређених гробних места, како за живота, тако и у случају настанка смрти;
6. Благајну на гробљу у Нишкој Бањи;
7. Благајну на гробљу у Брзом Броду;
9. Благајну на гробљу Суви До и
10. Благајну инкасанта.

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама краткорочна активна временска разграничења у износу од 4.957 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Структура краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала активна временска разграничења	4.803	5.634
Остала активна временска разграничења – више плаћена аконтација и зарада по судским извршењима	154	173
Укупно	4.957	5.807

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 4.957 хиљада динара, у највећем износу односе се:

- у износу од 4.024 хиљада динара на ПДВ за продају гробних места путем авансне уплате и за сваки аванс се плаћа ПДВ у моменту наплате аванса;



- у износу од 501 хиљаде динара на ПДВ за примљене фактуре, чији је промет био последњег дана у 2023. години, али су издате у 2024. години;
- у износу од 278 хиљада динара на дневни пазар реализован на благајнама последњег дана у години;

3.2.1.10. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2023. године, исказан у укупном износу од 47.266 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 26: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	621.939	621.939
Нераспоређени добитак	78.553	74.654
Губитак ранијих година	(653.226)	(653.226)
Укупно	47.266	43.367

Основни капитал исказан је у износу од 621.939 хиљада динара. Наведени износ основног капитала Предузећа у пословним књигама Предузећа није усаглашен са износом основног капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре. Наиме, износ основног капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре износи 696.241 хиљаде динара. Наведени износ се састоји од уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу до 512.046 хиљада динара и уписаног и унетог неовчаног капитала у износу од 184.195 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

У члану 8 Одлуке о оснивању Предузећа број 13-226/2016-13 од 13. децембра 2016. године коју је донела Скупштина града Ниша, наведено је да уписани и уплаћени новчани капитал Предузећа износи 294.047 хиљада динара, а уписан и унет неовчани капитал износи 184.195 хиљада динара.

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 78.553 хиљаде динара и односи се на добитак ранијих година и добитак текуће године.

Табела број 27: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нераспоређени добитак ранијих година	74.654	73.275
Нераспоређени добитак текуће године	3.899	1.379
Укупно	78.553	74.654

Губитак ранијих година исказан је у износу од 653.266 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28: Губитак ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Губитак ранијих година	653.226	653.226
Укупно	653.226	653.226

3.2.1.11. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године исказана су у износу од 19.306 хиљада динара и односе се на:



Табела број 29: Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.986	14.176
Остала дугорочна резервисања	7.320	13.170
Укупно	19.306	27.346

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 11.986 хиљада динара. Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара који је извршио обрачун резервисања под 31. децембром 2023. године.

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

Табела број 30: Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених -у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине за одлазак у пензију
Стање на дан 31. децембар 2022. године	14.176
Нова резервисања	(989)
Искоришћена резервисања у току године	(1.201)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	11.986

Искоришћена резервисања у току године у износу од 1.201 хиљаде динара односе се на искоришћена резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, за укупно четворо запослених, у складу са чланом 14 Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“, Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године, по коме је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

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

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСЕ.

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 7.320 хиљада динара и односе се на резервисања за трошкове судских спорова

Табела број 31: Преглед промена на рачуну осталих дугорочних резервисања - у хиљадама динара-

Опис	Резервисања за трошкове судских спорова
Стање на дан 31. децембар 2022. године	13.170
Искоришћена резервисања	4.504



Опис	Резервисања за трошкове судских спорова
Пренос у корист прихода од укидања дугорочних резервисања	8.666
Нова резервисања под 31.12.2023	7.320
Стање на дан 31. децембар 2023. године	7.320

Резервисање за трошкове судских спорова под 31. децембром 2023. године су извршена према процени службе правних економски кадровских и општинских послова.

3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 160.237 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси, депозити и кауције	23.716	24.636
Обавезе из пословања	15.158	8.070
Остале краткорочне обавезе	18.177	13.270
Краткорочна пасивна временска разграничења	103.186	125.148
Укупно	160.237	171.124

3.2.1.12.1 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 23.716 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 33: Структура примљених аванса, депозита и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси од физичких лица	23.576	24.558
Примљени аванси	140	78
Укупно	23.716	24.636

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 23.576 хиљада динара и односе се на издате авансне рачуне купцима (физичким лицима) за наручене споменике и гробнице, на основу претходно закључених уговора о извођењу радова.

3.2.1.12.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 15.158 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	1.786	567
Обавезе према добављачима у земљи	13.372	7.503
Укупно	15.158	8.070



Обавезе према добављачима – матична, зависна и остала повезана лица исказане су у износу од 1.786 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима које су приказане у следећој табели:

Табела број 35: Структура обавеза према добављачима -матична, зависна и остала повезана лица

Назив	2023. година
ЈКП „Медиана“ Ниш	1.517
ЈКП „Наиссус“ Ниш	248
Завод за здравствену заштиту радника	21
Укупно	1.786

Предузеће је са ЈКП „Медиана“ Ниш, закључило уговор о транспорту и депоновању неопасног отпада број 1-255 од 1. фебруара 2021. године. Овим уговором ЈКП „Медиана“ Ниш се обавезује да Предузећу пружа услугу транспорта и депоновања неопасног отпада са локација Новог гробља у Нишу и Новог гробља у Нишкој бањи.

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 13.372 хиљаде динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 36: Структура обавеза према добављачима у земљи

Назив	2023. година
Каменорезачка радња „Тошић МГ“ ПР Ниш	4.272
Клинички центар Ниш	3.684
„Granmer MMS“ ПР, Алексинац	1.795
„Кнез Петрол“ д.о.о. Београд	681
ЈП „Електропривреда Србије“ а.д. Београд	369
„Балкан“ д.о.о. Ниш	265
„Сава осигурање“ а.д. Београд	261
„Corner Сору“ ПР, Ниш	244
„Телеком Србија“ а.д. Београд	211
„Копаоник“ а.д. Београд	194
„Ibrea“ д.о.о. Горњи Милановац	189
„Naissprofit“ д.о.о. Ниш	166
Остало	1.041
Укупно	13.372

Предузеће је 29. маја 2019. године закључило уговор о пословној сарадњи број 1-1450 са добављачем „Тошић МГ“ ПР Ниш који за предмет има испоруку грађевинског материјала, производњу, прераду и продају из производног асортимана на тржишту према крајњим купцима.

Предузеће је 29. маја 2019. године, Уговор о пословној сарадњи број 1-1451 са добављачем „Гранмер ММС“ ПР Алексинац који за предмет има испоруку грађевинског материјала, производњу, прераду и продају из производног асортимана на тржишту према крајњим купцима.

Обавеза према Клиничком центру Ниш проистиче из Уговора о закупу број 1-3061 од 30.децембра 2022. године, чији је предмет закуп капеле Универзитетског клиничког центра Ниш, површине 213,31 м². Уговор је закључен на рок од две године од дана потписивања уговора. Предузеће се као купац се обавезује, да на име месечне закупнине



плаћа закуподавцу износ закупа без обрачунаог ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на рачун Универзитетског клиничког центра Ниш.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима - правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 13.372 хиљаде динара, што чини 92,22% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 10.117 хиљада динара, што чини 75,66% послатих конфирмација. Као неусаглашене, нису потврђене обавезе према добављачима у износу од 159 хиљада динара, што чини 1,19% послатих конфирмација. Док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене.

3.2.1.12.3. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 18.177 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, а чине их:

Табела број 37: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	16.463	12.956
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	1.714	314
Укупно	18.177	13.270

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 16.463 хиљаде динара на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, а чине их:

Табела број 38: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.681	6.932
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.024	823
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.638	2.117
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.008	1.611
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	281	135
Обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	76	36
Обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	58	28
Обавезе према запосленима	678	413
Обавезе према члановима Надзорног одбора	80	80
Остале обавезе	939	781
Укупно	16.463	12.956



Обавезе по основу зарада и накнада зарада на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од 14.766 хиљада динара, обавезе према запосленима исказане су у износу од 678 хиљада динара и односе се на обавезе за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла и обавезу за јубиларну награду за једног запосленог. Затим, исказане су обавезе за новчане накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 80 хиљада динара, док су обавезе за запослене по основу административних и судских забрана и чланарина коморама исказане у износу од 939 хиљада динара. Све наведене обавезе се односе на укалкулисане обавезе за месец децембар 2023. године које су исплаћене у месецу јануару 2024. године коју је Предузеће исплатило запосленима дана 5. јануара 2024. године (извод са текућег рачуна број 5) и 24. јануара 2024. године (извод са текућег рачуна број 24).

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 1.714 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог ПДВ-а и претходног пореза	1.379	-
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	180	180
Обавезе за доприносе који терете трошкове	12	15
Остале обавезе за порез, царине и друге дажбине	143	119
Укупно	1.714	314

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 1.379 хиљада динара односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за месец децембар 2023. године.

Обавезе за порез, царине и друге дажбине исказане у износу од 180 хиљада динара односе се на обавезе за порез на имовину који датира из ранијих година. Обзиром да Предузеће не поседује валидну документацију која би била адекватна да се утврди шта тачно чини имовину истог, Предузеће није платило порез на имовину за 2021, 2022 и 2023. годину. Овлашћено лице Предузећа је дана 31. марта 2022. године безуспешно покушало да поднесе пореску пријаву пореза на имовину посредством портала е-управа, али је електронски систем одбио да прихвати подношење пријаве. Предузеће се дописима број 1-731 од 11. априла 2022. године и број 1-1838 од 8. септембра 2023. године, обратило Градској управи за финансије, Сектор за локалну пореску администрацију са молбом за разумевање настале ситуације док се не стекну услови за пријаву пореза на имовину коју Предузеће стварно поседује.

Остале обавезе за порез, царине и друге дажбине исказане у износу од 143 хиљаде динара односе се на обавезе за порез и доприносе за чланове Надзорног одбора у износу од 44 хиљаде динара, обавезе за порез на остала давања запосленима у износу од 88 хиљада динара и обавезе за порез на јубиларне награде у износу од 11 хиљада динара.

Предузеће је услуге закупа гробног места у 2023. години, и ранијх година, фактурисало у складу са Одлуком о ценама неопходних погребних услуга број 1-2251/2-2 од 7. септембра 2022. године коју је донео Надзорни одбор Предузећа. На наведену одлуку дата је сагласност Градског већа града Ниша ррешењем број 1123-2/2022-03 од 31. октобра 2022. године.



На основу увида у рачуне који се издају купцима за услугу закупа гробног места утврђено је да је да истима на наведену услугу вршено исказивање и обрачун стопе пореза на додату вредност од 10%.

Према одредбама члана 23. став 2 тачка 21 Закона о порезу на додату вредност прописано је да се по посебној стопи ПДВ-а од 10% опорезује се промет добара и услуга управљање гробљима и погребне услуге.

Одредбама члана 78 Правилника о порезу на додату вредност прописано је да се управљањем гробљима и погребним услугама, у смислу члана 23. став 2. тачка 21) Закона, сматра одржавање гробаља и објеката који се налазе у склопу гробаља (мртвачница, капела и крематоријума), сахрањивање или кремирање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до гробаља, односно до објекта који се налази у склопу гробаља (мртвачнице, капеле или крематоријума). На основу наведених одредби на услуге закупа гробног места се обрачунава порез на додату вредност по општој стопи од 20%. Због природе евиденције нисмо могли да утврдимо износ наведене неправилности.

Откривена неправилност: Предузеће је током 2023. године, и ранијих година, приликом фактурисања услуге закупа гробних места вршило обрачун пореза на додату вредност по посебној пореској стопи од 10%, уместо по стопи од 20%, што није у складу са одредбама члана 78. Правилника о порезу на додату вредност.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће у пореским пријавама за порез на додату вредност, исказује обавезу по основу пореза на додату вредност у износу који је мањи од прописаног.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да на услуге закупа гробних места примењују одговарајућу пореску стопу пореза на додату вредност у складу са прописима.

3.2.1.13. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 103.186 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 40: Структура краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Унапред наплаћени приходи	102.445	125.032
Унапред обрачунати трошкови премија осигурња	32	32
Остала пасивна временска ограничења	709	84
Укупно	103.186	125.148

Унапред наплаћени приходи исказани су укупном износу од 102.445 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Структура унапред наплаћених прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Унапред наплаћен приход закуп	40.722	39.249
Унапред наплаћени приходи одржавање гробних места	56.531	78.892
Унапред наплаћени приход закуп и одржавање обједињена наплата	1.657	2.433
Унапред наплаћени закуп Нишка Бања	1.242	1.231



Назив	2023. година	2022. година
Унапред наплаћени приходи одржавања гробних места Нишка Бања	1.892	2.827
Унапред наплаћени приходи закуп Суви До	6	7
Унапред наплаћени приходи одржавања Суви До	2	3
Унапред наплаћени приходи закуп Брзи Брод	157	117
Унапред наплаћени приходи одржавања Брзи Брод	236	273
Укупно	102.445	125.032

Унапред наплаћени приходи исказани у износу од 102.445 хиљада динара су настали по основу наплате десетогодишњег закупа и одржавања гробних места у обавезном року почивања.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију унапред наплаћених прихода који се односе на десетогодишњи закуп и одржавања гробних места у обавезном року почивања, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања вредности унапред наплаћених прихода презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да успостави аналитичку евиденцију унапред наплаћених прихода у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Унапред наплаћени приходи одржавања гробних места

У 2023. години, и ранијим годинама, Предузеће је закључивало уговоре са корисницима услуга који су се односили на давање на коришћење гробних места и то:

- на период од 10 година, на основу обавезног рока почивања;
- на период од 15 година на основу давања у закуп одређеног гробног места;
- на период од 30 година на основу давања у закуп гробнице и касете за похрањивање урни,
- на неодређено време у случају промене Корисника на основу одлуке надлежне Комисије, независно од обављене сахране.

За коришћење гробног места Корисник је у обавези да плаћа закупнину, као и накнаду за уређење и одржавања гробља, по важећем ценовнику. Закупнина и накнада по основу уређења и одржавања гробља као објекта, одређена је у годишњем износу и уплаћује се унапред за период утврђен за коришћење гробног места. Корисник је у обавези да закупнину и накнаду по основу уређења и одржавања гробља уплаћује унапред, а најкасније у року од 30 дана од дана истека рока за који је закупнина и накнада већ уплаћена.

Вршилац дужности директора и законски заступник Предузећа је, позивајући се на члан 24 Одлуке о управљању гробљима, сахрањивању и погребној делатности, донео Одлуку о процењивању позиција прихода по финансијским извештајима број 1-2639 од 29. децембра 2023 по којој се наплаћени приходи по основу закупа и одржавања гробног места билансирају на начин и то:

- извршене уплате за закуп гробног места билансирају се тако да се 10% од наплаћеног износа или закупа гробног места приходује у години уплате, а остали износи до 100% приходују се у периоду за који је извршена уплата,



- а извршене уплате на име одржавања гробног места приходују се до 40% у години у којој је извршена уплата, а остатак од 100% приходује се у остатку прихода за које се уплата односи.

Образложење за овакву одлуку је то што се трошкови за одржавање гробног места у највећем делу јављају у првој години, док је у наредном периоду одржавање гробног места мање захтевно и изискује знатно мање трошкове одржавања.

У достављеној информацији Предузећа број 1-1506 од 21. августа 2024. године, наведено је да је Предузеће закључно са 2022. годином, на крају сваке пословне године, прекњижавало 10% одложених прихода на текуће приходе на име закупа и одржавања гробних места. Даље се наводи да цена одржавања и закупа није мењана 10 година и да је дошло до повећања цена, што је узроковало повећање трошкова за уређење гробних места, као и цене рада запослених. Због свега наведеног, Предузеће је у 2023. години приходовало 40% одложених прихода на име одржавања гробних места.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказана су, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 103.186 хиљада динара од чега се износ од 102.445 хиљада динара односи на унапред наплаћене приходе по основу закупа и одржавања гробних места. Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је укинуло 40% одложених прихода која се односе на одржавање гробних места, у корист прихода текућег периода. Према закљученим уговорима о давању на коришћење гробних места накнада по основу одржавања гробља као објекта, одређује се у годишњем износу и уплаћује унапред за период утврђен за коришћење гробног места (10, 15, 30 година или на неодређено време). С обзиром на то да Предузеће:

- не располаже аналитичком евиденцијом унапред наплаћених прихода по овом основу, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству и

- да је приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину наведену билансу позицију по основу одржавања гробних места умањило проценом за 40%, у корист прихода текућег периода,

није било могуће потврдити исказану вредност краткорочних пасивних временских разграничења у финансијским извештајима Предузећа у износу од 102.445 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од необјективног финансијског извештавања.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да одложене приходе од накнаде за одржавање гробних места разграничава и исказује у складу обавезама преузетим Уговорима са корисницима.

3.2.1.14. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 8.074 хиљаде динара и приказана је у следећој табели:

Табела број 42: Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Ванбилансна актива/пасива	8.074	3.587
Укупно	8.074	3.587



Ванбилансна евиденција (ванбилансна актива/пасива) исказана у износу од 8.074 хиљаде динара односи се на кумулативне рачуне за рефундацију погребних услуга према Републичком фонду пензијског и инвалидског осигурања.

Предузеће је закључило Уговор о пословној сарадњи број 181-155/21 од 10. маја 2021. године, са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање у циљу регулисања међусобних односа, а у вези са исплатом накнаде погребних трошкова прописане Законом о пензијском и инвалидском осигурању. Предузеће у 2024. години закључило Уговор о пословној сарадњи број 1-896 од 28. маја 2024. године са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање у циљу регулисања међусобних односа, а у вези са исплатом накнаде погребних трошкова прописане Законом о пензијском и инвалидском осигурању. Закључењем овог Уговора, на неодређено време, престаје да важи Уговор о пословној сарадњи број 181-155/21 од 10. маја 2021. године.

Приликом куповине погребне опреме у продавници на Новом Гробљу и у Капели, странка има право, уз приложени пензиони чек покојника, на умањење трошкова по издатим рачунима. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, након добијања одређене документације и кумулативних рачуна, има обавезу да Предузећу рефундира трошкове погребне опреме и трошкове сахране.

3.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2023. годину је добитак редовног пословања у износу од 3.899 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 43: Преглед прихода, расхода и резултата пословања за 2023. годину

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	322.322	323.240	(918)
Финансијски	90	70	20
Остали	9.945	535	9.410
Приходи / расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	43	1.666	(1.623)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	332.400	325.511	6.889

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2023. години су исказани у вредности 322.322 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 44: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	29.501	27.343
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	291.706	255.650
Приходи од активирања учинака и робе	674	68



Назив	2023. година	2022. година
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		908
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	425	
Остали пословни приходи	866	267
Укупно	322.322	284.236

3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 29.501 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 45: Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	28.128	25.274
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	463	373
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	910	1.696
Укупно	29.501	27.343

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани у износу од 28.128 хиљада динара односе се на приходе од продате погребне опреме физичким лицима.

Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани у износу од 463 хиљаде динара односе се на приходе настале по основу Уговора број 1-362 од 14. фебруара 2023. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша - Градске управе за органе града и грађанска стања. Предмет уговора је сахрана мртворођених и преминулих новорођенчади, којим се Предузеће обавезује да изврши сахрањивање, обезбеђењем адекватне погребне опреме, укопом посмртних остатака и спровођењем евиденције сахрањених, а у свему према важећем ценовнику и спецификацији 1-259 од 3. фебруара 2023. године, која је саставни део Уговора.

Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 910 хиљада динара и односе се на приходе које Предузеће остварује од Центра за социјални рад, по основу бесплатног сахрањивања. Право на бесплатно сахрањивање или накнаду трошкова утврђује Центар за социјални рад, решењем обавештава Управу за грађанска стања и опште послове која издаје налог Предузећу да изврши сахрану. Бесплатно се сахрањују лица без прихода смештена у установу социјалне заштите или другу породицу за чији смештај трошкове сноси надлежно министарство, лица без пребивалишта која се у тренутку смрти нађу на подручју града Ниша, корисници права на новчану социјалну помоћ у складу са Законом о социјалној заштити, као и друга лица без прихода у домаћинству, а која немају сроднике или имају сроднике за које Центар за социјални рад утврди да нису у могућности да снесу трошкове сахране.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 291.706 хиљада динара и односе се на:



Табела број 46: Табела број Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	50.707	50.788
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	961	1.421
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	240.038	203.441
Укупно	291.706	255.650

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 50.707 хиљада динара. Наведени приходи су настали на основу Уговора које је Предузеће закључило са градом Нишом о обављању комуналне делатности управљања гробљима број 1-185 од 25. фебруара 2023. године, чији је предмет обављање комуналне делатности управљања гробљима, односно одржавање јавних зелених површина на гробљима у употреби на територији града Ниша за 2023. годину и Уговора о обављању комуналне делатности превоза посмртних остатака у саобраћајним несрећама и другим незгодама - рад дежурне службе на територији града Ниша за 2023. годину.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 240.038 динара и односе се на:

Табела број 47: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од продаје уређених гробних места, израде бетонских ивица и тротоара	77.014
Приходи од услуга сахрањивања	53.138
Приходи од продаје уређених гробних места, израде бетонских ивица и тротоара	77.014
Приходи од градске капеле (припрема, чување и превоз покојника)	37.998
Приходи од наплаћеног закупа и одржавања на Новом гробљу	49.757
Приходи од закупа и одржавања Обједињена наплата	13.045
Приходи од наплаћених такси каменорезачке услуге	3.654
Приходи од осталих услуга	3.405
Приходи од закупа, одржавања и сахрањивања Брзи Брод	1.763
Приходи од закупа, одржавања и сахрањивања Нишка Бања	159
Приходи од закупа, одржавања и сахрањивања Суви До	71
Приходи од закупа и одржавања Погребно услужни центар	34
Укупно	240.038

Обављање поверених делатности Предузећа, уређено је следећим одлукама:



1. Одлука о управљању гробљима, сахрањивању и погребној делатности коју је донела Скупштина града Ниша број 06-390/2021-7-02 од 22. априла 2021. године и 06-496/2021-2-02 од 18. маја 2021. године;
2. Одлука Надзорног одбора Предузећа о ценама неопходних погребних услуга, број 1-2251-2-2 од 7. септембра 2022. године на коју је Градско веће града Ниша донело Решење број 1123-2/2022-03 од 31. октобра 2022. године, којим се даје сагласност на одлуку Надзорног одбора Предузећа;
3. Одлука Надзорног одбора Предузећа о ценама сахрањивања патоанатомског отпада број број 1-6899-3-1-7 од 30. децембра 2013. године;
4. Одлука Надзорног одбора Предузећа о ценама накнаде за улазак моторног возила у круг гробља, број 1-3532/2-2 од 28. септембра 2018. године, са применом од 1. октобра 2018. године;
5. Одлука Надзорног одбора Предузећа о ценама погребних услуга по захтеву странке, број 1-2251-2-1 од 7. септембра 2022. године, са применом од 1. децембра 2022. године;
6. Одлука Надзорног одбора Предузећа о ценама погребних услуга по захтеву, број 1-76-3 од 12. јануара 2023. године, са применом од 15. јануара 2023. године;
7. Одлука Надзорног одбора Предузећа о ценама израде посмртних плаката број 1-2251/2-3 од 7. септембра 2022. године са применом од 1. децембра 2022. године;

3.2.2.1.3. Приходи од активирања робе и учинака

Приходи од активирања робе и учинака исказани су у износу од 674 хиљаде динара, од којег се износ од 645 хиљада динара односи на бетонирање пешачке стазе на Новом гробљу.

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа исказани су у износу од 425 хиљада динара и односе се на смањене залука недовршене производње.

3.2.2.1.4. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 866 хиљада динара и односе се на префактурисавање трошкова воде Јавном комуналном предузећу „Медиана“ Ниш чији се водомер налази на парцели гробља, а за који не постоји могућност измештања због разведене водоводне мреже на тој локацији, као и трошкова на локацији у Његошевој улици (реституција објекта).

3.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 323.240 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	18.806	16.751
Трошкови материјала, горива и енергије	51.380	44.508
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	194.209	155.963
Трошкови амортизације	2.299	1.964
Трошкови производних услуга	37.043	37.814
Трошкови резервисања	7.320	13.170
Нематеријални трошкови	12.183	12.668
Укупно	323.240	282.838



3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 18.806 хиљада динара обухвата набавну вредност робе прибављене ради даље продаје преко продавнице на Новом гробљу „Бубањ“ у износу од 15.488 хиљада динара и продавнице Градска капела у износу од 3.318 хиљада динара.

3.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Структура трошкова материјала, горива и енергије за 2023. годину, исказана је у износу од 51.380 хиљада динара и чине је:

Табела број 49: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови материјала за израду	41.246
Трошкови режијског материјала	630
Трошкови горива и енергије	6.133
Трошкови резервних делова	1.170
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	2.201
Укупно	51.380

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 41.246 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови сировина и материјала - Ново Гробље	36.674
Трошкови воде	2.546
Трошкови сировина и материјала - Централни магацин	2.026
Укупно	41.246

Трошкови сировина и материјала - Ново Гробље исказани су у износу од 36.674 хиљаде динара и односе се на утрошене гранитне плоче и лајсне које се користе за израду надгробних споменика у износу од 33.764 хиљаде динара и на утрошен грађевински материјал (бетон, цемент, песак, арматурна мрежа) за потребе израде надгробних споменика у износу од 2.910 хиљада динара.

Трошкови режијског материјала исказани у износу од 630 хиљада динара односе се на утрошен канцеларијски материјал.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 6.133 хиљаде динара и односе се на утрошено дизел гориво, моторни бензин и остала горива и мазива у износу од 3.019 хиљада динара, набављени од добављача „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд, по основу Уговора о купопродаји горива број 1-575 од 13. марта 2023. године и трошкови електричне енергије у износу у износу од 3.114 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.170 хиљада динара и односе се на набавку резервних делова за возила од већег броја добављача од којих су најзначајнији „Астера Плус“ д.о.о. Ниш, „Touring Еуропа“ д.о.о. Ниш, ТР „Милетић“ ПР и други.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 2.201 хиљада динара и односе се утрошену заштитну одећу, обућу, рукавице и остала заштитна средства у износу од 1.285 хиљада динара, на утрошен ситан инвентар у износу од 558



хиљада динара, на утрошена средства за одржавање хигијене у износу од 221 хиљаду динара и на утрошене спољне гуме за возила у износу од 137 хиљада динара.

Трошкови воде исказани у износу од 2.546 хиљада динара односе се на трошкове по испостављеним фактурама за воду на мерном месту Ново гробље, од добављача ЈКП „Наиссус“ Ниш.

Трошкови сировина и материјала - Централни магацин исказани у износу од 2.026 хиљада динара односе се на утрошен електро и грађевински материјал, вреће са ручкама и друго.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода који су исказани у 2023. години у износу од 194.209 хиљада динара чине:

Табела број 51: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	151.709
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.007
Остали лични расходи и накнаде	19.493
Укупно	194.209

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима;
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;
- Правилником о раду број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених. Овим Правилником уређују се права, обавезе и одговорности запослених у ЈКП „Горица“ Ниш и то: поступак заснивања радног односа, радно време, одмори, одсуства, општа заштита запослених, зараде, накнаде и друга примања, забрана конкуренције, накнада штете, вишак запослених, измена уговора о раду, престанак радног односа, остваривање и права запослених, положај синдиката код послодавца и друга питања од значаја за запосленог и послодавца, као и коефицијенти послова код послодавца који су утврђени и разврстани у групе од 1 до 8;
- Поред наведеног Правилника о раду, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године којим је уређен: обрачун и исплата зарада запослених, додатака на зараду, накнада и других примања, накнада за време боловања, накнада за време плаћеног одсуства и неплаћено одсуство;
- Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о остваривању права на исплату солидарне помоћи број 1-239/5 од 31. јануара 2022. године којим су уређени ближи услови и критеријуми за исплату солидарне помоћи, као и висина солидарне помоћи запосленима у Предузећу.
- Одлуком директора Предузећа о праву на зараду утврђеном законом и уговором о раду број 1-870 од 28. фебруара 2018. године којом су утврђени коефицијенти послова, као и додатни коефицијенти сразмерно степену сложености послова, одговорности радног места и способности запосленог, за послове руковођења и организације посла;



- Правлником о прековременом раду број 1-3532-3 од 28. септембра 2018. године, којим се ближе уређују начин увођења, права, обавезе и одговорности запослених и послодавца по питању рада дужег од пуног радног времена;
- Правлником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-2511 од 4. јула 2018. године на који је сагласност дало Градско веће града Ниша Решењем број 838-5/2018-03 од 4. јула 2018. године, којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и друго;
- Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1-1069-12 од 19. марта 2018. године о одређивању коефицијента за обрачун и исплату зараде за директора Предузећа:
- Одлукама о одобравању исплате зарада за запослене у ЈКП „Горица“ Ниш за сваки месец 2023. године, појединачно. Наведеним одлукама утврђује се бруто износ зараде за сваки месец 2023. године, а исплата зараде се врши применом елемената:
 - Цене рада за најједноставнији рад за пуно радно време у бруто износу
 - Доплате до износа минималне зараде уколико је обрачунат износ зараде нижи од минималног износа који је прописан од стране Социјално-економског савета Републике Србије;
 - Месечне накнаде трошкова за исхрану у току рада (15% од просечне бруто зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку, који се мења на месечном нивоу);
 - Накнаде трошкова за регрес у висини 1/12, месечно, од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији за месец новембар 2022. године који је објављен у месецу јануару 2023. године, као и додатни износ по Посебном колективном уговору за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије у износу од 33.000,00 динара (нето годишње), односно 2.750,00 динара нето или 3.923,00 у бруто 1 износу месечно за целу 2023. годину, односно у бруто износу од 10.673,00 динара месечно;
- Уговорима о раду запослених.

Поред наведеног Правилника о раду, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године којим је уређен: обрачун и исплата зарада запослених, додатака на зараду, накнада и других примања, накнада за време боловања, накнада за време плаћеног одсуства и неплаћено одсуство;

У поступку ревизије Предузеће није доставило доказ да је на Правилник о раду, Оснивач дао сагласност како је прописано одредбама Закона о раду.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунавало зараду, накнаду зараде и остале личне расходе запосленима у складу са Правилником о раду, број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године, на који нема претходну сагласност оснивача прописану чланом 3 став 7 Закона о раду којим је прописано да се Правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.

Ризик: Постоји ризик да се зараде запосленима обрачунавају према интерним актима са којима није упознат Оснивач.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да, Правилник о раду, достави на сагласност Оснивачу, у складу са законским прописима.



Предузеће је донело Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године којим се ближе уређује обрачун и исплата зарада запослених, додаци на зараду, накнаде и друга примања, накнаде за време боловања и за време плаћеног одсуства и неплаћено одсуство. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није ускладило одредбе овог акта у делу који се односи на: јубиларне награде, стимулације, регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде трошкова погребних услуга, дневница за службено путовање у земљи и отпремнина приликом одласка у пензију са одредбама Правилника о раду, број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године, који је у примени.

Табела број 52: Преглед разлика у регулисању обрачуна и исплате накнада зарада и осталих личних расхода у ЈКП „Горица“ Ниш интерним актима који су важили у 2023. години

Опис	Правилник о раду број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године	Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године
Стимулација	20%	10%
Регрес за коришћење годишњег одмора	Просечна зарада по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку РЗС	У висини од 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину
Дневница за службено путовање у земљи	у висини 5% просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику	У висини од најмање 2% просечне зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, с тим што се путни трошкови, трошкови ноћења и остали трошкови везани за службени пут у земљи утврђују општим актом и уговором о раду
Отпремнина при одласку у пензију и престанку радног односа због губитка раде способности	У висини износа три просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику на дан престанка радног односа.	У висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог
Накнада трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице	Према приложеним рачунима, а највише до висине неопорезивог износа, а члановима уже породице у смислу чл.55 став 1 тачка 2 сматрају се брачни друг и деца запосленог	Накнада стварно насталих и исплаћених трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог до висине неопорезивог износа, а а члановима уже породице сматрају се брачни друг и деца Запосленог
Јубиларна награда	За 10 година у висини једне просечне нето зараде запосленог За 20 година у висини две просечне нето зараде запосленог За 30 година у висини три просечне нето зараде запосленог	Уколико су обезбеђена финансијска средства, односно уколико Предузеће остварује позитивне пословне резултате, послодавац ће исплатити јубиларну награду поводом годишњице некрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу од једне зараде запосленог без пореза и доприноса, а за обрачун се узима зарада која је претходила месецу када запослени испуни услов.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није ускладило одредбе Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године у делу који се односи на



јубиларне награде, стимулације, регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде трошкова погребних услуга, дневница за службено путовање у земљи и отпремнина приликом одласка у пензију са одредбама Правилника о раду, који је у примени.

Ризик: Постоји ризик да се интерним актима Предузећа на различите начине регулишу поједина права и обавезе запослених.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да усклади Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених са Правилником о раду.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада запосленима у 2023. години приказана је у следећој табели:

Табела број 53: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2023. години -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Износ
1.	Рад у режији	54.181
2.	Рад на државни празник	1.181
3.	Ноћни рад	1.069
4.	Годишњи одмор	12.413
5.	Плаћено одсуство	833
6.	Боловање 70%	3.339
7.	Боловање 100%	415
8.	Државни празник	1.607
9.	Верски празник	1.899
10.	Рад на верски празник	456
11.	Регрес	17.205
12.	Разлика	21
13.	Топли оброк	22.761
14.	Допуна до минималне	21.136
15.	Чл.6 колективног уговора	5.457
16.	Стимулација	604
17.	Минули рад	7.132
	Укупно	151.709

Основна зарада

Основна зарада се обрачунава множењем утврђеног коефицијента за свако систематизовано радно место са вредношћу коефицијента и времена проведеног на раду.

Предузеће је, у току 2023. године, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

У току 2023. године у Предузећу је као максимална зарада исплаћена у нето износу од 113.681,40 динара и у складу је са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

На основу увида у обрачунске листове зарада запослених за јануар (1, 2. и 3. јануар), фебруар (15. и 16. фебруар), април (7, 8, 9. и 10. април) и мај (1. и 2. мај) 2023. године утврђено је да је запосленима који су радили на дан празника извршен обрачун и исплата увећане зараде на дан празника, док је део основне зараде који треба да се увећа исказивао као накнаду зараде за државни празник. Увидом у евиденцију о присуству на раду види се да су запослени радили на дан празника, тако да нема основа за исплату накнаде зараде за



државни празник. Према образложењу Предузећа број 1-1507 нод 21. августа 2024. године у обрачунима зарада за месеце где постоји исказан државни празник термин „државни празник“ се користи за раднике који не раде на дан празника, док се термин „рад на државни празник“ користи за раднике који дан празника раде и којима се исплаћује увећана зарада по том основу. Због природе евиденције нисмо могли да утврдимо износ више обрачунате накнаде зараде за државни празник.

Одредбама члана 105 Закона о раду прописано је да се зарада из члана 104. став 1 истог закона састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 106 истог закона прописано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Чланом 114 истог закона прописано је да 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.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима који су радили у дане празника при чему је део основне зараде за редован рад у дане празника обрачунало и исказало као накнаду зараде за државни празнике, што није у складу са одредбама члана 105, 106 и 114 Закона о раду и интерним актима Предузећа.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће врши исплату трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода износима већим од прописаних.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да обрачун зараде запосленима врши у складу са Законом о раду.

На основу увида у уговоре о раду које је Предузеће закључило са запосленима утврђено је да 83 уговора о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. Поред наведеног уговори о раду за 128 запослених не садрже врсту или степен стручне спреме који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду. Законом о раду, у члану 33 став 1 и 10 прописано да уговор о раду садржи врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да 83 уговора о раду запослених не садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, док 128 уговора о раду запослених нема уговорену врсту или степен стручне спреме за обављање послова. Наведено није у складу са чланом 33 став 1 тачка 3 и 10 Закона о раду. Законом о раду, у члану 33 став 1 тачка 3 и 10, прописано је да уговор о раду садржи врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за који се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Ризик: Постоји ризик да запослени са којима су закључени уговори о раду нису упознати са правима и обавезама у складу са законом и да запослени немају захтевану стручну спрему за обављање послова на којима су распоређени.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да усагласи уговоре о раду запослених у погледу свих обавезних елемената који су прописани Законом о раду.



Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-2511 од 4. јула 2018. године је опису послова, у делу услови, поред осталог прописана захтевана стручна спрема запослених.

На основу увида у правилник утврђено је да је за радна места: комунални радник на укопу, комунални радник за хитне интервенције, спремач умрлих, комунални радник на спроводу, возач погребног возила, комунални радник за грађевинско оперативне послове, комунални радник за послове капеле и комунални радник на одржавању хигијене пословног простора, прописан захтеван други или трећи степен стручне премене. Увидом у достављене податке и досијеа запослених који су распоређени на наведеним радним местима, утврђено је да укупно 54 запослених који обављају наведене послове нема одговарајућу, односно захтевану стручну спрему, већ имају завршену основну школу.

Откривена неправилност: Предузеће је закључило укупно 54 уговора о раду на неодређено и одређено време са запосленима који не испуњавају степен захтеване стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“, Ниш. Законом о раду, у члану 24 став 2 прописано је да се Правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Увидом у достављене податке и досијеа запослених утврђено је да запослени имају завршено основно образовање, односно први степен стручне спреме уместо захтеваног средњег образовања, односно другог или трећег степена стручне спреме.

Ризик: Постоји ризик да послове прописане интерним актом Предузећа обављају запослени који немају одговарајућа стручна знања.

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да изврши усаглашавање захтеване стручне спреме и стручне спреме које запослени поседују у складу са Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

Предузеће у ревидираном периоду примењује одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-2511 од 4. јула 2018. године. Наведеним правилником систематизовано је 47 радних места. Код 19 радних места је опису послова, у делу услови, поред осталог прописана захтевана стручна спрема 2/3, 3/4 и 240/180 ЕСПБ, што представља 40,42% од укупног броја систематизованих радних места у Предузећу.

Одредбама члана 24 став 3 Закона о раду прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Табела број 54: Преглед радних места код којих су прописана два узастопна степена стручне спреме

Ред. бр.	Назив радног места	Захтеван степен стручне спреме
1.	Благајник	3/4
2.	Комунални радник на укопу	2/3
3.	Комунални радник за хитне интервенције	2/3
4.	Спремач умрлих	2/3
5.	Комунални радник на спроводу	2/3
6.	Комунални радник за грађевинско оперативне послове	2/3
7.	Комунални радник за послове капеле	2/3
8.	Пословођа за послове капеле	3/4



Ред. бр.	Назив радног места	Захтеван степен стручне спреме
9.	Возач погребног возила	3/4
10.	Пословођа за грађевинско оперативне послове	3/4
11.	Комунални радник на одржавању хигијене пословног простора	3/4
12.	Сервисер малих машина	3/4
13.	Возач путничког возила	3/4
14.	Пословни секретар	3/4
15.	Организатор	240/180 ЕСПБ
16.	Координатор одељења сахрањивања и уређења гробних места	240/180 ЕСПБ
17.	Координатор одељења обезбеђења и одржавања објеката и опреме	240/180 ЕСПБ
18.	Самостални референт за рачуноводствене послове	240/180 ЕСПБ
19.	Самостални референт за финансије	240/180 ЕСПБ

Откриверна неправилност: Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш укупно је систематизовано 47 радних места од чега су за 19 радних места (40,42%) утврђена два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 став 3 Закона о раду. Законом о раду, у члану 24 став 3, прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Ризик: Постоји ризик да поједине систематизоване послове у Предузећу обављају лица која немају одговарајућа стручна знања или потребан степен образовања.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са одредбама Закона о раду.

Уговор о раду вршиоца дужности директора

Решењем о именовану вршиоца дужности директора Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш број 06-832/2020-28-02 од 2. октобра 2020. године које је донела Скупштина града Ниша на седници од 2. октобра 2020. године именован је вршилац дужности директора на период од најдуже до годину дана од дана именовања.

Чланом 4 Уговора о раду број 1-2101 од 6. октобра 2020. године утврђено је да је председник Надзорног одбора Предузећа закључио наведени уговор са вршиоцем дужности директора на одређено време, почев од 6. октобра 2020. године до именовања директора од стране Скупштине града Ниша, односно до његовог разрешења. На основу закљученог уговора о раду на одређено време поднета је Пријава на обавезно социјално осигурање по потврди број 317216776287 од 6. октобра 2020. године у којој је под тачком 19. Врста запослења наведено „одређено“.

Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном конкурс.

У ставу 2 истог закона прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. На основу наведеног мандат вршиоца дужности директора Предузећа по решењу Скупштине града Ниша је истекао 2. октобра 2021. године, чиме статус вршиоца дужности директора није у складу са Законом о јавним предузећима.



Поред наведеног, на 51. седници Надзорног одбора Предузећа под тачком 5 – разно, председник Надзорног одбора Предузећа је изјавио да треба да потпише анекс уговора о раду са вршиоцем дужности директора Предузећа и да су садржином предлога анекса уговора о раду упозната овлашћена лица Оснивача која су са тим сагласна. Председник Надзорног одбора Предузећа је са вршиоцем дужности директора закључио Анекс Уговора о раду број 1-242 од 29. јануара 2021. године којим је измењен члан 4 уговора о раду број 1-2101 од 6. октобра 2020. године тако да гласи: „По истеку времена на који је заснован радни однос наведен у члану 2 уговора, као и у случају да не буде поново изабран на исту дужност или у случају да те дужности буде разрешен пре истека времена на које је изабран, запослени ће се у ЈКП „Горица“ Ниш распоредити на радно место у складу са седмим степеном стручне спреме, на неодређено време“. На основу закљученог анекса уговора о раду поднета је Пријава на обавезно социјално осигурање по потврди број 740056140848 од 6. октобра 2021. године у којој је под тачком 19. Врста запослења, наведено „неодређено“.

Према одредбама члана 15 Закона о јавним предузећима органи јавног предузећа су надзорни одбор и директор предузећа.

Чланом 24 став 1 истог закона прописано је да директора јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује орган одређен статутом јединице локалне самоуправе, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Одредбама члана 48 став 1 до 3 Закона о раду прописано је да директор, односно други законски заступник послодавца може да заснује радни однос на неодређено или одређено време, да радни однос заснива уговором о раду, а да радни однос на одређено време може да траје до истека рока на који је директор изабран, односно до његовог разрешења.

Накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад

На основу увида у обрачуне зарада запослених утврђено је да је Предузеће у 2023. години обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана вршило у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено.

Међутим одредбама члана 48 Правилника о раду број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године прописано је да Запосленом припада накнада зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузрокованом болешћу или повредом ван рада до 30 дана, у висини 65% од просечне зараде у претходна 3 месеца, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост увећана за додатак по основу временаведеног у радном односу.

Такође, одредбама члана 13 Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено.

Одредбама члана 63 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописани је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то 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 другачије одређено.



У вези наведеног Предузеће је доставило изјашњење број 1-1302 од 25. јула 2024. године у којем наводи да се обрачун накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци врши на основу одредби члана 50 став 1 тачка 2, а у вези члана 6 став 1 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач град Ниш. Међутим, наведени колективни уговор је ступио на снагу 6. јуна 2019. године, а престао да важи 6. јуна 2022. године и није продужаван, нити је нови колективни уговор закључен на нивоу града Ниша.

Према изјави одговорних лица у Предузећу, више од 90% запослених остварује минималну зараду и да ће се извршити измена у програму за обрачун зарада тако да ће се наведена накнада обрачунавати у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци и то почев од зараде за месец август 2024. године.

Откривена неправилност: У 2023. години Предузеће је запосленима обрачунало накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 70%, уместо у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено. Наведено није у складу са чланом 115 Закона о раду и чланом 63 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Укупно обрачуната накнада зараде по наведеном основу износи 3.339 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће обрачун и исплату накнаде зараде не врши у складу са прописима и да по том основу исказује веће обавезе.

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад обрачунава у складу са прописима.

Обрачун трошкова доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефициран радни стаж (стаж са увећаним трајањем)

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова број 1-2511 од 4. јула 2018. године систематизовало радно место спремач умрлих на којем су распоређена четири запослена.

Одредбама члана 2. алинеја 32.5 Погребне услуге Правилника о радним местима, односно пословима на којима се осигурање рачуна са увећаним трајањем прописано је да су радна места са степеном увећања стажа осигурања и радна места спремач умрлих, код којих је степен увећања такав да се 12 месеци рачуна као 15 месеци.

Одредбама члана 3 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да су доприноси у смислу овог закона, и додатни доприноси за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем у складу са законом.

Чланом 6 ставом 1 тачком 2 истог закона прописано је да је обвезник обрачунавања, односно плаћања доприноса осигураник и послодавац, односно други исплатилац прихода који је дужан да обрачуна, односно плати допринос у своје име и своју корист или у своје име, а у корист осигураника.

Одредбама члана 10 став 1 истог закона прописано је да је послодавац обвезник додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем, у складу са законом.

Чланом 46 став 1 тачком 2 истог закона, прописано је да стопа додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са



увећаним трајањем када се ефективних 12 месеци рада рачуна као 15 месеци стажа осигурања, износи 5,50%.

Увидом у рекапитулације за обрачун зарада за 2023. годину и Спискове радника са бенефицираним радним стажом утврђено је да се бенефицирани радни стаж рачуна као 12/14 и по стопи од 3,70%, док је према прописима који регулишу наведено питање прописано 12/15 и по стопи од 5,50%.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години за четири запослена на радном месту спремача умрлих обрачунало и исплатило радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем по стопи од 3,70%, уместо по стопи од 5,50% што није у складу са чланом 46. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Због тога, Предузеће је мање обрачунало и исплатило запосленима радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем у износу од 84 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од неправилног обрачуна доприноса и исказивања мањих обавеза по овом основу од прописаних.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да обрачун додатних доприноса за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем за запослене на радним местима спремач умрлих врши у складу са прописима.

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године имало 101 запосленог на неодређено време и 32 запослена на одређено време. На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша за 2017. годину максимална број запослених на неодређено време у Предузећу је 110. Предузеће је током 2023. године закључивало уговоре о раду на одређено време на основу Закључака број 112-737/2023-1 од 30. јануара 2023. године и број 112-5495/2023-1 од 28. јуна 2023. године Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава којима су Предузећу дате сагласности за запошљавање, односно ангажовање 22 запослена на одређено време. Предузеће је добило сагласности Комисије и за ангажовање запослених и у 2024. години.

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 19.943 хиљаде динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 55: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.481
Остали лични расходи и накнаде	18.012
Укупно	19.493

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 1.481 хиљада динара и односе се на трошкове месечних накнада члановима Надзорног одбора Предузећа. Висина накнаде утврђена је одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1-3060-4 од 11. децембра 2019. године о висини накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора ЈКП „Горица“ Ниш за 2020. годину и износи за председника Надзорног одбора фиксни део 30.000 динара и за чланове Надзорног одбора 25.000 динара. Променљиви део накнаде припада председнику и члановима Надзорног одбора за пословну годину у којој је Предузеће остварило нето добит по извештају о пословању Предузећа који усвоји Оснивач. Висина променљивог дела обрачунава се и исплаћује у висини од 20% од укупно исплаћеног фиксног дела накнаде у години у којој је Предузеће остварило нето добит, равномерно председнику и члановима Надзорног одбора.



Одлука о висини накнаде за рад председника и чланова надзорног одбор донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године. У поменутом акту, у члану 2, прописано је да износ нето накнаде за рад председника и чланова у надзорном одбору јавног предузећу не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде.

Међутим, Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш, дана 3. фебруара 2014. године, којом се уређује поред осталог и начин утврђивања висине и начин исплате накнаде председника и чланова Надзорног одбора за њихов рад у надзорном одбору. У наведеном акту, у члану 4, дефинисано је да висина фиксног дела накнаде износи 20.000 динара за председника Надзорног одбора и 15.000 динара за члана Надзорног одбора, на месечном нивоу. Поред фиксног дела, председник и чланови Надзорног одбора имају право и на променљиви део накнаде који је везан за допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа и припада за пословну годину у којој је остварена нето добит, при чему се висина променљивог дела накнаде обрачунава и исплаћује у висини од 20% од укупно исплаћене фиксне накнаде у години у којој је Предузеће остварило нето добит (укупан новчани износ се дели равномерно председнику и члановима надзорног одбора).

У Програму пословања за 2023. годину, на који је оснивач дао сагласност решењем број 06-1157/2022-258-02 од 28. децембра 2022. године. планирана су средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, 30.000 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, 25.000 динара на месечном нивоу.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 18.012 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 56: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	314
Трошкови новчане помоћи	684
Јубиларне награде	835
Трошкови солидарне помоћи запосленима	6.290
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	9.187
Трошкови дневница за службени пут	202
Остала давања радницима (новогодишњи пакетићи)	500
Укупно	18.012

Трошкови отпремнина за одлазак у старосну пензију исказани су у износу од 314 хиљада динара и односе се на разлику обрачунатих отпремнина и искоришћених резервисања за отпремнине за четворо запослених који су у 2023. години остварили право на старосну пензију.



Трошкови новчане помоћи исказани су у износу од 616 хиљада динара и односе се на исплате солидарне помоћи запосленима поводом рођења детета, трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице и трошкова за набавку лекова и медицинских средстава. Наведени трошкови су исплаћивани запосленима на основу одлука в. д. директора Предузећа у складу са Правилником о остваривању права на исплату солидарне помоћи број 1-239/5 од 31. јануара 2022. године.

Трошкови за јубиларне награде исказани су у износу од 835 хиљада динара и односе се на исплате јубиларних награда за седморо запослених. Према одредбама члана 18 Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године прописано је да се право на јубиларну награду утврђује посебном одлуком директора уколико су обезбеђена финансијска средства, односно уколико предузеће остварује позитивне пословне резултате. Послодавац ће исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу од једне зараде запосленог без пореза и доприноса. За обрачун се узима зарада која је претходила месецу када запослени испуни услов.

Предузеће је доставило информацију број 1-1266 од 22. јула 2024. године у којој је наведено да за исплате јубиларних награда запосленима нису донете појединачне одлуке или решења, већ је исплата вршена на основу података о радном стажу из кадровске евиденције Предузећа, а на основу планиране позиције из Програма пословања Предузећа за 2023. годину.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години утврдило права на исплату јубиларних награда за седморо запослених, који су то право стекли у 2023. години, али запосленима у писаном облику није доставило решења о остваривању права са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са одредбама члана 193 став 1 Закона о раду.

Ризик: Постоји ризик, да Предузеће услед недоношења посебног акта о правима запослених у писаном облику и без поуке о правном леку ускраћује право на судску заштиту.

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да утврђивање права на јубиларну награду запосленима утврђује појединачним актом у складу са одредбама Закона о раду.

Трошкови солидарне помоћи исказани су у износу од 6.290 хиљада динара и односе се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са одредбама члана 67 став 6 и 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Предузеће је исплату ове солидарне помоћи извршило из два дела на основу Одлука в.д. директора Предузећа број 1-991 од 5. маја 2023. године и број 1-2490 од 14. децембра 2023. године.

Трошкови превоза запослених на посао и са посла исказани су у износу од 9.187 хиљада динара који се запосленима исплаћују на име обезбеђења куповине месечних карти за превоз и исплата новчаних износа по наведеном основу. Исплата ових трошкова се врши у складу са одредбама члана 21 став 1 тачка 1 Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године који прописује да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини цене месечне карте за превоз у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.



Трошкови дневница за службени пут исказани су у износу од 202 хиљаде динара и односе се на дневнице исплаћене за обављање службеног пута у земљи. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 1-2630-3-1 од 31. октобра 2019. године усвојио Правилник о службеним путовањима број 1-2630-3 којим је Предузеће уредило услове под којима се остварује право на накнаду трошкова који настају у вези са службеним путовањима. Одредбама члана 9 наведеног правилника прописано је да се запосленом исплаћује дневница за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службени пут.

Увидом у пословну документацију и налоге за службени пут који су остварени у току 2023. године утврђено је да је запосленима који су били на службеном путу вршен обрачун накнаде трошкова за службени пут у земљи у висини неопорезивог износа дневница за службено путовање (2.617 динара и 3.012 динара). На наведени начин обрачун ових трошкова извршен је у мањем износу од прописаног усвојеним Правилником о службеним путовањима Предузећа. Према обавештењу број 1-1509 од 21. августа 2024. године Предузеће је навело да је Правилником о службеним путовањима прописана висина дневнице од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службени пут, али како је дошло до повећања цена горива и других трошкова, аконтације за службени пут исплаћиване су у висини неопорезивог износа дневнице за службени пут у земљи и да се планира усвајање новог Правилника о службеним путовањима.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунало накнаду трошкова за службени пут у земљи запосленима у висини неопорезивог износа дневнице за службено путовање како је дефинисано Законом о порезу на доходак грађана, уместо у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службени пут. Наведено није у складу са Правилником о службеним путовањима ЈКП „Горица“, Ниш, број 1-2630 од 31. октобра 2019. године. Због тога, Предузеће је у посматраном периоду мање обрачунало и исплатило наведене накнаде трошкова запосленима у износу од 189 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да се обрачун накнаде трошкова дневница за службени пут не врши у складу са усвојеним итерним актом.

Препорука број 21: Препоручујемо Предузећу да обрачун накнаде трошкова дневница за службени пут и земљи обрачунава у складу са интерним актом.

Трошкови осталих давања запосленима исказани су у износу од 500 хиљада динара и односе се на трошкове куповине ваучера за новогодишње пакетиће деци запослених. Предузеће је у 2023. години, на основу Одлуке в.д. директора број 1-2464 од 12. децембра 2023. године извршило набавку поклон ваучера деци запослених поводом Новогодишњих празника у износу од 7.600 динара по детету. Обзиром да Предузеће, Правилником о раду број 1-25-27/2-1 од 23. маја 2014. године и Правилником о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године, није регулисало питање других примања запослених по основу поклона деци запослених за Нову годину и Божић, приликом доношења наведене одлуке као основ доношења наведен је члан 68. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Члан 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописује да 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 из става 1. овог члана уредиће се општим актом.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана усклађен динарски неопорезиви износ из за исплате од 1. фебруара 2023. до 31. јануара 2024. године на име поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића (члан 18. став 1. тачка 8) износи 12.544 динара.

Приликом набавке вредносних поклон ваучера за 66 деце запослених поводом Новогодишњих празника, Предузеће је извршило набавку и четири поклон ваучера у истој вредности деци лицима који немају статус запосленог у Предузећу. На укупну вредност тако набављених ваучера у укупној вредности од 30.400,00 динара Предузеће је било у обавези да изврши обрачун и уплату пореза по одбитку и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од најмање од 13 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години, на основу одлуке вд директора број 1-2464 од 12. децембра 2023. године, позивајући се на члан 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, набавило поклон ваучере за децу запослених поводом новогодишњих празника и чија појединачна вредност износи 7.600 динара по детету.

У члану 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да 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.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана усклађен динарски неопорезиви износ за исплате од 1. фебруара 2023. до 31. јануара 2024. године на име поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића, износи 12.544 динара.

Осим тога, Предузеће је исплатило поклон ваучере деци поводом новогодишњих празника (4 ваучера) и лицима која нису запослена у вредности од 30,4 хиљада динара, при чему није обрачунало и уплатило припадајуће, законом прописане, порезе и доприносе у најмањем износу од 13 хиљада динара.

Због тога, Предузеће је у 2023. години мање исплатило поклон ваучере за децу запослених у износу од 346 хиљада динара и није обрачунало и уплатило порезе и доприносе по истом основу у износу од 13 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да се исплата других примања запослених не врши у складу са прописима и да не врши обрачун и исказивање припадајућих пореза и доприноса.

Препорука број 22: Препоручујемо Предузећу да давање поклона деци запослених за Нову годину и Божић врши у складу са прописима.

3.2.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 2.299 хиљада динара, према следећој структури:

Табела број 57: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Нематеријална имовина	64
Грађевински објекти	87
Опрема	1.316



Назив	2023. година
Улагање на туђим некретнинама постројењима и опреми	832
Укупно	2.299

Обрачун амортизације је вршен пропорционалном методом.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2023. години исказани су у износу од 37.043 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 58: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови ПТТ услуга	1.433
Трошкови услуга одржавања	2.103
Трошкови закупа	17.708
Трошкови рекламе и пропаганде у земљи	496
Трошкови осталих производних услуга	15.303
Укупно	37.043

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 1.433 хиљаде динара и односе се на трошкове услуга мобилне телефоније по основу коришћења пакета преузетог на основу закљученог уговора и трошкове услуга интернета, са оператером „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.103 хиљаде динара, а чине их трошкови одржавања моторних возила у износу од 1.122 хиљаде динара и трошкови одржавања основних средстава (годишње ажурирање програма, сервис клима уређаја) у износу од 981 хиљаде динара.

Трошкови закупа исказани су у износу од 17.708 хиљада динара, а чине их у целости трошкови закупа капеле који Предузеће закупљује од Универзитетског клиничког центра Ниш, по Уговору о закупу број 1-3061 од 30. децембра 2022. године. Закупац се обавезује, да на име месечне закупнине плаћа закуподавцу износ закупа без обрачунатог ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на рачун Универзитетског клиничког центра Ниш.

Трошкови рекламе и пропаганде у земљи исказани су у износу од 496 хиљаде динара и односе се на трошкове емитовања ускршње честитке и честитке поводом празника рада, на основу закључених Уговора о пословној сарадњи број 1-879 са Радио телевизије „Belle amie“ из Ниша и Уговора о пословној сарадњи број 1-879/1 од 13. априла 2023. године са Народним новинама из Ниша.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 15.303 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 59: Структура осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови каменорезачких услуга	9.541
Трошкови депоновања смећа	4.897
Трошкови регистрације моторних возила	370
Трошкови за безбедност и заштиту на раду и заштиту животне средине	366
Трошкови путарина	129
Укупно	15.303



Трошкови каменорезачких услуга исказани у износу од 9.541 хиљада динара односе се на трошкове услуга каменорезачких услуга (израда бетонског тротоара за гробна места, израда ивичњака од бетона, клесање слова, крста) пружених од стране Производно услужне радње „Гранмер ММС“ ПР Алексинац, по основу Уговора о пословној сарадњи број 1-1451 од 29. маја 2019. године и Радње за каменорезачку и грађевинску делатност „Тошић МГ“ ПР Ниш, по основу уговора о пословној сарадњи број 1-1450 од 29. маја 2019. године.

Трошкови депоновања смећа исказани у износу од 4.897 хиљада динара односе се на пружене услуге од стране ЈКП „Медиана“ Ниш, за сакупљање отпада и депоновање смећа, пружених по основу уговора о транспорту и депоновању неопасног отпада број 1-255 од 1. фебруара 2021. године.

3.2.2.2.5. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 7.320 хиљада динара и односе се на резервисања за судске спорове. (Напомена број 3.2.1.11.)

3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 12.183 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 60: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови непроизводних услуга	8.504
Трошкови репрезентације	519
Трошкови премије осигурања	313
Трошкови платног промета	1.900
Трошкови чланарина	57
Трошкови пореза и накнада	122
Трошкови доприноса за бенефицирани радни стаж	166
Остали нематеријални трошкови	602
Укупно	12.183

Трошкови непроизводних услуга исказани су у укупном износу од 8.504 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 61: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови специјалне здравствене заштите	508
Трошкови брендирања објеката и возила Предузећа	495
Трошкови ревизије пословања	200
Трошкови стручног образовања и усавршавања радника	8
Трошкови адвокатских услуга	36
Остале непроизводне услуге	7.257
Укупно	8.504

Трошкови специјалне здравствене заштите исказани су у износу од 508 хиљада динара, а чине их трошкови здравственог, систематског и контролног прегледа радника по



испостављеним рачунима Завода за здравствену заштиту радника на основу закљученог Уговора број 1-772 од 3. априла 2023. године.

Трошкови брендирања објеката и возила Предузећа исказани су у износу од 495 хиљада динара и односе се на трошкове услуге ребрендирања и брендирања објеката и возила ПВЦ фолијом 4/1 колор, као и услуге израде слова од плексигласа са монтажом, а по основу закљученог Уговора о обављању услуге број 1-1236 од 7. јуна 2023. године са каменорезачко-штампарском радњом „Момчиловић ЛБЛ“ из Ниша.

Трошкови ревизије пословања исказани у износу од 200 хиљада динара односе се на трошак обављања ревизије редовних годишњих финансијских извештаја по основу Уговора број 1-1948 од 28. септембра 2023. године са Предузећем „Финревизија“ д.о.о. Београд.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани су у износу од 7.257 хиљада динара, а чине их трошкови услуга постављања геотекстила у износу од 2.997 хиљада динара, на основу закљученог Уговора број 1-1674 од 17. августа 2023. године између Предузећа и извођача „Igi team construction“ д.о.о. из Ниша, трошкови услуга ангажовања осуђених лица у износу од 2.345 хиљада динара на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи са Министарством правде, Управом за извршење кривичних санкција, Казнено-поправни завод у Нишу број 1-357 од 24. јануара 2018. године, трошкови услуга рашчишћавања и припреме нових парцела на гробљима у износу од 960 хиљада динара на основу закљученог Уговора о обављању услуге са ПР „МС Еурокоп“ Гацин Хан број 1-1494 од 14. јула 2023. године, трошкови услуге омеђавања катастарских парцела у износу од 472 хиљаде динара на основу Уговора о обављању услуга број 1-1634 од 9. августа 2023. године са предузећем „ГеоАгент“ д.о.о. из Ниша, трошкови услуга решавања рекламација потрошача у износу од 120 хиљада динара на основу Уговора о пружању услуга број 1-37 од 9. јануара 2023. године са Центром за заштиту потрошача „Форум“ из Ниша, док се износ од 363 хиљаде динара односи на трошкове осталих непроизводних услуга.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 519 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације угоститељских услуга. Надзорни одбор је 1. децембра 2014. године донео Правилник о намени, условима и начину коришћења средстава репрезентације и употреби бизнис платних картица 1-573718-1 којим се уређују намена, услови и начин коришћења средстава репрезентације и бизнис платних картица. Средства репрезентације утврђују се и планирају Програмом пословања за сваку годину.

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 313 хиљада динара односе се на трошкове колективног осигурања запослених, осигурања рачунарске опреме, осигурања од пожара, крађе и других опасности на основу закључених полиса број 00756974 и 00756973 између Предузећа и „Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.900 хиљада динара и односе се на трошкове банкарских услуга, провизије банака и сличних услуга.

Трошкови чланарина исказани у износу од 57 хиљада динара односе се на трошкове чланарина Привредној комори Србије.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 122 хиљаде динара и односе се на трошкове накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 50 хиљада динара, трошкове такси за истицање фирме и локалне комуналне таксе у износу од 56 хиљада динара и трошкове пореза на пренос апсолутних права у износу од 16 хиљада динара.



Трошкови доприноса за бенефицирани радни стаж исказани су у износу од 166 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.3.)

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 602 хиљаде динара односе се на трошкове службених листова и семинара у износу од 519 хиљада динара и судске трошкове извршитеља у износу од 83 хиљаде динара.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 90 хиљада динара и односе се на приходе од камата. (Напомена 2.2.1.6.)

3.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 70 хиљада динара и у највећем износу од 50 хиљада динара односе се на трошкове обраде кредита.

3.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 43 хиљаде динара.

3.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 1.666 хиљада динара и односе се на расходе по основу обезвређења потраживања од купаца.

3.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 9.945 хиљада динара и односе се на...

Табела број 62: Структура прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена 3.2.1.11.)	9.655
Остали ванредни приходи	67
Остали непоменути приходи	223
Укупно	9.945

3.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 535 хиљада динара, а чине их:

Табела број 63: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	56



Назив	2023. година
Мањак по попису - основна средства	166
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	113
Остали непоменути расходи	200
Укупно	535

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСЕ, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим одељцима МСФИ за МСЕ, којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГОРИЦА“, НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ**

Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године	3
2. Биланс успеха	9
3. Напомене уз финансијске извештаје	12

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20550635	Шифра делатности 9603	ПИБ 106183478
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРИЦА, НИШ		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ШУМАДИЈСКА 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	5.1	180.670	175.796	173.493
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.2	8	72	170
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.2	8	72	170
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	5.3	180.662	175.724	173.323
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.3	151.249	151.335	151.423
023	2. Постројења и опрема	0011	5.3	22.768	20.574	19.167
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.3	86	86	85
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.3	6.559	3.729	2.648
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. БИЛОШКА 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 (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5,4	286	1.390	2.209
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	5,5	45.853	64.651	81.414
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5,6	15.923	20.856	14.204
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5,6	3.646	3.156	2.095
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5,6	7.183	7.608	6.700
13	3. Роба	0034	5,6	5.001	8.533	4.294
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5,6	93	1.559	1.115
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	5,7	11.731	17.231	7.454
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5,7	2.501	3.053	2.994
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	5.7	9.230	14.178	4.460
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	5.8	8.141	7.054	8.552
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.8	7.850	6.763	8.261
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.8	37	37	37
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5.8	254	254	254
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.9	5.101	13.703	43.201
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.10	4.957	5.807	8.003
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	5.11	226.809	241.837	257.116
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.12	8.074	3.587	3.215
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.13	47.266	43.367	41.988
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.14	621.939	621.939	621.939
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.15	78.553	74.654	73.275
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.15	74.654	73.275	34.926
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.15	3.899	1.379	38.349
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	5.16	653.226	653.226	653.226
350	1. Губитак ранијих година	0413	5.16	653.226	653.226	653.226
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	5.17	19.306	27.346	36.583
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	5.17	19.306	27.346	29.310
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	5.17	11.986	14.176	15.460
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	5.17	7.320	13.170	13.850
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	5.18			7.273
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	5.18			7.273
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	5.19	160.237	171.124	178.545
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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	5.20	23.716	24.636	40.596
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.21	15.158	8.070	8.633
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.21	1.786	567	1.147
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	5.21	13.372	7.503	7.486
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.22	18.177	13.270	13.401

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	5,22	16.463	12.956	12.200
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5,22	1.714	314	1.201
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	5,23	103.186	125.148	115.915
	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	5,24	226.809	241.837	257.116
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	9	8.074	3.587	3.215

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Дигитално потписано
 Stanić Ivana
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 26.03.2024. 10:57:41

2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20550635	Шифра делатности 9603	ПИБ 106183478
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРИСА, НИШ		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ШУМАДИЈСКА 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	4.2	322.322	284.236
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4.2	29.501	27.343
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4.2	29.501	27.343
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4.3	291.706	255.650
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.3	291.706	255.650
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	4.8	674	68
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			908
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	4.4	425	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.5	866	267
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	4.6	323.240	282.838
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	4.7	18.806	16.751
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.9	51.380	44.508
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.10	194.209	155.963
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.10	151.709	119.742
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.10	23.007	19.305
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.10	19.493	16.916
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.12	2.299	1.964
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.11	37.043	37.814
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.13	7.320	13.170
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.14	12.183	12.668

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			1.398
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	4.15	918	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	4.16	90	81
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.16	90	81
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	4.17		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	4.18	70	113
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.18	20	113
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	4.18	50	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	4.19	20	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			32
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	4.20	43	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	4.21	1.666	2.108
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.22	9.945	6.029
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.23	535	915
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	4.24	332.400	290.346
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	4.25	325.511	285.974
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	4.26	6.889	4.372
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	4.27	1.887	2.174
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	4.28	5.002	2.198

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.28	1.103	819
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	4.28	3.899	1.379
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Дигитално потписано
 Stanić Ivana
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 26.03.2024. 10:58:38

3. Напомене уз финансијске извештаје



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГОРИЦА“-НИШ
Бр 1-442
19. 03 20 24 год.
НГДЦ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГОРИЦА“ НИШ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ

Ниш, 19. март 2024 год.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће)
Скраћени назив Предузећа: Ј.К.П. „Горица“ Ниш
Седиште Предузећа: Шумадијска 4, Ниш
Величина Предузећа: мало правно лице
Облик организовања: Јавно комунално предузеће
Матични број: 20550635
Шифра делатности 9603
ПИБ: 106183478

1.2. ИСТОРИЈАТ ДРУШТВА

Ј.К.П.„Горица“ Ниш основано је 2009.год. Одлуком Скупштине Града Ниша бр-6-242/2009-26-02 од 24.03.2009.године, (Службени лист Града Ниша бр. 18/09)

- Регистровано је 26.06.2009. године
- Као самостално Предузеће почело је са радом 01.07.2009. године
- Назив је добило по нишком брду Горица.

Претежна делатност Ј.К.П. “Горица” Ниш је

96.03– Погребне и сродне активности

-- сахрањивање, припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балсамовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу;

- изнајмљивање и продавање гробних места
- одржавање гробова и споменика.

Остале делатности:

81.30- Услуге уређења и одржавања околине
-уређење и одржавање паркова и вртова за гробља

1.4. ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

На основу чл.15 Закона о Јавним предузећима (“Сл.гласник РС” број 15/16 и 88/19). и члан 14 Статута Предузећа.

Органи Предузећа су:

- 1.** Надзорни одбор
- 2.** Директор

Просечан број запослених у 2023. години је 136, а у 2022 је 119.

Укупан број запослених на дан 31.12.2023. године је 133 радника, од тога 101 радника на неодређено, а 32 на одређено време.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће (не) изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, статистички извештај и напомене уз финансијске извештаје.

Имајући у виду сложену ситуацију у којој се налазило ЈКП „Горица“ Ниш, град Ниш као Оснивач је спровео процес докапитализације. Прихваћен је предлог менаџмента и верификован Одлуком Скупштине Града Ниша о докапитализацији на 108 милиона. Кроз реализацију поменутих одлука, односно уплатом средстава на рачун ЈКП „Горица“ повећан је новчани капитал. Део средстава на име докапитализације уплаћен је у 2020. години, у износу од 53 милиона динара, док је остатак средстава на име докапитализације у износу од 55 милиона уплаћен у 2021. години. Такође, поменута средства су искоришћена за измиривање обавеза према другим јавним предузећима на име позајмица које су добијене у предходном периоду.

Имајући у виду да се ради о јавном предузећу у државном власништву мало је вероватно да се наставак пословања може довести у питање, имајући у виду да ће поред мера за смањење расхода бити предузет низ активности на стабилизацији прихода, пре свега кроз одговорнији однос према добављачима што ће у крајњем резултирати и нормализацији пословања уз мање ослањање на подршку Града Ниша као Оснивача. Предузеће је искористило у потпуности добијена средства од Оснивача за покриће целокупног дуговања на име позајмица и обрачунатих камата на добијене позајмице, што ће у будућем периоду такође довести до додатне стабилности у пословању и раду Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЧА

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и у напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТРЕТМАН КУРСНИХ РАЗЛИКА И ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. УПОРЕДНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије, овлашћене ревизорске куће "Fin revizija" Београд, а ревизију у 2023-.ој години врши овлашћена ревизорска кућа "Fin revizija" Београд.

3.4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које предузеће одобри.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузећу;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања

3.5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6. ТРОШКОВИ ПОЗАЈМЉИВАЊА

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у коме су настали.

3.7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

3.8. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријално имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10,00%

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.9. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Друштво признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 50.000,00 динара и ако је користан век дужи од годину дана.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме изражене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузећа очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА				
1	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	700	1,22	49
2	ПРОДАЈНИ ПРОСТОР-ЦВЕЂАРЕ	700	1,22	49
3	МАГАЦИНСКИ ПРОСТОР	700	1,22	49
5	ОСТАЛО			
а)	ОСТАЛО	021	2,63	21
б)	ОСТАЛО	700	1,22	27
ц)	ОСТАЛО	701	2,13	27
д)	ОСТАЛО	702	2,63	21
е)	ОСТАЛО	704	6,25	7-8

ОПРЕМА

Р.бр	НАЗИВ	АМОРТ. ГРУПА	СТОПА%	ВЕК УПО. ПО ГОД.
1	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	031	1,35-2,63	19-74
2	АЛАТНЕ МАШИНЕ	051	1,22-4	13-82
3	МАШИНЕ И ОРУЂА	078	2,94-3,33	14-19
4	ОПРЕМА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО	090	2,63-11,11	4-21
5	ОПРЕМА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУН. И ЗАНАТ. УСЛУГА	092	1,28-5,56	8-38
6	ТРАНСП. СРЕД. ТЕРЕТНА ВОЗИЛА И ПРИКОЛИЦЕ	098	1,15-4,35	13-22
7	ПУТНИЧКИ АУТОМОБИЛИ	099	3,7-4,35	12
8	ОПРЕМА ЗА ПТГ И ТЕЛ. ГАРНИТУРЕ	102	1,61-2,94	19-33
9	ОПРЕМА ЗА ВЕНТИЛ, ЗАГР. ЧИШЋ. И УКРАШ. КАНЦЕЛАРИЈА	108	3,45-5	10-16
10	КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕШТАЈ	109	1,15-8,30	8-21
11	РАЧУНАРСКА ОПРЕМА И ПИСАЊЕ МАШИНЕ	119	1,22-12,5	7-31
12	ДИКТАФОНИ И МАГНЕТОФОНИ	120	3,45	16

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.10. УЛАГАЊА У ТУЂЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему која су узета у закуп по основу којих се очекују економске користи у периоду дужем од годину дана, признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствен рачун а у складу са уговором о закупу. Амортизација улагања у туђе некретнине, постројења и опрему врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи, а у неким случајевима и већи од периода трајања уговора о закупу.

3.11. ЗАЛИХЕ

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови: маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици;

Дат је пример утврђивања укупних трошкова на примеру сектора Погребне услуге РЈ "Ново Гробље"

РЈ "Гранит" је престала са радом 28.02.2017. и ту делатност преузима РЈ "Ново гробље" Укупни трошкови производње производне јединице Ново Гробље утврђују се на основу цена коштања Ново Гробље, која се налази у апликацији упита програмског пакета. По нормативу РЈ требају се материјал и отвара радни налог са финансијском вредношћу директног материјала по просечним ценама. Произведена количина се множи са ценом по норма часу и обрачунава се директан рад. Директан рад се множи коефицијентом општих трошкова, а то су:

- 1) индиректан материјал
- 2) индиректан рад
- 3) електрична енергија
- 4) амортизација

Укупни трошкови су директан материјал и општи трошкови које се деле са произведеном количином и добија се цена коштања готовог производа.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне цене.

Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Предузеће нема материјално и финансијски значајни износ расхода залиха током периода.

3.12. УМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

На сваки датум извештавања, некретнине, постројења и опрема, нематеријална имовина се проверавају да би се одредило да ли постоје неке назнаке да је дошло до умањења вредности тих средстава. Ако постоји назнака да је дошло до умањења вредности, процењује се надокнадива вредност тих средстава и упоређује се са књиговодственом вредношћу. Ако је процењена надокнадива вредност мања, књиговодствена вредност средстава се смањује на надокнадиву вредност, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Слично, на сваки датум извештавања, процењује се и умањење вредности залиха тако што се упоређује књиговодствена вредност сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове довршења и продаје. Ако је залихама умањена вредност, књиговодствена вредност

се своди на продајну цену умањену за трошкове довршења и продаје, а губитак због умањења вредности се признаје као приход или расход.

Ако се губитак због умањења вредности накнадно сторнира, књиговодствена вредност се повећава на измењену процењену надокнадиву вредност (у случају залиха то је продајна цена умањена за трошкове довршења и продаје), али не више од износа који би био одређен да у претходним годинама није био признат губитак због умањења вредности. Сторнирање губитка због умањења вредности се признаје као приход или расход.

3.13. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког **извештајног периода**, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) **Обавезе за добијање зајма** - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) **Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције** и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

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

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

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Финансијски инструменти у складу са **МСФИ 9 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање**, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (д) Финансијска средства расположива за продају.

3.14. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

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 књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности Предузеће треба да смањи његову књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, као и на основу процене менаџмента предузећа и усвајањем Елабората од стране Надзорног одбора.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над куштем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања (искњижење) од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће

лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, на основу одлуке суда тј. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

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

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Ј.К.П. "Горица" Ниш је из пословних књига искњижила застарела потраживања од купаца и потраживања по другим основама из ранијих година и то:

- са конта 2253- Потраживања по основу боловања преко 30 дана, искњижили смо из пословних књига износ од 10.622,67 дин., због разлике између обрачунаог боловања преко 30 дана од ПИО фонда и укалулисања од стране Ј.К.П. „ Горица“ Ниш. Боловање је исплаћивано из сопствених средстава а након рефундације од ПИО фонда је вршено усаглашавање.

- са конта 20401 – Купци у земљи искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 18.785,90 динара (због застарелости потраживања);

- са конта 20430 --Купци у земљи (грађевински радови) искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 72.908,27 динара (због застарелости потраживања);

- к-то –Аконтација за службени пут у износу од 40.000,00 динара која није била оправдана до краја године, биће наплаћена преко обуставе од прве наредне зараде у 2024-ој години.

-са конта 24140—Обрачун средстава на текућем рачуну- благајни, искњижено је из пословних књига предузећа износ од 459,01 динара.

- са конта 43001 – Аванси правна лица, искњижили смо из пословних књига износ од 2.992,28 динара (због застарелости потраживања);

- са конта 43000 –Аванси физичка лица (грађевински радови) искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 419,55 динара(због застарелости потраживања);

- са конта 43501- Добављачи у земљи, искњижили смо из пословних књига предузећа износ од 47.707,92 динара (због немогућности наплате обавеза);

Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или,
- се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим финансијским средством или,

- предузеће, упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једноставно изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена – то јест, када је обавеза одређена уговором испуњена, отказана или је истекла.

3.15. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења;
- износ обавезе се може поуздано проценити.

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

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите; резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

Ј.К.П.,Горица“ Ниш је извршила резервисање за судске спорове за физичка лица у износу од 7.320.000,00 хиљада динара. Ова резервисања су увећала трошкове периода, с обзиром да се односе на трошкове судских спорова који ће dospети у 2024.години али постоји законска обавеза ревервисања. За износ резервисања судских спорова на крају 2022. године, за 2023. годину биће умањени трошкови у 2023 години. На крају 2023. године налогом бр.1-00211/23 извршена је корекција процењених уских трошкова, тако да смо за физичка лица кориговали износ од 8.666.092,23хиљ. дин. на konto 6780 - Приходи од укидања дугорочних резервисања.

3.16. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће даје у размену за услуге запослених, укључујући директоре и руководство. Примања запослених обухватају:

- краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;
- остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;

- отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:
- одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или
- одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

3.16.1. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

У 2023. – ој години исплаћена је цела зарада за 12/2022. години а у 2024.-ој је такође исплаћена цела зарада за 12/2023. годину.

Нето зараде, надокнаде и сви трошкови судских спорова исплаћивани су из сопствених средстава.

3.16.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА

У складу са чл.119 Закона о раду (“Сл.гласник РС”, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење) а на основу чл.64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Сл.гласник РС”, бр. 27/2015, 36/2017 – Анекс I, 5/2018 – Анекс II и 94/2019 – Анекс III), чл.51 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш (“Сл.гласник РС”, бр.37/2019) и чл.55 Правилника о раду ЈКП “Горица” Ниш, предузеће је у обавези да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију или престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, најмање у висини износа три најповољније зараде и то коју је запослени остварио за месец који је претходио месецу у којем се исплаћује отпремнина или просечне зараде у предузећу или просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Предузеће је у обавези да сагласно чл.120 Закона о раду а на основу чл. 53 Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш и чл.56 Правилника о раду ЈКП “Горица” Ниш исплати запосленима јубиларну награду и то за 10, 20 и 30 година непрекидног рада. Сагласно Закону о порезу на доходак грађана (“Сл.гласник РС” бр. 95/2018) ,предузеће на више исплаћене отпремнине и јубиларне награде плаћа порез, и то код исплате отпремнине у висини износа три зараде, за трећу зараду се плаћа порез (чл.9 ст.1 тач.18 Закона), односно за јубиларне награде где се порез плаћа за износ преко износа утврђеног законом (чл.18 ст.1 тач.9 Закона).

ЈКП“ Горица“ Ниш није до сада вршила резервисања за јубиларне награде јер се оне исплаћују редовно по месецима у току године .

3.17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порески расход периода је износ обрачунаог пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.17.1. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 и 118/21- др. закон). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година. С обзиром да је 2013. година, последња пословна година из које потиче порески кредит који може да се користи у 2023-ој години, Ј.К.П. „Горица“ Ниш не користи порески кредит јер је 31.08.2016. године урађен деобни биланс између Ј.К.П. „Горица“ Ниш, Ј.К.П. „Медиана“ Ниш и Ј.К.П. „Паркинг сервис“ Ниш који је усвојен Решењем бр.06-725/2016-9-02 од 12.12.2016. године од стране Скупштине града Ниша, којим је Ј.К.П. „Горица“ Ниш, пренела велики део основних средстава на коришћење без накнаде. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Предузеће у 2023-ој има порески губитак. Део пореског губитка из предходних година, односно за 2023 . годину може се користити почев од 2018. године.

За обрачунаги и неискоришћени порески губитак предузеће води евиденцију у виду интерног прегледа од 2009 године што је приказано у наредној табели.

Преглед резултата из пореских биланса за период од 2009-2023.год.

Р.БР.	Врста пореског кредита	Година обрачуна	Обрачунати износ у дин.	Рок коришћења бр.год .	Коришћење за умањење опорезиве добити (ред.бр 61 ПБ-1)		Коришћено за умањење обр.текућег пореза на добит а највише до 33% обрачунате ПДП		Књижевне коришћеног 722/288	Салдо кумулативно
					година	износ	година	износ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8	4-7 или 4-9

								кумулятив
I	Порески губитак исказан у пореском билансу (ПБ-1 ред.бр.56)	2009-2019	6.268.049	10	/	/		6.268.049
		2010-2015	/	5	2010	143.972		6.124.077
		2011-2016	11.675.763	5	/	0		17.799.840
		2012-2017	/	5	2012	5.290.618		12.509.222
		2013-2018	38.929.453	5	/	0		51.438.675
		2014-2019	22.330.467	5	/	0		73.769.142
		2015-2020	89.707.923	5	/	0		163.477.065
		2016-2021	75.514.428	5	/	0		238.991.493
		2017-2022	67.689.535	5	/	0		306.681.028
		2018-2023	33.738.808	5	/	0		340.419.836
		2019-2024	43.113.279	5	/	0	383.533.115	
		2020-2025	/	5	2020	30.649.336	352.883.779	
		2021-2026		5	2021	44.432.756	308.451.023	
		2022-2027		5	2022	1.221.435	307.229.588	
		2023-2028	2.880.148	5	2023		310.109.736	
СВЕГА			391.847.853	x	x	81.738.117		310.109.736
II	Порески кредит по основу улагања у основна средства (ред.бр.13 ПК)	2009-2019	702.122	10				702.122
		2010-2020	4.629.148	10				4.629.148
		2011-2021	2.519.680	10				2.519.680
		2012-2022	2.051.908	10				2.051.908
		2013-2023	786.445	10				786.445
			0					0
СВЕГА			10.689.303	x				10.689.303

Година за коришћење пореског губитка за покриће пореза на добит је од 2018 год, али је остављена табела од 2009.год због бољег прегледа. ЈКП „Горица“ Ниш у 2023-ој години има порески губитак.

3.17.2. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основнице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;

- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

Предузеће је у Билансу успеха након књижења исказало одложене пореске расходе периода. ЈКП "Горица" Ниш признавање одложених пореских обавеза (средстава) утврђује по основу разлике између рачуноводствене и пореске амортизације и осталих веродостојних параметара.

3.18. ДРЖАВНА ДАВАЊА

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених 14 извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
 - б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
 - ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.
- Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.19. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Предузеће је Правилником о рачуноводству или рачуноводственим политикама одредило у чл. 21, 22 и 23 да се материјално значајном грешком сматра грешка која је у појединачном износу, или кумулативном износу расхода и прихода из ранијег периода консолидовано (разлика) већа од 2% од укупног прихода.

Предузеће је у 2023. год. није имало материјално значајну грешку.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. Пословни приходи

Пословни приходи се састоје од прихода од продаје робе, прихода од продаје производа и услуга, прихода од активирања учинака и робе, повећања и смањења и вредности залиха недовршених и готових производа и осталих пословних прихода и износе РСД хиљада.

4.2. Приходи од продаје робе

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	463	373
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	910	1.696
Приходи од продаје робе	28.128	25.274
Свега	29.501	27.343
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега		
Укупно	29.501	27.343

4.3. Приходи од продаје производа и услуга

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	50.707	50.788
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	961	1.421
Приходи од продаје робе	240.038	203.441
Свега	291.706	255.650
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга		
Свега		
Укупно	291.706	255.650

4.4. Повећање и смањење вредности залиха недовршених и готових производа

У 2023. години је дошло до смањења вредности залиха недовршене производње у вредности од РСД 425 хиљада, док је у 2022. години било повећање у вредности од РСД 908 хиљаде.

4.5. Остали пословни приходи

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	/	
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	866	267
Укупно	866	267

4.6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи се састоје од набавне вредности продате робе, трошкова материјалам горива и енергије, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкова амортизације, трошкова производних услуга, трошкова резервисања и нематеријалних трошкова у укупној вредности од РСД 323.240 хиљада.

4.7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	18.806	16.751
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје		
Укупно	18.806	16.751

4.8. Приходи од активирања учинака и робе

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	674	68
Укупно	674	68

4.9. Трошкови материјала и енергије

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду горива и енергије		
Трошкови осталог материјала (режијског)		39.625
Трошкови резервних делова		1.033
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		3.850
Укупно		44.508

4.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто)	151.209	119.742
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.007	19.305
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.481	1.498
Остали лични расходи и накнаде	18.012	15.418
Укупно	194.209	155.963

Трошкови осталих личних расхода и накнада у 2023.-ој години у односу на 2022. годину су већи, због обрачуна и исплате солидарне помоћи запосленима за тежак материјални положај у ЈКП у износу од РСД 6.290 хиљада, као и због повећање минималне зараде у већем износу у односу на претходну годину.

4.11. Трошкови производних услуга

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.433	1.258
Трошкови услуга одржавања	2.103	1.138
Трошкови закупнина	17.708	19.067
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	496	196
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		212
Трошкови осталих услуга	15.303	15.943
Укупно	37.043	37.814

4.12. Трошкови амортизације

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	2.299	1.964
Укупно	2.299	1.964

Трошкови амортизације у 2023.-ој години су већи у односу на 2022.год. због застарелости опреме.

4.13. Трошкови дугорочних резервисања

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања	7.320	13.170
Укупно	7.320	13.170

У 2023. години је дошло до знатног смањења резервисања за ове трошкове јер је велики број судских спорова са физичким лицима окончан и исплаћен. Физичка лица су бивши радници ЈКП “Торица” Ниш који су прешли у ЈКП “Медиана” Ниш и ЈКП “Паркинг сервис” Ниш, а по основу тужби и медијација за мање обрачунате и исплаћене разлике до минималне зараде за ранији период. Резервисања трошкова за отпремнине у 2023.-ој години није било због више резервисаних трошкова из ранијих година, што је потврђено актуарским извештајима по основу резервисања за отпремнине запослених..

4.14. Нематеријални трошкови

	2023.	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	8.504	9.762
Трошкови репрезентације	519	302
Трошкови премија осигурања	313	279
Трошкови платног промета	1.900	1.349
Трошкови чланарина	57	53
Трошкови пореза	122	92
Трошкови доприноса	166	130
Остали нематеријални трошкови	602	701
Укупно	12.183	12.668

У 2023. години је дошло до смањења нематеријалних трошкова, због смањеног обима трошкова непроизводних услуга услед мањих рачуна у вези чишћења и одржавања гробаља, јер су коришћени сопствени потенцијали предузећа и поред накнадно додатих нових гробаља од стране Оснивача.

4.15. Пословни губитак

Пословни губитак је остварен у износу од РСД 918 хиљада јер су пословни приходи мањи од пословних расхода.

4.16. Финансијски приходи

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	90	81
Позитивне курсне разлике		
Укупно	90	81

4.17. Остали финансијски приходи

У 2023-ој години нису остварени остали финансијски приходи.

4.18. Финансијски расходи

	2023	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата према трећим лицима	20	113
Негативне курсне разлике		
Остали финансијски расходи	50	
Укупно	70	113

4.19. Добитак из финансирања

Добитак из финансирања је остварен у износу од РСД 20 хиљада

4.20. Приходи од усклађивања вредн. фин.имовине

Остварени су у износу од РСД 43 хиљада динара.

4.21. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.666	2.108
Укупно	1.666	2.108

4.22. Остали приходи

	2023	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		169
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	9.655	5.208
Остали непоменути приходи	290	625
Свега	9.945	6.029
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	9.945	6.029

4.23. Остали расходи

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада

Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	57	38
Губици по основу и расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	166	55
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	112	256
Остали непоменути расходи	200	566
Свега	535	915
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Укупно	535	915

4.24. Укупни приходи

Укупни приходи су остварени у износу од РСД **332.400** хиљада.

4.25. Укупни расходи

Укупни расходи су остварени у износу од РСД **325.511** хиљада.

4.26. Добитак из редовног пословања пре опорезивања

Добитак из редовног пословања пре опорезивања је остварен у износу од РСД **6.889** хиљада.

4.27. Нето добитак(губитак) пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		2.068
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које су мат.значајне		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.887	(4.242)
Укупно	1.887	(2.174)

4.28. Порез на добитак

	2023	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха добитак пре опорезивања	5.002	2.198
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		
Увећање за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Одложени порески расход периода	(1.103)	(819)
Одложени порески приход периода		
НЕТО ДОБИТАК	3.899	1.379

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит). Порез на добит није исказан у 2023. години, јер је Предузеће има порески губитак .

5 . БИЛАНС СТАЊА

5.1. Стална имовина

Стална имовина се састоји из нематеријалне имовине инекретнина, постројења и опреме и износи РСД 180.670 хиљада.

5.2 . Нематеријална имовина

	Улагања у развој	Концесије, патенти и сл.	Софтвер и остала права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године			996				996
Корекција почетног стања							
Нове набавке			/				/

Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање							
Остало							
Стање на крају године			996	0			996
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године			924				924
Корекција почетног стања							
Амортизација 2022. године			64				64
Отуђивање и расхоровање							
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године			988	0			988
Неотписана вредност 31.12.2023			8	0			8

Предузеће такође обелодањује: опис, књиговодствену вредност и преостали амортизациони период сваке појединачне нематеријалне имовине која је **материјално** значајна за финансијске извештаје Предузећа и то је приказано у наредној табели.

Р.бр.	К-то	Опис	Књиг.вредност	Преостали век трајања
1	01200	Софтвер, електронски деловодник	8	0

5.3. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим нек.постр. и опреми	Аванси	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године	146.169	6.628	35.208	86	4.700		192.791
Корекција почетног стања							
Нове набавке			3.714	6.731	3.662		14.107
Пренос са једног							

облика на други							
Отуђивање и расходање			-254	-6.731			-6.985
Остало							
Стање на крају године	146.169	6.628	38.668	86	8.362		199.913
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године		1.461	14.634		971		17.066
Корекција почетног стања							
Амортизација 2023. године		87	1.316		832		2.235
Отуђивање и расходање			-50				-50
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године		1.548	15.900		1.803		19.251
Неотписана на вредност 31.12.2023.	146.169	5.080	22.768	86	6.559		180.662
Неотписана на вредност 31.12.2022.	146.169	5.167	20.574	85	3.729		175.724

Износ од РСД 50 хиљада у колони отуђивање и расходање се односи на искњижење опреме на име расхода по годишњем попису 2023 године.

На конту 0280-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми ЈКП "Горица" Ниш је у својим пословним књигама евидентирала изведене грађевинске радове и радове на електроинсталацији у просторијама Градске капеле, узете у закуп од Клиничког центра Ниш.

На конту 0281-Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми – капела Ново Гробље евидентирани су радови на санитарним чворовима.

На овим контима су исказана улагања која се врше на туђим средствима ради обављања делатности предузећа.

По деобном билансу ЈКП „Горица“ Ниш и ЈКП „Медиана“ Ниш, дана 01.07.2009.године ЈКП „Горица“ Ниш је само на основу добијених Спецификација о непокретностима за утврђени

порез на имовину за 2009.годину и Списка непокретности које по деобном билансу, а без поседовног листа по парцелама Републичког геодетског завода – Служба за катастар и непокретности, укњижила у пословне књиге непољопривредно и пољопривредно земљиште. Непољопривредно земљиште 1ха 97а 13м² а пољопривредно 45ха 34а 39м². И након инсистирања службе рачуноводства руководству Предузећа да се доставе валидна документа за укњижење, ништа није добијено. Такође је од тадашњег руководства захтевано да одговарајућа служба задужена за праћење непокретности поднесе захтев за све парцеле појединачно, али је речено да су за то потребна знатна финансијска средства и да Предузеће није у могућности да издвоји та средства. Поднет је захтев за поседовни лист катастру непокретности за збирни извештај свих парцела. Након добијања поседовног листа и поред инсистирања нашем оснивачу да се изврши евидентирање у пословне књиге нисмо добили позитиван одговор. Њихов став је да Предузеће мора да изврши процену непокретности како би добили њихову сагласност за евидентирање у пословне књиге Предузећа.

Дана 21.10.2016.годне сачињен је записник комисије у коме је наведено да нема објективних могућности да непокретности (пољопривредно и грађевинско земљиште) које је ЈКП "Горица" Ниш користила до 01.12.2015.године, а које почев од 01.12.2015.године користе ЈКП "Медиана" Ниш и за потребе одржавања и уређења јавних зелених површина и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш за делатности одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације буду предмет деобног биланса.

Земљиште (пољопривредно и непољопривредно) које по делатности које обављају као и земљиште испод грађевинских објеката припадају ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП "Паркинг сервис" Ниш. За већи део земљишта које припада и користи ЈКП "Медиана" Ниш, порез на имовину обрачунава самоопорезивањем и плаћа ЈКП "Горица" Ниш зато што ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш нису прихватили по деобном билансу пренос земљишта.

Постоје грађевински објекти које ЈКП "Горица" Ниш користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), а нису укњижени у пословне књиге ЈКП "Горица". Став руководства ЈКП "Горица" је да нису расчишћени власнички односи за наведене непокретности, тако да нису испуњени законом прописани услови за уступање на коришћење истих, али ће у 2023. години поднети захтев Оснивачу, граду Нишу.

ЈКП "Горица" Ниш има у пословним књигама евидентирано земљиште:

- 495 м² - ЈКП "Горица" Ниш
- 10.376 м² - ЈКП "Паркинг сервис" Ниш
- 460.279 м² - ЈКП "Медиана" Ниш

ЈКП „Горица“ Ниш је основу захтева за достављање понуда изабрала у 2022-ој години најповљнијег процењивача „консултанску кућу „ BUSSINES SOLUTIONS 1986“ Гаџин Хан, а средства су планирана Програмом пословања за 2022 годину. На основу првобитно достављеног Нацрта Елабората дана 14.10.2022.године ЈКП „ Горица „ Ниш је процењивачу упутила допис о недостацима и примедбама на Нацрт Елабората, као и да је потребно продужити рок за укњижење, односно да то буде у 2023.години. Кориговани Нацрт Елабората прослеђен је мејлом дана 26.01.2022.године о чему је одмах обавештен директор и остали руководиоци предузећа, који су такође добили исти мејл. Став менаџмента предузећа је био да се сазове састанак и укључе сви одговорни везани за процену и да се исти одобри или да се опет дају примедбе. До дана израде завршног рачуна по том питању није ништа предузето. На основу Елабората требало је да се ново стање непокретне и покретне имовине прокњижи у пословним књигама предузећа на дан 01.01.2022.год. након одобрења Оснивача. Како до састанка и одобрења није дошло, процена капитала ће највероватније бити реализована у 2024.години с обзиром да су планирана средства Програмом пословања за 2024.годину, након чега би и била окончана процена. Проценом капитала дошло би такође и до усклађивања неновчаног капитала са АПР.-ом.

Руководство Предузећа ради бржег решења проблема са проценом обратила Управи за имовину (одржан је састанак са њиховим представницима да нам изађу у сусрет увидом у њиховим књигама). Речено је да за неуписане објекте на Новом гробљу (капела, хладњача, административна зграда, гардероба и магацин) затражимо одговарајућу документацију из Историјског архива Ниш, а за објекат на Старом гробљу добићемо одговарајућу документацију од Управе, али до дана израде Завршног рачуна, још увек ништа нисмо добили. Након израде завршног рачуна и процене имовине, упутићемо Одлуку Надзорног одбора Управи за комуналну делатност и инспекцијске послове за коначно решење имовинског стања.

Од Републичког геодетског завода смо добили Решење бр. 952-02-05-28/2018 за упис објекта на Старом гробљу површине 265 метара квадратних, за КП 5403/1 где смо уписани као корисници објекта. Управа за комуналне делатности треба да да одобрење како би исти објекат увели у наше књиге.

За земљиште у ул. Његошевој, КП 4715 и 4718 КО Ниш-Бубањ као и за грађевинске објекте на наведеним парцелама Решењима Агенције за реституцију РС, подручна јединица Ниш, бр.46-002569/2013 од 19.10.2015.године и бр. 46-011136/2012 од 03.11.2015.године, законским наследницима бивших власника утврђено је право својине на истом. РЈ “Гранит” исељена је са наведене локације крајем 2018.године али су законски наследници покренули судски поступак против ЈКП “Горица” Ниш ради стицања без основа и накнаде штете будући да је предузеће држало земљиште и објекте дуже од 3 године од дана када су исти враћени наследницима. Сходно наведеном, Пресудом Основног суда у Нишу 21П бр.4929/2018 од 16.01.2020.године усвојен је тужбени захтев тужноца и ЈКП “Горица” Ниш обавезано да им надокнади штету на име неоснованог обogaћења због коришћења њихове непокретности. Предузеће је након окончања судског поступка у току 2020 године измирило све своје обавезе на име судске пресуде. Након процене имовине искњижиће се земљиште и објекти са локације Његошева 3.

ЈКП „Горица“ Ниш је дана 08.09.2023.године упутило допис Граској управи за финансије, сектор за локалну пореску администрацију и дана 25.08.2023.године такође допис Градској управи за имовину и одрживи развој у којима су дата образложења и проблематика у вези поступка процене имовине, који је у току. Дописи ће вам бити прослђени мејлом.

5.4. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД **286** хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика. Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе		
Одложена пореска средства	286	1.390
Нето одложена пореска средства (обавезе)	286	1.390

Нето одложене пореске обавезе се односе на разлику између рачуноводствене и пореске основице.

5.5. Обртна имовина

Обртна имовина се састоји из залиха, потраживања по основу продаје, осталих краткорочних потраживања, готовине и готовинских еквивалената и краткорочних активних временских разграничења и износи РСД **45.853** хиљада.

5.6.Залихе

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	2.407	2.085
Резервни делови	110	58
Алат и инвентар	16.993	17.587
Исправка вредности мат.,рез.делова, алата и инвентара	(15.864)	(16.574)
Недовршена производња и недовршене услуге	7.171	7.596
Готови производи	12	12
Роба	5.001	8.533
Плаћени аванси за залихе и услуге	93	1.559
Укупно	15.923	20.856

5.7. Потраживања по основу продаје

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	8.920	12.705
Купци у земљи – остала повезана правна лица	310	1.472
Купци у земљи	2.501	12.247
Исправка вредности потраживања од продаје		(9.193)
Укупно	11.731	17.231

У следећој табели дат је приказ усаглашених и неусаглашених потраживања од купаца и разлог неусаглашења.

КУПЦИ НА ДАН 31.12.2023 ГОД. (У ХИЉАДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	Партнер	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено
1	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД Б. МИЛОВ. ЦИГА -38471	28	Није враћен ИОС	28

2	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД Г. ХАН-694	12	Није враћен ИОС	12
3	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД АЛЕКСИНАЦ-700	81	Није враћен ИОС	81
4	ЦЕНТАР ЗА СОЦ. РАД НИШ „СВЕТИ САВА“-696	696	696	0
5	ГРАНМЕР ММС-104	0	0	0
6	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД НИШ-200	20	20	0
7	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ-194	7.950	Није враћен ИОС	7.950
8	МАКСИ ПРОМЕТ-228	9	Није враћен ИОС	9
9	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШ.АЛЕКСИНАЦ-38735	31	Није враћен ИОС	31
10	ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО НИШ-597	174	Није враћен ИОС	174
11	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ НИШ -1417	2698	Није враћен ИОС	2698
15	СПЕЦ. ПСИХИЈАТРИЈСКА БОЛ.-629	172	154	18
16	ТОШИЋ МГ-349	35	Није враћен ИОС	35
17	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖ. НИШ-38024	147	Није враћен ИОС	147
18	ВИШЕ ЈАВНО ТУЖ. ПРОКУПЉЕ-38851	8	8	0
19	ЈКП МЕДИАНА НИШ-222	4	4	0
20	АУТОСТОРЕ НИШ-46145	2	2	0
21	ГРАД НИШ-857	8.920	8.920	0
	УКУПНО	21.042	9.859	11.183
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	(9.948)		(9.948)
	ОСТАЛО	637	/	637
	СВЕГА	11.731	9.859	1.872

Од укупног нето салда потраживања по основу продаје на дан 31.12.2023. године у бруто износу износи РСД 21.042 хиљада путем извода отворених ставки усаглашено је РСД 9.859 хиљада или 46,85 %.

У износу остало од РСД 637 хиљ. дин. је садржан и салдо конта 20430 – купци – потраживања од грађана по Уговору о ратама (грађевински радови у износу од РСД 439 хиљ. дин.) С обзиром да са физичким лицима не вршимо усаглашења, а то су потраживања која ће бити ушлаћена у 2024. год. (плаћа се на рате за споменике) Предузеће сматра да се и овај износ сматра усаглашеним, јер купци физичка лица редовно измирују своје обавезе.

Укупан нето износ купаца на дан 31.12.2023 год. је РСД 11.731 хиљ. дин. а исправка РСД 9.948 хиљ. дин. Такође, треба напоменути да су по налогу екстерне ревизије на адресе купаца послате независне конфирмације у циљу усаглашења стања међусобних потраживања али да је одзив купаца био веома слаб.

5.8. Остала краткорочна потраживања

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	299	314
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	37
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	440	465
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	254	254
Остала краткорочна потраживања	7.111	5.984
Исправка вредности потраживања за камату		
Исправка вредности других потраживања		
Укупно	8.141	7.054

5.9 Готовински еквиваленти и готовина

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	5.085	13.686
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства	16	17
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	5.101	13.703

Банке са којима Предузеће сарађује:
-Банка Поштанска штедионица ад Београд
-Банка Интеза ад Београд
-Аик банка ад Београд
-Министарство финансија, Управа за Трезор.
-

5.10. Активна временска разграничења

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		

Остала активна временска разграничења	4.957	5.807
	4.957	5.807

Остала АВР се односе на обавезу која је настала 31.12.2023 године и биће реализована првог радног дана у 2024. години.

5.11. Укупна актива

Укупна актива се састоји сталне имовине, одложених пореских средстава и обртне имовине и износи РСД **226.809** хиљада.

5.12. Ванбилансна актива

Ванбилансна актива износи РСД **8.074** хиљада.

5.13. Капитал

Капитал износи РСД 47.266 хиљада. Добија се тако што се од основног капитала умањи губитак и увећа за износ укупне добити.

5.14. Основни капитал

		2023.	2022.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал		621.939	621.939
Укупно		621.939	621.939

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал је евидентиран у пословним књигама предузећа у износу од РСД 621.939 хиљада.

Деобним билансом дошло је до умањења основног неновчаног капитала у износу од РСД 75.282 хиљада, а није дошло до усаглашења са АПР-ом због неодобравања сагласности Оснивача, односно Града Ниша, док се не изврши целокупна процена имовине. Такође је истовремено и дошло до повећања неновчаног капитала у виду опреме добијене Одлуком од стране ЈКП "Медиана", Ниш, у износу од РСД 979 хиљада, који ће исто бити усклађен са АПР-ом, након процене капитала.

Сада је у пословним књигама исказан новчани капитал у износу од РСД 512.047 хиљ. дин. и неновчани капитал у износу од РСД 109.892 хиљада.

Основни капитал предузећа на дан 31.12.2023. године износи РСД 621.939 хиљада и не слаже се са основним капиталом регистрованим у АПР-у. Образложење за усаглашење дато је детаљније на страни 28 и 29.

5.15. Нераспоређени добитак

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	74.654	73.275
Нераспоређени добитак текуће године	3.899	1.379
Укупно	78.553	74.654

5.16. Губитак

	2023.	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	653.226	653.226
Губитак текуће године		
Укупно	653.226	653.226

5.17. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу(правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.986	14.176
Резервисања за трошкове судских спорова	7.320	13.170
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	19.306	27.346

5.18. Дугорочне обавезе

	2023.	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити у земљи		
Укупно		

У 2023.-ој предузеће нема дугорочне кредите.

5.19. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе износе РСД **160.237** хиљаде.

Детаљан преглед следи у наставку наведених табела испод.

	Ознака валуте	Каматна стопа	2023.	2022.
			РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
<i>АПК банка ад Београд</i> 105010845510415839, 105010845510415836	РСД			
Текуће доспеће				
Свега				

Краткорочне кредите и зајмови у иностранству				
Банка ХХ				
Банка ХУ				
Текуће доспеће				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД			
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	РСД			
Свега				
Укупно				

Остале краткорочне финансијске обавезе односно позајмице о Јавно комуналних предузећа су сва измирене у 2021-ој години.

На основу Уговора ооквирном овердрафт кредиту код БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА бр. 623241002, од 18.05. 2023.год. ЈКП“Горица“ Ниш је зановила кредит у износу од 10.000 хиљ динара, чија је намена одржива ликвидност предузећа. Кредит није коришћен у 2023. години.

5.20. Примљени аванси, депозити и кауције

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	23.716	24.636
Укупно	23.716	24.636

Највећи износ примљених аванса се односи на уплате физичких лица за грађевинске радове и уређена гробна места на Новом гробљу.

5.21. Обавезе из пословања

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	1.786	567
Добављачи у земљи	13.372	7.503
Остале обавезе из пословања		
Укупно	15.158	8.070

У следећој табели је дат приказ усаглашених и неусаглашених обавеза од добављача и разлог неусаглашења.

ДОБАВЉАЧИ НА ДАН 31.12.2023. ГОД. (У ХИЉДАМА ДИНАРА)

Р.бр.	НАЗИВ	САЛДО	УСАГЛАШЕНО	НЕУСАГЛАШЕНО
1	БАЛКАН-425	265	265	0
2	ЈКП НАИССУС-252	248	281	-33
3	ТОШИЋ НИШ-349	4.272	4.272	0
7	ДДМ-115	35	35	0
8	ПЕТРОЛ БЕОГРАД-48407	0	1	-1
9	ДОКЛОП ДОО-48160	6	6	0
10	ЦД ХИС НИШ-1446	119	119	0
11	ЕПС АД БЕОГРАД-40926	369	369	0
12	ГАС Г4С-39546	4	4	0
13	ЈКП МЕДИАНА-222	1.517	1.517	0
14	КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД-200	69	73	-4
15	ИБРЕА-45286	189	189	0
16	УСЛУГА БАЧКА ТОПОЛА-368	0	0	0
17	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ-194	3.684	3.684	0
18	ЗЗР НИШ-985	21	24	-3
19	МОНИКОМ ДОО-498	0	0	0
20	КОПАОНИК-БЕОГРАД-180	194	194	0
21	ЈКП НИШСТАН-347	0	0	0
22	ГРАНМЕР ММС	1.795	НИЈЕ ВРАЋЕНА КОНФИРМАЦИЈА	1.795
23	УКУПНО	12.787	11.033	1.754
17	ОСТАЛО	2.371		2.371
18	СВЕГА	15.158	11.033	4.125

Од укупног салда Обавеза из пословања-Добављачи у земљи на дан 31.12.2023. год. РСД 15.158 хиљада извода отворених ставки усаглашено је РСД 11.033 хиљада или 72,77%.

У прегледу табеле је извршено усаглашавање по ИОС – има на дан 31.10.2023. год. и на дан 31.12.2023 .год.конфирмацијама по налогу ревизора.

5.22. Остале краткорочне обавезе

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе из специфичних послова</i>		
Обавезе према увознику		

Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)	8.681	6.931
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.025	823
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.637	2.117
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.008	1.612
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	281	135
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	76	36
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	58	28
Свега	14.766	11.682
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	678	413
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	939	781
Свега		
Укупно	16.463	12.956

5.23. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза		
Укупно	1.379	

На крају 2023. године обавеза за порез на додату вредност је РСД 1.378 хиљада динара.

5.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2023	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	180	180
Обавезе за доприносе који терете трошкове	12	15
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	143	119
Укупно	335	314

Износ од РСД 335 хиљ. дин. односи се на порез на имовину, локалне комуналне таксе, уговоре о делу, и обавезе за Надзорни одбор.

5.23. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	32	32
Унапред наплаћени приходи	102.445	125.032
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	709	84
Свега		
Укупно	103.186	125.148

Износ од РСД 103.186 хиљада односи се на унапред обрачунате трошкове, обрачунате премије осигурања, на унапред плаћен закуп и одржавање гробних места у износу од РСД 102.445 хиљада.

У следећој табели је дат преглед судских спорова на основу којих је извршено резервисање за трошкове судских спорова – физичких лица

5.24. Укупна пасива

Укупна пасива износи РСД 226.809 хиљада.

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2023. године

Р.бр.		Главни дуг износ у РСД	Проц.трош. Износ у РСД	УКУПНО
1.	Прековремени рад	40.000,00	180.000,00	220.000,00
2.	Остали основи	6.500.000,00	600.000,00	7.100.000,00
8	УКУПНО	6.540.000,00	780.000,00	7.320.000,00

Против предузећа се води мањи број судских спорова. Укупна вредност спорова са физичким лицима са процењеним судским трошковима у којима је Ј.К.П. “Горица” Ниш тужена страна износе око РСД 7.320 хиљ. дин.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРОЦЕЊЕНИХ ТРОШКОВА

1. **Прековремени рад** – постоји још један нерешени, тзв. „стари“ предмет из 2018 године који још није окончан. Имајући у виду врло неуједначену судску праксу приликом одлучивања по конкретном основу, опреза ради извршења је процена укупног износа главног дуга са каматом и трошкова парничног поступка (заступање од стране адвоката, вештачење и судске таксе).
2. **Остали основи** – у овом делу процењени трошкови односе се на спорове статусног карактера (поништај решења или анекса уговора из радно-правног односа) и последично на накнаду штете на име изгубљених зарада, као и на одређене видове нематеријалне штете коју подржавају запослени или трећа лица. Процена се односи на главни дуг са законском затезном каматом док трошкови парничног поступка подразумевају трошкове заступања од стране адвоката, судске таксе и евентуалне трошкове вештачења).

7. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 25 Статута предузећа, Надзорни одбор је на својој ____ седници одржаној дана _____ донео Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину.

8. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2023.	31.12.2022.
ЕУР	117,1737	117,3224
УСД	105,8671	110,1515
ЦХФ	123,5343	119,2543

На основу финансијског извештаја из 2022.године предузеће је разврстано у мала правна лица.

9. ПРЕДУЗЕЋЕ ОБЕЛОДАЊУЈЕ СЛЕДЕЋЕ:

1. Ванбилансна евиденција се односи на:

- 8890 - ПИО рефундација	<u>РСД хиљада</u>
СВЕГА:	8.074

3. На основу систематизације радних места ЈКП "Горица" Ниш нема Интерног ревизора.

10. ИЗЈАШЊЕЊЕ РУКОВОДСТВА

Поступак процене капитала је у току.

По окончању поступка реорганизације предузећа током 2017. и 2018. године, у сарадњи са Оснивачем биће измењен оснивачки акт. Процењом капитала и променом оснивачког акта биће стечени услови за спровођење промене код Агенције за привредне регистре Београд, али до израде завршног рачуна за 2023 год. још увек није ништа спроведено.

У вези препоруке да се грађевински објекти од општег интереса, а који се односе на грађевинске објекте на Новом гробљу (капела, хладњача, административна зграда, гардероба и магацин) посебним Уговором, или Одлуком Оснивача уступе Предузећу на коришћење, истичемо да се ради о имовини оснивача коју је Предузеће фактички преузело уступањем погребне делатности. Наведени грађевински објекти су саставни део комплекса Ново гробље-Бубањ Ниш.

С обзиром да нису рашчишћени власнички односи за наведени комплекс Ново гробље, још увек нису испуњени законом прописани услови за уступање наведеног простора ЈКП "Горица" Ниш као предузећу које обавља погребну делатност, али ће ЈКП "Горица" Ниш упутити захтев Оснивачу у вези комплекса на Новом гробљу.

Процена капитала је у току, што је детаљно објашњено на страни 28 и 29 (напомена).

У складу са напред наведеним изјашњењем руководства, ЈКП "Горица" Ниш није платила порез на имовину за 2021, 2022 и 2023 годину. Овлашћено лице предузећа је дана 31.03.2022.године безуспешно покушало да поднесе пореску пријаву пореза на имовину посредством портала е-управа али је електронски систем одбио да прихвати подношење пријаве. Телефонским разговором са службеником пореске администрације, добијена је информација да је потенцијални разлог неуспешног подношења пореске пријаве тај што претходно поднета пореска пријава није у целости обрађена из разлога што није било могуће адекватно утврдити шта чини имовину ЈКП „Горица“ Ниш, пре свега у односу земљиште које припада предузећу, имајући у виду промене ознака катастарских парцела и организационе промене предузећа у претходном периоду. С обзиром на наведено, будући да ЈКП „Горица“ Ниш не поседује валидну документацију која би била адекватна да се утврди шта тачно чини имовину предузећа, обавестили смо локалну пореску управу званичним дописом да је покренут поступак процене капитала и да ће након окончања исте пореске пријаве бити прослеђене за 2021, 2022 и 2023. годину.

ЈКП „Горица“, Ниш на дан 31.12.2023.године нема повезана лица и нема хипотеке, залог, гаранције и јемства.

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Имајући у виду досадашње показатеље пословања ЈКП "Горица" Ниш, крајњи закључак пословања предузећа је да предузеће има потенцијала и објективних и субјективних елемената који ће омогућити да се у наредном периоду настави позитиван тренд пословања.

Део проблема насталих у претходном периоду превазиђен је уз подршку Оснивача – Скупштине Града Ниша, јер је Оснивач на основу Уговора о раду дежурне службе превоза посмртних остатака у саобраћајним несрећама број 1-186 од 25.01.2023.год повећао број екипа за рад дежурне службе, а у складу с тим и финансијска средства. Уместо рада 2 смене са по једном екипом како је било у 2021.години, у 2022 и 2023-ој години раде 2 смене са по 3 екипе. Укупна финансијска средства за рад дежурне службе у 2023.години без ПДВ су 33.183.230,00 инара, а за одржавање зелених површина на гробљима 18.160.379,00 динара, по Уговору број 1-185 од 25.01.2023.године.

У прилог томе иде чињеница да је предузеће стабилизovalo своје приходе, кроз стални али и проширени асортиман у продавници погребне опреме, а што је постигнуто захваљујући пре свега редовном и ажурном измиривању обавеза према добављачима.

ЈКП “Горица” Ниш је у 2023. години знатно смањила резервисања за трошкове процењених судских спорова који се односе на исплате разлика до минималне зараде, радницима који су прешли у друга јавно комунална предузећа, као и радницима ЈКП “Горица” Ниш. На крају 2023.год је остало 2 радника по основу судских спорова. ЈКП “Горица” Ниш је такође побољшала ликвидност измирењем заосталих и текућих обавеза према добављачима.

Имајући у виду све напред наведено, бољи резултати пословања постигнути су искључиво уз помоћ и подршку надлежних државних органа и Оснивача предузећа.

Подршка Оснивача се очекује и у наредном периоду, а посебно се очекује повећање прихода у обављању редовне делатности сахрањивања, јер је покренута иницијатива за заустављање организовања нелегалних сахрањивања на градском подручју. До реализације ове иницијативе дошло је средином 2021. године, јер је ЈКП “Горица” Ниш преузела обавезу и одговорност за уређење и сахрањивање на гробљима Суви До и Брзи Брод и очекује се преузимање гробља у Доњој Врежини.

Заустављањем нелегалних сахрана обезбеђује се примена одредби Закона о сахрањивању а погребна делатност и сахрањивање враћа се у легалне токове, односно ЈКП “Горица” Ниш би као једино овлашћено предузеће на територији града Ниша, несметано обављало поверену делатност која би обезбедила стабилност у пословању, као и повећање прихода и смањење расхода.

Једна од мера која је планирана за наредни период је и строжа контрола извођења каменорезачких радова на Новом гробљу чиме би се спречила нелојална конкуренција каменорезача, који не поштују прописане услове и ред на јавним површинама на којима се обавља погребна делатност.

Предузеће је у 2023. години стабилизovalo своје пословање кроз благовремено измирење обавеза према добављачима, редовну исплату зарада, јубиларних награда и отпремнина и кредита, тако да је пословна година завршена са добитком. Све ово указује да ће предузеће и у наредном периоду пословати позитивно, наравно уз помоћ Оснивача и са добром пословном сарадњом са својим пословним партнерима. Све обавезе се исплаћују највећим делом из сопствених средстава.

Шеф рачуноводства
Гордица Исаиловић, дипл.економ

Руководилац службе за правне, економске,
кадровске и опште послове

Славиша Стаменковић дипл.економ.

Дигитално потписано
Stanić Ivana
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
26.03.2024. 10:49:56

41



