



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОСТОР“, СОМБОР
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-1217/2024-04/18
Београд, 11. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор за 2023. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор за 2023. годину 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА. 8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОСТОР“, СОМБОР ЗА 2023. ГОДИНУ 16

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОСТОР“, СОМБОР 100



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор 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) Предузеће на крају извештајног периода није извршило проверу резервисања и на основу провере, корекцију претходно признатих резервисања за судски спор који је окончан у августу 2023. године, а за који су била резервисана средства у износу од 1.000 хиљада динара, што није у складу са параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

На овај начин, у билансу стања, више су исказана резервисања за судске спорове и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.000 хиљада динара.

2) Предузеће је, на датум извештавања, евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 2.084 хиљаде динара, а не у износу од 590 хиљада динара, колико су утврђене обрачуном на 31. децембар 2023. године, што није у складу са параграфом 29.29. Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Увећањем на рачуну одложених пореских обавеза (докњижавањем), а не њиховим свођењем на износ утврђен по основу привремених разлика на датум извештавања, у билансу стања више су исказане одложене пореске обавезе и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.494 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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.

1 „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће на 31. децембар 2023. године, тужена страна у четири спора. Предмет спорова је накнада штете, а укупна процењена вредност спорова износи 5.348 хиљада динара. Предузеће је извршило резервисања за потенцијалне губитке и одливе средстава по основу судских спорова.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције у ранијем периоду. Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор, за годину која се завршила на 31. децембар 2023. године, извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни



погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

11. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор 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, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Простор“, Сомбор, као и изменама и допунама Правилника нису уређени и дати описи послова који се обављају у оквиру организационих делова и опис послова и услова за поједина радна места, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду којим је прописано 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.

Поред тога, за већину систематизованих радних места овим правилником утврђена су два узастопна степена стручне спреме, а за поједина радна места и три узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

2) Предузеће је исплатило износ од 235 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Правилником о раду и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима.

3) Предузеће је исплатило зараду испод минималне зараде за 33 запослена, односно умањену зараду у укупном износу од 189 хиљада динара, што није у складу са члановима 111, 112 и 113 Закона о раду и чланом 41 Правилника о раду. Умањена зарада исплаћена је запосленима за период од три до седам месеци у 2023. години.

4) Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 6 и 11 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

5) Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања.



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

11. децембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) . Предузеће је евидентирало трошкове накнада члановима Надзорног одбора на рачуну Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 926 хиљада динара, уместо на рачуну Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин за износ од 926 хиљада динара више су исказани Трошкови накнада по уговорима о делу, а мање Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора. (Напомена број 3.2.2.2.3.3)

2) Предузеће је евидентирало мањак опреме од продаје расходованог основног средства у износу од 107 хиљада динара и мањак расходоване опреме по годишњем попису у износу од 376 хиљада динара на рачуну Мањка уместо на рачуну Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин за износ од 483 хиљада динара су више исказани Мањак, а мање Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. (Напомена број 3.2.2.8)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.1.4)

4) Предузеће је евидентирало у пословним књигама и финансијским извештајима грађевински објекат „сала за даће“ на рачуну Некретнине у припреми у износу од 12.188 хиљада динара, иако нема правни основ за коришћење објекта и цену коштања утврђену у складу са трошковима изведених радова на објекту из оверене окончане ситуације. Објекат је у претходном периоду коришћен за остваривање прихода, па евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.1.2.2)

5) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.4)

6) Предузеће на крају извештајног периода није извршило проверу резервисања и на основу провере, корекцију претходно признатих резервисања за судски спор који је окончан у августу 2023. године, а за који су била резервисана средства у износу од милион динара, што није у складу са параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

На овај начин, више су исказана резервисања за судске спорове и приходи од укидања неискоришћених резервисања за износ од милион динара. (Напомена број 3.2.1.9)

7) Предузеће је, на датум извештавања, евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 2.084 хиљаде динара, а не у износу од 590 хиљада динара, колико су утврђене

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



обрачуном на 31. децембар 2023. године, што није у складу са параграфом 29.29. Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Увећавањем на рачуну одложених пореских обавеза (докњижавањем), а не њиховим свођењем на износ утврђен по основу привремених разлика на датум извештавања, у билансу стања више су исказане одложене пореске обавезе и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.494 хиљаде динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

8) У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 3.1.2.)

9) На рачуну грађевинских објеката евидентиран је објекат – магацин у износу од 5.722 хиљаде динара садашње вредности, за који Предузеће нема уписано право коришћења у Републичком геодетском заводу - катастру непокретности, иако му је ово право додељено приликом оснивања 2013. године, када је закључен Уговор о преносу права коришћења на непокретностима између Предузећа и ЈКП „Чистоћа“ Сомбор. (Напомена број 3.2.1.2.2.)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Трошкове накнада члановима Надзорног одбора евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.2.3.3. - Препорука број 13)

2) Расходе опреме по основу продаје и по попису евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.8. - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2

3) Сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.1.4. – Препорука број 1)

4) Обрати се оснивачу у циљу решавања правног основа за коришћење некретнине – сале за даће, цене коштања некретнине и на основу ових података спроведе евидентирање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.1.2.2.- Препорука број 4)

5) Обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања у Напомена ма уз финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.4. - Препорука број 5)

6) Изврши евидентирање резервисања за судски спор који је завршен у периоду на који се извештај односи у складу са захтевима одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и

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



потенцијална имовина, МСФИ за МСП и Одељка 10 рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.9. – Препорука број 8)

7) Евидентирање одложених пореских средстава и обавеза изврши у складу са Одељком 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.10. – Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3

8) Успостави интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 2)

9) Спроведе активности ради уписа права коришћења на грађевинском објекту (магацин) у Републичком геодетском заводу - катастру непокретности. (Напомена 3.2.1.2.2. - Препорука број 3)

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.4)

2) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Простор“, Сомбор, као и изменама и допунама Правилника нису уређени и дати описи послова који се обављају у оквиру организационих делова и опис послова и услова за поједина радна места, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду којим је прописано 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.

Поред тога, за већину систематизованих радних места овим правилником утврђена су два узастопна степена стручне спреме, а за поједина радна места и три узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања

3) Предузеће је исплатило зараду испод минималне зараде за 33 запослена, односно умањену зараду у укупном износу од 189 хиљада динара, што није у складу са члановима 111, 112 и 113 Закона о раду и чланом 41 Правилника о раду. Умањена зарада исплаћена је запосленима за три до седам месеци у 2023. години. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)

ПРИОРИТЕТ 2

4) Предузеће је исплатило износ од 235 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Правилником о раду и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)

5) Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 6 и 11 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање



сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)

б) Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати. (Напомена број 3.2.1.5)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга. (Напомена број 3.2.1.4.- Препорука број 7)

2) Правилником о систематизацији уреди опис послова организационих делова, опис послова и услова за поједина радна места и одреди један степен стручне спреме за све послове и изузетно одреди послове за које ће утврдити највише два степена стручне спреме у складу са Законом о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.1.- Препорука број 10)

3) Исплате зарада не врши испод висине минималне зараде утврђене одредбама Закона о раду и Одлуке о висини минималне зараде за односну годину. (Напомена број 3.2.2.2.3.1.- Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2

4) Давања запосленима врши у складу са одредбама општег акта и Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.1. - Препорука број 11)

5) Запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3. - Препорука број 14)

б) На сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца, обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама. (Напомена број 3.2.1.4. - Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Простор“, Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 „Простор“, Сомбор мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор 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 „Простор“, Сомбор обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Простор“, Сомбор обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, 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 „ПРОСТОР“, СОМБОР ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Налази у поступку ревизије.....	29
3.1. Интерна финансијска контрола	29
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	29
3.1.2. Интерна ревизија	34
3.2. Финансијски извештаји	35
3.2.1. Биланс стања	35
3.2.2. Биланс успеха.....	62
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	99
3.3. Потенцијалне обавезе – судски спорови.....	99



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Простор“, Сомбор (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Простор“, Сомбор), основано је Одлуком Скупштине града Сомбор, број 023-33/2013-IX од 27. марта 2013. године.

Одлуком се Предузећу поверавају послови везани за уређивање и одржавање пијаца, сахрањивање умрлих лица, уређење и одржавање гробаља, изградњу и продају гробница, одржавање и давање у закуп пословног простора и јавних површина које су у власништву Града.

Циљ оснивања ЈКП „Простор“, Сомбор је развој и унапређење делатности које му се поверавају као делатности од општег интереса и од посебног значаја за Град Сомбор.

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

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем, број БД 64834/2013 од 17. јуна 2013. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Статут 22. маја 2013 године, на који је сагласност дала Скупштина града Сомбора, Решењем, број 010-2/2013-V од 22. маја 2013. године.

У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор са Законом о јавним предузећима, Скупштина града Сомбора донела је Одлуку о промени оснивачког акта, број 023-109/2016-I од 30. новембра 2016. године.

У складу са изменама оснивачког акта, Надзорни одбор је Одлуком, број 3/627-17 од 27. октобра 2017. године усвојио нови Статут.

Претежна делатност Предузећа је 68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима.

Предузеће поверене послове обавља на територији Града Сомбора коју чини Град и 15 насељених места.

Органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пословно име Предузећа је Јавно комунално предузеће „Простор“, Сомбор.

Скраћено пословно име је ЈКП „Простор“, Сомбор.

Матични број Предузећа је 20935430. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 108122937.

Седиште Предузећа је у Сомбору, Трг цара Лазара, број 1.

ЈКП „Простор“, Сомбор, је у складу са критеријумима утврђеним Законом о рачуноводству, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2022. и 2023. године био је 122.



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

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁶ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са начелом сталности пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Према прописима о рачуноводству Републике Србије, редован годишњи финансијски извештај малих правних лица, чине биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, у оквиру Регистра, као потпун и рачунски тачан, о чему је обвезнику издата потврда ФИН 226883/2024 од 11. априла 2024. године.

Надзорни одбор Предузећа усвојио је финансијске извештаје за 2023. годину заједно са извештајем независног ревизора, Одлуком, број 3/349-24 од 1. јула 2024. године.

Финансијски извештаји Предузећа заједно са прописаном документацијом предати су Агенцији за привредне регистре, о чему је издата потврда, број ФИН 300488/2024 од 2. јула 2024. године.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 73/19 и 44/21-др.закон.



1.1.2. Организација рачуноводства

Надзорни одбор је на седници, одржаној 15. јула 2022. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број I/291-22.

Правилником су уређени организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, лица одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига у Предузећу.

1.1.3. Рачуноводствене политике

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

Правилником је извршен избор рачуноводствених политика уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани са МСФИ за МСП и изабране политике примењују се на конкретну трансакцију.

Рачуноводствене политике примењују се доследно, у дужем временском периоду и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и одређених метода за обрачун амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови: постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.



Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнина, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле. Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола, као и динамика те контроле.

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.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опрема се врши у зависности од начина како су прибављени. Уколико су прибављени:

- куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- сопственом производњом – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања;
- разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опреме се вреднују по моделу ревалоризације под условом да се фер вредност може поуздано одмерити.

Модел ревалоризације примењиваће се почев од 1. јануара 2022. године, а признавање ефеката промена рачуноводствене политике вредновања некретнина, постројења и опреме примењиваће се у текућој години преко рачуна 330 – Ревалоризационе резерве, сходно параграфу 10.10, а у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП.

Ревалоризовани износ представља фер вредност средства на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Уколико се врши ревалоризација одређене некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група некретнина, постројења и опреме којој то средство припада.



Ако се књиговодствена вредност средства повећава као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у капиталу, у оквиру ревалоризационих резерви. Повећање ће се признати у билансу успеха као расход до износа претходног умањења исте имовине претходно признате као приход кроз биланс успеха.

Смањење фер вредности средства се признаје у капиталу до износа постојећих ревалоризационих резерви формираних за то средство, а преко тог износа као расход у билансу успеха.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала могу се пренети директно на нераспоређену добит када средство престане да се признаје или отуђи.

Износ ревалоризационих резерви у периоду коришћења средства може се пренети у корист нераспоређене добити у износу који представља разлику између амортизације засноване на ревалоризованој књиговодственој вредности средства и амортизације која би била обрачуната на првобитној набавној вредности тог средства.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Издаци по основу инвестиционог улагања у основно средство третирају се кроз повећање набавне вредности средства.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања средства, тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

Важне компоненте некретнина, постројења и опреме које имају значајно различиту динамику трошења од средства коме припадају, амортизују се засебно током његовог корисног века трајања.

Преглед стопа за обрачун амортизације је дат у следећој табели:

Редни број	Врста сталног средства	Корисни век	Стопа амортизације
	Некретнине		
1.	Грађевински објекти	40 година	2,50%
2.	Мртвачнице на гробљима	50 година	2,00%
	Опрема		
1.	Опрема за канцеларије	8 година	12,50%
2.	Основна средства преузета од Чистоће	7 година	14,30%
3.	Опрема на гробљима - озвучење	15 година	7,00%
4.	Фискалне касе	5 година	20,00%
5.	Електронска опрема и рачунари	5 година	20,00%
6.	Возила	7 година	14,30%
7.	Остала опрема	6,66 година	15,00%



Обрачун амортизације престаје када ставка некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. За средства која се не користе активно, односно за напуштена средства трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби.

За све специфичне ставке основних средстава, корисни век употребе просечно се процењује у моменту набавке, а корисни век употребе за сва средства преиспитује на крају сваког извештајног периода.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се тест обезвређења у складу са одељком 27 МСФИ ЗА МСП. Износ обезвређења евидентира се као умањење ревалоризационих резерви, а ако то није довољно за покриће или резерве не постоје, евиденција се врши на расходима периода.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Залихе

Залихе обухватају: робу која се држи ради продаје, укључујући продају у облику малопродаје, велепродаје, као некретнине (земљиште и грађевински објекти) које се држе ради продаје, готове производе, недовршену производњу, основни и помоћни материјал.

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју вредности: трошкови прибављања залиха или 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.

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

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.

За вредновање трошења залиха у производњи користи се се FIFO метод (прва улазна цена–прва излазна цена) под претпоставком да је природан ток кретања робе идентичан физичком кретању робе у условима стабилног пословања.

За вредновање залиха робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.



Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 Превођење страних валута, МСФИ за МСП.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу: да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.



Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

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).

Одложене пореске обавезе

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.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје 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 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.

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 добит (односно опорезива добит).



Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико: правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор Предузећа.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава. Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Исправка грешака из претходних периода и материјална значајност ставки

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некоришћења 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.

Грешке из претходног периода могу имати карактер: материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке.



Праг материјалног значаја грешке дефинише се на нивоу од 50 хиљада динара, с тим да се значајност може процењивати и у појединачним случајевима.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

У напоменама се обелодањује природа грешке из претходног периода, износ корекције ставки на које се грешка односи, уколико је изводљиво, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљивости.

Догађаји након датума биланса стања

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 (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду 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.

1.1.4. Програм пословања

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

Ставом 5. наведеног члана прописано је да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасије до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Надзорни одбор Предузећа је 9. децембра 2022. године донео Одлуку о усвајању Предлога Програма пословања ЈКП „Простор“, Сомбор за 2023. годину, број 3/508-22.

Скупштина Града Сомбора је Решењем, број 023-110/2022-I од 21. децембра 2022. године дала сагласност на Годишњи програм пословања за 2023. годину.

Надзорни одбор је, Одлуком број 3/367-23 од 16. јуна 2023. године, усвојио Посебан програм о коришћењу средстава из буџета Града Сомбора за ЈКП „Простор“, Сомбор за 2023. годину.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи све елементе прописане Смерницама за израду Годишњег програма пословања за 2023. годину, које је донела Влада Републике Србије. Смернице су саставни део Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023 - 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, број 110-7812/2022-1 од 20. октобра 2022. године.



За сваки квартал 2023. године, Предузеће је сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2023. годину, што је у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима. Исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2023. годину. Градско веће Града Сомбора донело је решења којима је дало сагласност на наведене одлуке Надзорног одбора.

Предузеће је сачинило Годишњи извештај о раду за 2023. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком, број 3/375-24 од 11. јула 2024. године. Скупштина града Сомбора усвојила је Извештај о раду ЈКП „Простор“, Сомбор са Извештајем независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2023. годину, Решењем, број 002547286 2024 08873 001 000 303 003 од 30. августа 2024. године.

Чланом 59 Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја на који оснивач односно јединица локалне самоуправе даје сагласност.

Чланом 22 став 1 тачка 1 Закона о јавним предузећима прописано је да Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење.

Откривена неправилност: Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико се пословне активности не планирају и прате на адекватан начин може доћи до нерационалног трошења средстава у Предузећу.

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

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 трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству⁷;
- Закон о јавним предузећима⁸;
- Закон о привредним друштвима⁹;
- Закон о комуналним делатности¹⁰;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18



- Закон о облигационим односима¹¹;
- Закон о затезној камати¹²;
- Закон о заштити потрошача¹³;
- Закон о порезу на добит правних лица¹⁴;
- Закон о раду¹⁵;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁷;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁸;
- Закон о буџетском систему¹⁹;
- Правилници и други подзаконски акти који произилазе из наведених закона, а које Предузеће примењује у обављању делатности.

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

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола утврђено је

¹¹ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени гласник СРЈ“, број 31/93, „Службени гласник СЦГ“, број 1/03 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/20

¹² „Службени гласник РС“, број 119/12

¹³ „Службени гласник РС“, број 88/21

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁶ „Службени 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., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - 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., 92/23 - усклађени дин. изн.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22, 144/22 - усклађени дин. изн., 6/23 - усклађени дин. изн., 92/23 и 116/23 - усклађени дин. изн.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/23 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23



као систем политика, процедура и активности које успоставља руководиоца организације, а којим се управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- 3) добро финансијско управљање и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа.

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

Одлуком о оснивању ЈКП „Простор“, Сомбор као и одредбама Статута Предузећа, регулисано је да органе Предузећа чине: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа, чине председник и два члана од којих је један именован из реда оснивача, а други из редова запослених. Председник и чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Скупштине града Сомбора, број 02-327/2020-I од 2. октобра 2020. године на мандатни период од четири године.

Директорица Предузећа именована је Решењем Скупштине града Сомбора, број 023-119/2022-I од 21. децембра 2022. године, на период од четири године. Именована директорица је у периоду од 17. септембра 2021. године до 31. октобра 2022. године ову функцију обављала у својству вршиоца дужности директора.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности



сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

У циљу управљања ризицима и успостављања финансијског управљања и контроле, Предузеће је предузело следеће активности:

- именовани су чланови радне групе, дефинисани послови, задаци и временски оквир за извршење истих, Одлуком директора, број 1/118-21 од 23. априла 2021. године,

- именован је руководилац одговоран за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Простор“, Сомбор, који је уједно и председник радне групе, Решењем, број 1/127-21 од 26. априла 2021. године,

- именовани су нови руководилац и чланови радне групе (три члана), Решењем директора, број 1/21-23-1 од 23. јануара 2023. године,

- донет је Акциони план за ажурирање система финансијског управљања и контроле 3. септембра 2023. године.

- донет је Кодекс понашања и етике запослених у ЈКП „Простор“, Сомбор, број 1/678-23-1 од 15. октобра 2023. године, у којем су уређени правила понашања свих запослених у Предузећу као и праћење примене Кодекса у пракси,

- донета је Стратегија управљања ризицима, заведена под бројем 1580 од 20. новембра 2023. године. Стратегијом су уређени сврха, циљеви и ставови Предузећа према утврђеним ризицима, процес управљања ризицима и праћење и провера процеса управљања ризицима.

- сачињен је Регистар ризика 2022. године, у којем су наведени врсте, вероватноћа и утицај потенцијалних ризика, мере за отклањање ризика и датуми мерења (три датума). Регистар ризика је ажуриран у току 2023. године и заведен под бројем 1581 од 20. новембра 2023. године.

- сачињене су Листе/мапе процеса за 2023. годину, заводни број 1579 од 20. новембра 2023. године. Листом су обухваћена 42 пословна процеса.

3) Контролне активности

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

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање.

Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.



У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело следеће правилнике и интерне акте:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број I/291-22 од 15. јула 2022. године,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 1/440-22 од 9. децембра 2022. године са изменама и допунама,
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, број 3/529-22 од 21. децембра 2022. године,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у власништву ЈКП „Простор“, Сомбор, број 1/134-20 од 20. марта 2020. године,
- Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, број 1/38-20 од 20. марта 2020. године,
- Правилник о утврђивању елемента за стимулацију, дестимулацију и остале додатке на зараду са изменама, број 2/11-23 од 18. јануара 2023. године,
- Правилник о донацијама и хуманитарној помоћи, број 1/131-20 од 20. марта 2020. године,
- Правилник о солидарној помоћи, број 1/139-20 од 20. марта 2020. године,
- Правилник о службеним путовањима, број 1/135-20 од 20. марта 2020. године
- Кодекс понашања и етике запослених у ЈКП „Простор“, Сомбор, број 1/678-23-1 од 15. октобра 2023. године,
- Правилник о пословној тајни, број 1/141-20 од 20. марта 2020. године,
- Правилник о ближе поступку уређивања поступка јавне набавке у ЈКП „Простор“, Сомбор, број 2/377-15 од 12. октобра 2015. године са изменама и допунама Правилника и
- друга акта у Предузећу.

4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

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

ЈКП „Простор“, Сомбор користи програме за књиговодство – пословни софтвер „Pantheon“ набављен од добављача „DataLab SR“ доо, Београд са којим је Предузеће потписало Изјаву о коришћењу програма, заведену под бројем 600/16 од 4. маја 2016. године. У току 2023. године, подршку за коришћење програма „Pantheon“ пружало је „Art data“ доо, Београд, који је 1. фебруара 2024. године замењен новим партнером „Egarno“ доо, Нови Сад.



Поред ових програма, користе се програми за евиденцију гробних места, издавање рачуна и наплату погребних услуга, закуп пословних простора и продају робе у малопродајним објектима, набављен од „Infocod 025“ пр, Сомбор. Ови програми су увезани са књиговодственим софтвером.

Програми за књиговодство обухватају модуле: кадровска евиденција, обрачун зарада, основна средства, пореска евиденција (улазне и излазне фактуре), робно и материјално књиговодство, финансијско књиговодство, благајна и СЕФ (систем електронских фактура). Запослени у Предузећу свакодневно врши копију и чување апликација и базе података на серверу.

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.

У Предузећу, систематизовано је радно место програмер – информатичар на коме је запослено лице које обавља информационо техничке послове.

Послови рачуноводства обављају се у радној јединици Рачуноводство у којем су систематизована радна места руководиоца радне јединице Рачуноводство и сектор Рачуноводства и обрачуна зарада. У сектору Рачуноводства и обрачуна зарада, систематизовано је десет радних места, а запослено шест извршилаца: шеф сектора рачуноводства и обрачуна зарада, сарадник за послове рачуноводства – аналитичар, сарадник за послове рачуноводства – контиста, референт за послове рачуноводства – контиста и два референта за послове рачуноводства и обрачуна зарада.

5) Праћење и процена система

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

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле, који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Руководилац до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Предузеће је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, 29. марта 2024. године. Извештај је заведен у Министарству под бројем 1-03316/24. Извештај за 2022. годину достављен је 31. марта 2023. године и код Министарства заведен под бројем 1-03261/23.



3.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, 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.²⁰

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу с 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.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Предузећа, систематизовано је радно место „интерни ревизор“ али за које није именован извршилац.

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нису испоштоване одредбе које се односе на успостављање интерне ревизије (члан 3. став 1. и 2), доношење етичког кодекса и повеље интерне

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



ревизије (члан 2. став 1. тачка 21) и 22), сачињавање годишњег плана интерне ревизије и стратешког плана за трогодишњи период (члан 23) и достављање надлежном органу годишњег извештаја о раду интерне ревизије за 2023. годину (члан 32).

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Изостанак активности интерне ревизије која пружа независно и објективно уверавање да интерне контроле постоје, може имати утицаја на слабење постојећег система финансијског управљања и контроле на ефикасност остварења задатака и циљева Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 20. до 22. Закона о рачуноводству.²¹

Надзорни одбор Предузећа донео је 25. децембра 2023. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис, број 3/733-23. Одлуком се одређује спровођење редовног, потпуног годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа са стањем на 31. децембар 2023. године, образовање пописних комисија, рок за вршење пописа и достављање извештаја о извршеном попису са пописним листама Надзорном одбору најкасније до 21. јануара 2024. године.

Одлуком директора именовани су чланови у осам комисија за попис:

- 1) комисија за попис основних средстава,
- 2) комисија за попис трговачке и комисионе робе,
- 3) комисија за попис залиха материјала,
- 4) комисија за попис гробница и рака,
- 5) комисија за попис готовинских еквивалената и готовине и датих аванса,
- 6) комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења,
- 7) комисија за попис магацина и
- 8) Централна пописна комисија.

Пописне комисије чине председник, два члана и заменик члана комисије. Централна пописна комисија координира рад свих пописних комисија, стара се о исправности спровођења пописа и води рачуна да се попис заврши до задатог рока.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21



Упутством за вршење пописа од 8. децембра 2023. године, уређени су послови које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају и припремне радње које су дужне да обаве одређене службе у Предузећу.

Обавеза примењивања упутства се односи на запослене који су решењем директора именовани за чланове пописних комисија и запослене коју одговорни руковоаци материјалним и новчаним вредностима које се пописују.

Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о извршеном попису имовине ЈКП „Простор“, Сомбор на 31. децембар 2023. године у којем је објединила извештаје појединачних комисија за попис и дала предлоге за отпис и расхоровање материјалне и нематеријалне имовине.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком, број 3/52-24-1 од 30. јануара 2024. године, усвојио елаборат који је сачинила Централна пописна комисија и донео одлуке о расходу, мањку и отпису основних средстава, материјала, робе и потраживања.

Настали расходи, мањак и отпис евидентирани су на терет Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налозима за књижење бр. 2347900000004, 2347900000005 и 234700000047 од 31. децембра 2023. године.

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 1.574 хиљаде динара по садашњој вредности на 31. децембар 2023. године и односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Нематеријална имовина		
Софтвер и лиценце	3.041	3.041
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.467)	(1.211)
Укупно:	1.574	1.830

На рачуну нематеријалне имовине евидентирани су пословни софтвер „Pantheon“ од добављача „Datalab SR“ доо, Београд и софтвер за фактурисање комуналних услуга добављача „Infocod 025“ пр, Сомбор. Програми су набављени у 2013. и 2014. години, а првобитна вредност је увећавана за вредност купљених лиценци за проширење постојећих програма.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине у ревидираном периоду у износу од 256 хиљада динара. Обрачун је извршен по стопи од 10% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на 31. децембар 2023. године исказани су по садашњој вредности у износу од 60.153 хиљаде динара.



Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Земљиште и грађевински објекти	19.314	20.692
Постројења и опрема	28.651	29.597
Некретнине, постројења и опрема у припреми	12.188	14.854
Укупно:	60.153	65.143

Иницијално признавање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности увећаној за зависне трошкове набавке и трошкове активирања сталног средства. Након почетног признавања некретнина, постројења и опреме се вреднују по моделу ревалоризације под условом да се фер вредност може поуздано одмерити.

Модел ревалоризације примењује се почев од 1. јануара 2022. године.

Предузеће је извршило процену основних средстава у 2022. години, јер већи део основних средстава у употреби није имао књиговодствену вредност. Ангажована је агенција за консалтинг и вештачење из економско финансијске области „Euro cons NS“ пр, Бачка Топола, која је сачинила „Извештај о процени вредности имовине некретнина, постројења и опреме ЈКП Простор на 1. јануар 2022. године“. Овом проценом додељене су нове вредности некретнинама и опреми, на основу којих се врши обрачун амортизације.

Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3. Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2023. године	66.525	48.209	12.188	126.922
Директна повећања – нове набавке	-	3.933	-	3.933
Остала смањења	-	(1.200)	-	(1.200)
Стање 31. децембра 2023. године	66.525	50.942	12.188	129.655
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануар 2023. године	45.833	15.946	-	61.779
Амортизација за 2023. годину	1.754	6.936	-	8.690
Остала смањења (отуђивање и расходавање)	(376)	(591)	-	(967)
Стање 31. децембра 2023. године	47.211	22.291	-	69.502



Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2023. године	19.314	28.651	12.188	60.153
31. децембра 2022. године	20.692	29.597	14.854	65.143

У пословним књигама Предузећа, некретнине и опрема, евидентирана су на основу Одлуке о оснивању ЈКП „Простор“, Сомбор, број 023-33/2013-IX од 27. марта 2013. године.

Члановима 12 и 13 Одлуке, уређено је да имовину јавног предузећа чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину јавног предузећа у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини Града.

Одлуком је уређено, да јавно предузеће може користити средства у јавној и другим облицима својине, у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе јавног предузећа са једне и Града, као оснивача, са друге стране.

Такође је наведено, да средства у јавној својини, могу се улагати у капитал јавног предузећа, у складу са актима Скупштине Града.

Чланом 57 Одлуке је регулисано да ће се посебним уговором који ће закључити ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и ЈКП „Простор“, Сомбор уредити права и обавезе између ова два предузећа.

Наиме, Град Сомбор извршио је реорганизацију предузећа ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и у поступку поделе, формирао три нова јавна предузећа: ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, ЈКП „Простор“, Сомбор и ЈКП „Зеленило“, Сомбор. Подела делатности, имовине, права и обавеза, као и распоређивање запослених извршено је у складу са усвојеним критеријумима.

На основу критеријума, закључен је Уговор о уређивању међусобних права и обавеза између ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и ЈКП „Простор“, Сомбор, број 4/249 од 26. децембра 2013. године.

Чланом 9 Уговора уређено је да се пренос права својине над основним средствима, врши у складу са Регистром основних средстава након извршеног пописа и обрачуна амортизације на 30. јуни 2013. године. Регистар је био саставни део уговора.

На основу Регистра, извршено је евидентирање некретнина и опреме у пословним књигама Предузећа на дан 1. јули 2013. године, у износу од 11.569 хиљада динара. Саставни део списка основних средстава су и објекти мртвачница и зграда „Металац“.

Унета основна средства у Предузеће евидентирана су у истом износу као неновчани капитал Предузећа и евидентирана код оснивача као удео у основном капиталу Предузећа, што је потврђено достављеном конфирмацијом.

3.2.1.2.1. Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти евидентирани су у износу од 19.314 хиљада динара и целокупан износ се односи на грађевинске објекте:



Табела број 4. Структура грађевинских објеката – садашња вредност

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2023. године
Објекат мртвачнице на Великом православном гробљу	6.796
Објекат мртвачнице на Великом католичком гробљу	6.796
Зграда „Металац“, Сомбор	5.722
Укупно:	19.314

У евиденцији Републичког геодетског завода - катастра непокретности, оба објекта мртвачнице су у својини Града Сомбора.

Зграда „Металац“ евидентирана је у износу од 5.722 хиљаде динара садашње вредности и користи се за магацин Предузећа.

У катастру непокретности, за овај објекат који се налази у Сомбору, улица Косовска, број 8, уписано је право својине Града Сомбора и право коришћења ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, иако је приликом оснивања 2013. године закључен Уговор о преносу права коришћења на непокретностима између Предузећа и ЈКП „Чистоћа“ Сомбор, којим се преноси право коришћења на овај објекат.

Предузеће се обратило оснивачу 5. октобра 2016. године са захтевом за издавање исправе за пренос права коришћења на Предузеће, али од оснивача – Града Сомбора није добијен одговор.

Откривена неправилност: На рачуну грађевинских објеката евидентиран је објекат – магацин у износу од 5.722 хиљаде динара садашње вредности, за који Предузеће нема уписано право коришћења у Републичком геодетском заводу - катастру непокретности, иако му је ово право додељено приликом оснивања 2013. године, када је закључен Уговор о преносу права коришћења на непокретностима између Предузећа и ЈКП „Чистоћа“ Сомбор.

Ризик: Неуписивање права у катастар непокретности доводи до правне несигурности коришћења имовине.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да спроведе активности ради уписа права коришћења на грађевинском објекту у Републичком геодетском заводу - катастру непокретности.

Повећање и умањење вредности грађевинских објеката

У току 2023. године није било повећања вредности некретнина. Умањење вредности грађевинских објеката у износу од 1.378 хиљаде динара односи се на обрачунату амортизацију грађевинских објеката за 2023. годину.

3.2.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 28.651 хиљада динара на дан извештајног периода чине:

Табела број 5. Структура постројења и опреме – садашња вредност

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2023. године
Опрема за вршење делатности	50.942



Назив	31. децембар 2023. године
Исправка вредности опреме	(22.292)
Укупно:	28.651

Опрема за вршење делатности евидентирана је у износу од 28.651 хиљаду динара садашње вредности и у највећем делу односи се на: 14 путничких, теретних и погребних возила укупне вредности 7.070 хиљада динара, 69 пијачних тезги (појединачне вредности од 47 хиљада динара) укупне вредности 3.266 хиљада динара, осам трактора укупне вредности 3.041 хиљада динара, три косачице „Rider“ укупне вредности 1.493 хиљада динара, комбиновану машину „Case“ вредности од 1.238 хиљада динара, аутоподизач од 791 хиљаду динара и другу опрему.

Повећање и смањење вредности опреме

Повећање вредности на рачуну опреме исказано је у укупном износу од 3.933 хиљада динара и односи се на набавку следеће опреме:

- 15 косачица укупне вредности 1.250 хиљада динара, набављених од добављача „Intercom“ доо, Суботица, за које је спроведен поступак јавне набавке,
- три „Rider“ машине укупне вредности 1.568 хиљада динара, од добављача „Хето харди“ доо, Суботица, за које је спроведен поступак јавне набавке,
- „Lenovo xeon silver“ рачунарски уређај - сервер вредности 493 хиљаде динара, од добављача „Colins“ доо, Нови Сад,
- штампач у вредности од 216 хиљада динара, набављеног од добављача „Mobs technology“ доо, Београд.

Смањење вредности на рачуну опреме исказано је у укупном износу од 1.200 хиљада динара набавне и 591 хиљада динара исправке вредности, од чега се 217 хиљада динара односи на набавну вредност продатог возила и 982 хиљаде динара на набавне вредности искњижених средстава по попису на 31. децембар 2023. године.

Износ од 217 хиљада динара се односи на искњижавање набавне вредности камиона марке „ТАМ“, чија је исправка вредности 109 хиљада динара. Возило је расходовано, а затим продато путем лицитације. Расход у износу од 108 хиљада динара евидентиран је налогом 234790000002 од 23. октобра 2023. године.

Пописом је утврђен мањак 15 основних средстава набавне вредности 251 хиљада динара, исправке вредности 91 хиљада динара и садашње вредности 161 хиљаду динара, и отпис 21 основног средства укупне набавне вредности 731 хиљада динара, исправке вредности 244 хиљада динара и садашње вредности 487 хиљада динара.

Амортизација вредности опреме обрачуната у 2023. години износи 6.936 хиљада динара.

3.2.1.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, исказани су у износу од 12.188 хиљада динара на 31. децембар 2023. године и обухватају инвестициона улагања у изградњу објекта „Сала за даће“ на Великом православном гробљу у Сомбору.

Предузеће је са Градом Сомбором закључило уговор о извођењу радова на изградњи објекта „Сала за даће“ у Сомбору, заведен у Граду под бројем 351-146/2018-II од 6. марта 2018. године. Вредност радова уговорена је у износу од 12.333 хиљаде динара без ПДВ, од чега је предвиђено да Град Сомбор финансира износ од 5.000 хиљада динара,



а Предузеће износ од 7.233 хиљада динара. Према Уговору, рок за завршетак радова је био 120 радних дана.

Уговором о суфинансирању завршних радова на објекту „Сала за даће“ на Великом православном гробљу у Сомбору, заведен у Граду под бројем 401-294/2018-II од 7. марта 2018. године, уговорено је да ће се субвенције за набавку опреме у укупном износу од 5.000 хиљада динара пренети Предузећу у складу са Одлуком о буџету Града Сомбора за 2018. годину и Финансијским планом коришћења средстава за позицију одређену Одлуком о буџету.

Град је пренео средства Предузећу у 2018. години, у износу од 4.971 хиљаду динара.

Претходно је Град Сомбор прибавио Решење о грађевинској дозволи, број ROP-SOM-38577-CPI -1/2017 од 19. децембра 2017. године, којим је, инвеститору Граду Сомбору, дозвољена изградња пословног објекта „Сала за даће“ у Сомбору.

Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство Градске управе Града Сомбора, донело је Решење, број ROP-SOM-1922-IUP-4/2020 од 7. фебруара 2020. године, којим је, инвеститору Граду Сомбору издата употребна дозвола за пословни објекат „Сала за даће“ у Сомбору.

С обзиром на изражавање квалификованог мишљења на ову позицију од стране ревизора у претходним годинама, Предузеће је ангажовало агенцију за економско-финансијско вештачење ради утврђивања чињеничног стања и предлога мера за решавања статуса објекта у припреми „Сале за даће“.

У складу са налазом вештака, Предузеће је издало окончану ситуацију, заведену под бројем 1492 од 27. октобра 2023. године, у вредности од 12.494 хиљаде динара без ПДВ-а, која је оверена печатима: извођача радова ЈКП „Простор“ Сомбор, инвеститора Града Сомбора, одговорног извођача и надзора.

На основу окончане ситуације, Предузеће је сачинило фактуру Граду Сомбору, број 23-306-000011 од 31. октобра 2023. године. Фактура је испостављена на износ од 11.518 хиљада динара и обухвата: разлику окончане ситуације и субвенције Града у износу од 7.523 хиљаде динара (12.494 - 4.971), трошкове прераде дела таванског простора у магацин у износу од 1.054 хиљаде динара и радове на спољном уређењу сале за даће у износу од 2.942 хиљада динара.

Фактурисањем износа од 11.518 хиљада динара Граду, вредност укупних радова на сали утврђена је у износу од 16.489 хиљада динара, од чега су субвенције Града 4.971 хиљада динара.

Град Сомбор није прихватио фактуру, тако да износ потраживања није ни евидентиран у пословним књигама Предузећа.

Предузеће је користило салу за даће до краја јануара 2023. године. У 2022. години, Предузеће је коришћењем сале остварило приходе у износу од 3.722 хиљаде динара. У 2023. години, до краја јануара остварени су приходи у износу од 134 хиљаде динара.

Према изјави одговорног лица Предузећа, објекат није у функцији јер физички не испуњава санитарне услове за припрему хране за даће.

Уговорима закљученим са Градом 2018. године није утврђен правни основ коришћења грађевинског објекта „Сале за даће“ од стране Предузећа.

Евидентирана вредност објекта на рачуну Некретнине у припреми није усаглашена са вредностима радова у окончаној ситуацији и сачињеној фактури.



Објекат је био у употреби од фебруара 2020. године до краја јануара 2023. године и коришћењем објекта остваривани су приходи, па евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је уређен начин евидентирања Некретнина постројења и опреме. Правилником је уређено да се на рачуну некретнина у припреми исказују сва улагања у средство до дана активирања.

Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало у пословним књигама и финансијским извештајима грађевински објекат „сала за даће“ на рачуну Некретнине у припреми у износу од 12.188 хиљада динара, иако нема правни основ за коришћење објекта и цену коштања утврђену у складу са трошковима изведених радова на објекту из оверене окончане ситуације. Објекат је у претходном периоду коришћен за остваривање прихода, па евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање без претходно утврђеног правног основа, тачне цене коштања и на одговарајућем рачуну, не приказује се реално стање некретнина у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу решавања правног основа за коришћење некретнине – сале за даће, цене коштања некретнине и на основу ових података спроведе евидентирање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2023. године, залихе су исказане у износу од 11.976 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6. Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	156	533
Недовршена производња и готови производи	10.943	12.074
Роба	724	1.758
Плаћени аванси за залихе и услуге	153	153
Укупно:	11.976	14.518

Залихе материјала, резервних делова и инвентара, у моменту прибављања, вреднују у висини трошкова прибављања залиха или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, у зависности која вредност је нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха, материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.



Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа. Цену коштања чине: трошкови директног материјала, трошкови директног рада, индиректни, односно општи производни трошкови.

Попис залиха извршен је на 31. децембар 2023. године, о чему је састављен елаборат које је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

Залихе се приликом пријема у магацин и малопродајне објекте евидентирају у материјалном књиговодству - програм добављача „Infocod 025“ пр, Сомбор, где се на основу отпремница уносе артикли и количина. У рачуноводству се из програма Систем електронских фактура (СЕФ) преузимају фактуре добављача залиха. Усаглашавање стања у магацину и малопродајним објектима, материјалном књиговодству и главној књизи, врши се једном недељно.

Материјал, резервни делови, алат и инвентар евидентирани су у износу од 156 хиљада динара и односе се на залихе репроматеријала за грађевинске радове: даске у износу од 62 хиљаде динара, јелова резана грађа у износу од 31 хиљаду динара, грифовано плетиво у износу од 26 хиљада динара, квадратне цеви у износу од 15 хиљада динара, фракција шест хиљада динара и други материјал.

Залихе недовршене производње и готових производа исказане су у износу од 10.943 хиљада динара и односе се на залихе готових производа - различитих типова гробница са и без улаза и рака са различитим опсегом. По попису исказано стање је 210 комада по ценама од десет до 128 хиљада динара, што на 31. децембар 2023. године износи укупно 10.943 хиљаде динара.

Роба у промету на мало је евидентирана у износу од 724 хиљаде динара и односи се на артикле у продавницама погребне опреме – дежурним центрима: свеће, кућице за свеће, лампиони, марамице, пвц слова, покрови, цвеће и друга погребна опрема мање вредности. Роба је набављана од: „Martex“ доо, Лозница, „Magic bloom“ пр, Сомбор, „Хеми“ доо, Дубље, „Чаробњак“ пр, Сомбор, „Феропласт“ пр, Сомбор и других добављача.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи на 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 153 хиљада динара. Плаћања по предрачунима добављача извршена су у 2021. години, за која Предузећу никад нису испостављене фактуре, иако су се предузимале активности за достављање истих, што је назначено и у попису имовине на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 27.524 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7. Потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	38.753	27.809
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(11.229)	(9.413)
Укупно:	27.524	18.396



Потраживања по основу продаје чине потраживања за извршене услуге у делатностима: издавања градских пословних простора, просторног планирања, одржавања путева и објеката, послова пијаца, комуналног уређења насељених места и одржавања гробаља и погребне услуге.

Табела број 8. Структура купаца правних и физичких лица

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2023. године
Потраживања по основу продаје	
Купци у земљи - правна лица	30.943
Купци у земљи- физичка лица	7.810
Свега:	38.753
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(11.229)
Укупно:	27.524

Евидентирање потраживања по излазним рачунима за погребне услуге и закуп пословног простора се врши у програму „Infocod” који се посебним потпрограмом преносе у пословни програм “Pantheon”. У току је процес обједињавања ових програма. Потраживања по излазним рачунима, као и уплате кроз изводе и преко благајне евидентирају се свакодневно.

Купци у земљи - правна лица приказани су следећом табелом:

Табела број 9. Аналитички преглед купаца у земљи - правна лица

-у хиљадама динарима-

Назив	31. децембар 2023. године
Градска управа Града Сомбор	15.890
„Dahas group“ доо, Сомбор	4.461
Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, филијала Сомбор	2.311
„Аqua commerce“ доо, Сивац	1.019
Центар за социјални рад Сомбор	673
Основно јавно тужилаштво у Сомбору	629
Општа болница Врбас	619
Свега:	25.602
Остали купци	5.341
Укупно купци:	30.943

Купци у земљи – физичка лица приказани су следећом табелом:

Табела број 10. Аналитички преглед купаца у земљи – физичка лица

- у хиљадама динарима-

Назив	31. децембар 2023. године
Физичко лице број 1	279
Физичко лице број 2	233
Физичко лице број 3	232
Физичко лице број 4	212
Физичко лице број 5	204



Назив	31. децембар 2023. године
Физичко лице број 6	184
Физичко лице број 7	183
Физичко лице број 8	183
Физичко лице број 9	181
Физичко лице број 10	180
Физичко лице број 11	150
Физичко лице број 12	142
Физичко лице број 13	137
Физичко лице број 14	133
Физичко лице број 15	131
Свега:	2.764
Остали	5.046
Укупно:	7.810

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање из аналитичких евиденција купаца са синтетичком евиденцијом купаца у главној књизи, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству.

Почетни салдо потраживања од купаца на дан 1. јануар 2023. године усаглашен је са салдом на 31. децембар 2022. године и износи 27.809 хиљада динара.

Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања потраживања са пописаним стањем на 31. децембар 2023. године.

Усаглашавање са дужницима

Према одредби члана 12 став 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 1/291-22 од 14. јула 2022. године, међусобно усаглашавање финансијских пласмана и потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима врши се најмање једном у току године, тако што се једном у току године, а најкасније 1. децембра текуће пословне године свим дужницима достави на потврду спецификација неизмирених обавеза. У напоменама уз финансијски извештај обелодањује се спецификација неусаглашених потраживања.

Чланом 22 Закона о рачуноводству, прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Уколико састављају Напомене уз финансијске извештаје, дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања на дан 31. октобар (Град Сомбор) и 31. децембар 2023. године (остали купци), о чему је доставило списак усаглашених и неусаглашених потраживања. Од 173 купца, усаглашено је 26 купаца у укупном износу од 16.325 хиљада динара, док је неусаглашено 147 купаца у укупном износу од 9.813 хиљада динара. У образложењу неусаглашених салда, наведено је да је оспорен цео или делимичан износ потраживања, да су изводи отворених ставки послати али нису враћени, рачуни нису евидентирани или је само део рачуна евидентиран у Централном регистру фактура.



Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило информацију „Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године“.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, послате су конфирмације - независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 25.602 хиљаде динара (9 купаца), што чини 83% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, нису потврђена потраживања у износу од 1.577 хиљада динара (5 купаца) односно 6,16% износа послатих конфирмација из разлога што поједине фактуре нису биле заprimљене код купаца на писарници и у рачуноводству, а нису евидентирани ни у Централном регистру фактура (ЦРФ), па их исти нису измирили, док су други оспорили део дуга.

Откривена неправилност: Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству и чланом 14. став 3. Правилника о рачуноводству Предузећа.

Ризик: Необелодањивање прописаних података у Напоменама уз финансијске извештаје, доводи да корисници немају потпуне информације о финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања

Чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уређено је да Предузеће процену могућности наплате, односно обезвређење врши: за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно и за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

У поступку ревизије, Предузеће је дало на увид процену наплативости потраживања по категоријама купаца (структура купаца), старосну структуру потраживања и објашњење књижења исправке вредности потраживања.

Старосном структуром су сва потраживања обухваћена у шест група: недоспела потраживања, потраживања у периоду од 4. јула до 31. октобра 2023. године, од 1. јануара до 3. јула 2023. године, од 1. јануара до 31. децембра 2022., 2021. и 2020. године. Према овој структури, потраживања код којих је протекло више од 60 дана од дана доспелости износе 18.802 хиљаде динара (порески прописи признају исправку у овом износу).



На рачуну исправке вредности исказују се износи утврђени као разлика између књиговодствене вредности и процењене вредности за наплату. Процена исправке се врши појединачно за сваког купца. На дан биланса, утврђује се да ли је на рачуну исправке вредности за сваког купца, стање измењено, односно да ли је дошло до повећања и смањења у односу на претходну годину. Уколико се ради о потраживањима код којих је прошло више од 60 дана од дана доспелости за плаћање, додају се и увећавају салдо рачуна исправке потраживања. Не додају се потраживања од купаца гробних места којима је дата могућност плаћања до 12 рата, без обзира на датум издавања рачуна.

Табела број 11. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Стање 1. јануар	9.413	8.755
Исправке у току године на терет резултата	4.479	3.329
Отпис претходно исправљених потраживања	(2.469)	-
Наплаћена исправљена потраживања	(194)	(2.671)
Стање 31. децембар	11.229	9.413

Отпис претходно исправљених потраживања у износу од 2.469 хиљада динара извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора, број 3/52-24-6 од 30. јануара 2024. године за потраживања од:

- Градске управе Сомбор, по фактури из 2014. године у износу од 1.477 хиљада динара коју је Градска управа оспорила и за коју је наступио општи рок застарелости и

- купаца на пијаци „Селенча“ и бившој пијаци „Вашариште“ у износу од 992 хиљаде динара, по записнику Комисије од 23. новембра 2023. године. Отпис потраживања извршен је услед брисања купаца из регистра Агенције за привредне регистре и немогућности наплате.

Пошто отписана потраживања не испуњавају услове за отпис у складу са пореским прописима, у пореском билансу за 2023. годину увећана је пореска основица за износ од 2.469 хиљада динара.

Обрачун законске затезне камате

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

Чланом 2 Закона о затезној камати регулисано 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 у члану 3. истог Закона, прописано је да се стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије од 1% увећане за осам процентних поена.

У току 2023. године. Предузеће није фактурисало законску затезну камату за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца правних и физичких лица.

Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.



Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун законске затезне камате умањују се приходи и имовина Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи, у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама.

Предузимање мера наплате потраживања

Предузеће има организовану посебну службу за наплату потраживања у оквиру Радне јединице Наплата по насељеним местима.

Радна јединица Наплата по насељеним местима је основана због евиденције гробних места, евиденције носиоца права коришћења гробних места, ефикасније наплате такси за гробна места, продаје гробних места, наплате услуге сахрањивања и прихвата покојника, издавања потврде о поседовању гробних места, издавања грађевинских дозвола, услуга ексхумације, наплате сече дрвећа на гробљу и пријаве проблема.

На свака два месеца прави се распоред запослених и план одласка за свако насељено место. Након усвајања распореда од стране надређених, врши се израда штампаних обавештења које домаћинствима деле запослени из Предузећа. Распоред се објављује у локалним средствима информисања: у „Сомборским новинама”, на сајту Предузећа и електронским путем се доставља месним заједницама. Обилазак насељених места врши двоје запослених из Предузећа.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2023. године, послало 8.419 опомена својим дужницима и то:

- ради наплате погребних услуга и накнаде за продужено почивање - 8.342 опомене,
- због неизвршених обавеза по основу закупа и утрошене електричне енергије пословних простора – 61 опомена и
- због неизвршених обавеза по решењима којима је утврђена накнада за коришћење дела путног земљишта – 16 опомена.

Опомене за погребне услуге и накнаде за продужено почивање достављају се једном годишње и то лично, уручењем од стране запослених лица у Предузећу, на адресу корисника услуга.

Путем поште, достављају се опомене дужницима – закупцима за закуп и утрошену електричну енергију, као и дужницима због неизвршених обавеза по решењима којима је утврђена накнада за коришћење дела путног земљишта.

Предузеће у току 2023. године није достављало предлоге за извршење јавним извршитељима.

Предмети за утужење достављају се Правобранилаштву Града Сомбора. Ради се о закупцима пословног простора у власништву Града, који не плаћају своје обавезе и којима се пре достављања предмета Правобранилаштву даје налог за иселење.

Предузеће је у 2023. години предало 11 предмета Правобранилаштву Града Сомбора за дуговања купаца настала у периоду од 2018. до 2023. године.



Измирење дуга на рате - репрограми

Предузеће је у току 2023. године закључило осам споразума, у укупном износу од 6.873 хиљаде динара, од чега су четири споразума о преузимању дуга претходног закупца, три споразума о измирењу дуга на рате по основу закупа пословног простора и један споразум о измирењу дуга комуналних трошкова (струје) на рате.

Наплаћено је 6.118 хиљада динара, од чега је 2.377 хиљада динара наплаћено по основу закупа, док је 3.741 хиљада динара наплаћено по основу комуналних трошкова.

Предузеће нема писану процедуру за плаћање на рате, већ се у договору са дужницима, у зависности од њихових могућности отплате, одређују и рате за плаћање. Путем споразума, Предузеће је дало могућност плаћања дуга на три до 24 рате.

Откривена неправилност: Предузеће није прописало интерним актом висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

Ризик: Закључивање споразума о уплати дуга са дужницима на начин да нису јасно дефинисани критеријуми за отплату дуговања, проузрокује ризик од неједнаког поступања према дужницима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у билансу стања Предузећа, на 31. децембар 2023. године, исказана су у укупном износу од 3.705 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура рачуна Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Потраживања од запослених	901	676
Потраживања од државних органа и организација	359	579
Порез на додату вредност	2.445	2.437
Остала краткорочна потраживања	-	90
Остала потраживања из специфичних послова	-	28.086
Укупно:	3.705	31.868

Потраживања од запослених у износу од 901 хиљаде динара обухватају потраживања по основу:

- уговора о позајмици у укупном износу од 808 хиљада динара. Позајмице запосленима су одобрене у складу са чланом 71. Правилника о раду. Правилником је уређено да се запосленима може одобрити зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника у висини до износа једне просечне зараде, исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.



Запосленом се обезбеђује бескаматни зајам са отплатом у десет месечних рата, обуставом од зараде.

- прекорачења одобреног лимита за коришћење мобилних телефона у износу од 90 хиљада динара. Правила и услови коришћења службених телефона уређени су Правилником о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, број 1/138-20 од 20. марта 2020. године и

- депозита у благајни у Сала за даће” износу од три хиљаде динара.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 359 хиљада динара односе се на потраживања од:

- Града Сомбора - Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство у износу од 132 хиљаде динара због погрешно уплаћене републичке административне таксе и од

- Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловање преко 30 дана у износу од 183 хиљаде динара и накнада зарада за породилско боловање у износу од 44 хиљаде динара.

Порез на додату вредност исказан је у износу од 2.445 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 13. Структура рачуна порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2023. године
Потраживања за ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	545
Потраживања за ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	26
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	1.874
Укупно:	2.445

Приликом издавања фактура за закуп пословног простора и заузећа јавних површина која су власништво Града Сомбора, Предузеће у издатим фактурама, обрачунава и врши уплату пореза на додату вредност. Наплата закупа врши се преко наменског рачуна Града Сомбора, односно закупци износ закупнине са обрачунатим ПДВ уплаћују на буџетски рачун. Пошто је Предузеће издало закупцима фактуре са ПДВ-ом, обавеза за ПДВ по испостављеним фактурама за закуп, подноси се локалној самоуправи, која те исте износе рефундира Предузећу.

Порез на додату вредност по општој стопи у износу од 545 хиљада динара односи се на ПДВ у примљеним фактурама за електричну енергију за децембар 2023. године и који је префактурисан Граду Сомбору.

Порез на додату вредност по посебној стопи у износу од 26 хиљада динара односи се на ПДВ у примљеним фактурама за воду за децембар 2023. године и који је префактурисан Граду Сомбору.

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 1.874 хиљада динара односи се на потраживања за ПДВ од Града Сомбора за плаћен ПДВ по издатим фактурама за закуп за новембар и децембар 2023. године.

Остала потраживања из специфичних послова на 31. децембар 2023. године немају салдо, док су на 31. децембар 2022. године износила 28.086 хиљада динара.



У складу са проценом фер вредности из специфичних послова на 30. новембар 2023. године, искњижена су потраживања из специфичних послова за које је анализом књиговодствених картица, извода са текућег (пословног) рачуна и судских пресуда, потврђено да им је вредност нула. (Напомена број 3.2.1.11.3)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања, у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 14. Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Текући (пословни) рачуни	11.502	17.727
Укупно:	11.502	17.727

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу 11.502 хиљаде динара чине новчана средства на текућим (пословним) рачунима код следећих банака:

Табела број 15. Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
„NLB Комерцијална банка“ ад, Београд	7.783	
„АИК банка“ ад, Београд	1.488	
„ОТР банка Србије“ ад, Београд	867	
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	723	
„ProCredit bank“ ад, Београд	401	
“Addiko Bank Srbija“ ад, Београд	41	
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд - боловање	17	
Министарство финансија РС, Управа за трезор	14	
„ОТР банка Србије“ ад, Београд	5	
Прелазни рачун	163	
Укупно:	11.502	

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на 31. децембар 2023. године.

Предузеће је извршило попис новчаних средстава са стањем на дан 31. децембра 2023. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Према последњем извештају у дневнику главне благајне, од 31. децембра 2023. године, стање благајне је нула динара.

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне смештене у седишту Предузећа и четири помоћне благајне које су смештене у дежурним центрима који су уједно и малопродајни објекти у Сомбору, Станишићу, Чонопљи и на Великом православном гробљу у Сомбору који је 2024. године затворен.



Директор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању, број 1/132 од 20. марта 2020. године којим су уређени послови чувања, евидентирања и располагања готовином, односно новчаницама и кованицама.

Минимум средстава која се држе у благајни прописан је са три одлуке о утврђивању износа готовог новца који се обезбеђује за почетак радног дана, које је донео директор 10. јануара 2023. године и утврђен је у износу од хиљаду и по динара до три хиљаде динара.

На прелазном рачуну евидентиран је износ од 163 хиљаде динара који се односи на нереализоване уплате путем платних картица и нереализоване уплате пазара дежурних центара за погребне услуге и уплате пазара од пијачних услуга по насељеним местима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења, на дан извештајног периода, исказана су у износу од 73 хиљаде динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 95 хиљада динара) и односе се на ПДВ по издатим авансним фактурама.

3.2.1.8. Капитал

Укупан капитал Предузећа, исказан у износу од 39.891 хиљада динара, има следећу структуру:

Табела број 16. Структура укупног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Основни капитал	11.579	11.579
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	19.345	19.743
Нераспоређени добитак	8.967	5.586
Укупно:	39.891	36.908

3.2.1.8.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама на дан извештајног периода, износи 11.579 хиљада динара и обухвата државни капитал. Оснивач Град Сомбор је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Простор“, Сомбор од 30. новембра 2017. године (пречишћени текст) као и Статутом Предузећа од 27. октобра 2017. године, основни капитал – новчани део утврђен је у износу од десет хиљада динара, док је вредност неновчаног капитала утврђена у износу од 11.569 хиљада динара.

У регистар Агенције за привредне регистре, на име државног капитала, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од десет хиљада динара и уписан и унет неновчани капитал у износу од 11.569 хиљада динара.



Оснивач је доставио конфирмацију у којој је навео да је у његовим пословним књигама евидентиран салдо учешћа у капиталу ЈКП „Простор“, Сомбор на 31. децембар 2023. године у износу од 11.579 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће је обелоданило да је износ основног капитала 11.579 хиљада динара.

Основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа усаглашен је са основним капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре и пословним књигама оснивача, као и са износом основног капитала у оснивачком акту и статуту Предузећа.

3.2.1.8.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина и опреме исказане су у износу од 19.345 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17. Преглед структуре и промена на ревалоризационим резервама

-у хиљадама динара-

Назив	Ревалоризационе резерве некретнине	Ревалоризационе резерве опрема	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2023. године	12.234	7.509	19.743
Повећање по основу укидања негативних ревалоризационих резерви	-	23	23
Смањење по основу расхода и продаје опреме	-	(421)	(421)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	12.234	7.111	19.345

Повећање ревалоризационих резерви у износу од 23 хиљаде динара извршено је по основу расхода опреме за коју су приликом процене формиране негативне ревалоризационе резерве. У моменту формирања негативних ревалоризационих резерви није био довољан износ нераспоређене добити за њихово покриће.

Умањење ревалоризационих резерви у износу од 421 хиљаде динара извршено је за опрему за коју су формиране ревалоризационе резерве по основу:

- расхода опреме у износу од 211 хиљада динара,
- продаје опреме (камиона) у износу од 153 хиљаде динара и
- мањка опреме у износу од 34 хиљаде динара.

Умањење је извршено у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

3.2.1.8.3. Нераспоређени добитак

Табела број 18. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Нераспоређени добитак ранијих година	4.739	3.097
Нераспоређени добитак текуће године	4.228	2.489
Укупно:	8.967	5.586



Табела број 19. Преглед промена на нераспоређеном добитку ранијих година

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Стање на дан 1. јануара 2023. године	3.097
Повећање по основу укидања ревалоризационих резерви	421
Повећање по основу преноса дела 50% добити из 2022. године	1.244
Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви	(23)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	4.739

Табела број 20. Преглед промена на нераспоређеном добитку текуће године

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Стање на дан 1. јануара 2023. године	2.489
Повећање по основу остварене нето добити у 2023. години	4.228
Смањење по основу преноса дела добити из 2022. године	(1.244)
Смањење по основу уплате оснивачу добити из 2022. године	(1.244)
Корекција	(1)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	4.228

Повећање нераспоређеног добитка текуће године односи се на остварену нето добит у 2023. години у износу од 4.228 хиљада динара.

Смањење нераспоређеног добитка односи се на:

- пренос дела добити остварене у 2022. години у износу од 1.244 хиљаде динара на рачун нераспоређеног добитка ранијих година и
- уплату оснивачу износа од 1.244 хиљада динара, односно 50% нето добитка по финансијском извештају Предузећа у 2022. години.

Расподела добити за 2022. годину извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора број 3/376-23 од 21. јуна 2023. године на коју је Градско веће града Сомбора дало сагласност Решењем, број 023-62/2023-III од 13. новембра 2023. године.

На основу Одлуке, остварени нето добитак по финансијском извештају за 2022. годину у износу од 2.489 хиљада динара се распоређује тако да 50% добитка односно 1.244 хиљаде динара усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода, а 50% односно 1.244 хиљаде динара се усмерава на финансирање развоја Предузећа.

Предузеће је, 16. новембра 2023. године, уплатило оснивачу износ од 1.244 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2023. године, број 3/350-24 од 1. јула 2024. године. Одлуком је утврђен нето добитак у износу од 4.228 хиљада динара и распоређује се на начин да 50% остварене добити у износу од 2.114 хиљада динара усмерава се оснивачу, а остатак за финансирање развоја Предузећа. Градско веће града Сомбора, Решењем, број 002796822 2024 08873 003 000 303 003 од 1. октобра 2024. године, дало је сагласност на донету Одлуку Надзорног одбора.



3.2.1.9. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

3.2.1.9.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 5.850 хиљада динара и обухватају резервисања за трошкове судских спорова.

Табела број 21. Структура дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Остала дугорочна резервисања		
Резервисања за трошкове судских спорова	5.850	4.746
Укупно:	5.850	4.746

Табела број 22. Преглед промена на дугорочним резервисањима

Опис	-у хиљадама динара-	
	Резервисања за трошкове судских спорова	
Стање 1. јануара 2023. године	4.746	
Искоришћени износ у току периода	(1.696)	
Додатна резервисања у току периода	2.800	
Стање 31. децембра 2023. године	5.850	

Искоришћени износ у току периода у износу од 1.696 хиљада динара односе се на резервисања за трошкове судског спора који је решен у корист Предузећа.

Пресудом Врховног касационог суда, број Рев2 2112/2022 од 9. новембра 2022. године, одбијен је као неоснован тужбени захтев тужиоца (запосленог) да се поништи Решење о отказу уговора о раду туженог (Предузећа). Решењем је тужиоцу (запосленом) отказан уговор о раду јер је престала потреба за његовим радом услед укидања радног места “пословођа пијаце”, а које је обављао тужилац, до чега је дошло услед технолошких, економских и организационих промена у Предузећу.

На 31. децембар 2023. године на основу извештаја адвоката о судским поступцима и могућим исходима судских поступака, евидентирана су додатна резервисања у износу од 2.800 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило укупан износ резервисања у износу од 5.850 хиљада динара и структуру резервисања по појединачним споровима.

Од укупног износа резервисања, највећи део резервисања у износу од 4.300 хиљада динара односи се на накнаду нематеријалне штете у којем је Предузеће тужено за несавесно поступање приликом сахрањивања покојника.

Остали износ резервисања у износу од 1.550 хиљада динара односи се на резервисања за накнаду материјалне и нематеријалне штете по основу три спора, од којих је један окончан у току 2023. године. Ради се о спору, за који је извршено резервисање у износу од 1.000 хиљада динара, у којем су ЈКП „Простор“ и Град Сомбор тужени за накнаду штете, лицу, због упада у реку на прелазу на којем није било упозорења у



погледу опасности кретања и преласка мостом, нити је мост био на било који начин обезбеђен.

Пресудом апелационог суда у Новом Саду, број Гж 1994/2023 од 3. августа 2023. године, одређено је да су тужени Град Сомбор и ЈКП „Простор“, Сомбор дужни да солидарно исплате тужилци, накнаду за нематеријалну штету у износу од 196 хиљада динара и за претрпљени страх износ од 140 хиљада динара са обрачунатом законском затезном каматом и да надокнаде трошкове парничног поступка у износу од 180 хиљада динара.

Параграфом 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, уређено је да ентитет треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства,

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода није извршило проверу резервисања и на основу провере, корекцију претходно признатих резервисања за судски спор који је окончан у августу 2023. године, а за који су била резервисана средства у износу од 1.000 хиљада динара, што није у складу са параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

На овај начин, у билансу стања, више су исказана резервисања за судске спорове и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.000 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем које није у складу са прописима настаје ризик нетачног исказивања резултата у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање резервисања за судски спор који је завршен, у складу са захтевима одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и Одељка 10. Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило да није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених из разлога што сматрају да имају равномерну старосну структуру запослених на основу које сваке године приближно исти број запослених остварује услове за одлазак у пензију (у 2023. години двоје запослених) и недовољан број поузданих елемената на основу којих би се утврдила обавеза по основу резервисања за отпремнине за одлазак у пензију.

3.2.1.10. Одложене пореске обавезе

На 31. децембар 2023. године, одложене пореске обавезе исказане су у износу од 2.084 хиљаде динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 1.494 хиљаде динара).

Табела број 23. Преглед промена на одложеним пореским обавезама

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Стање на 1. јануар	1.494
Повећање по основу пребијања одложених пореских средстава и обавеза	590
Стање на 31. децембар	2.084



Табела број 24. Структура одложених пореских обавеза и средстава

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	2023. година
1.	Опорезива привремена разлика по основу средстава која подлежу амортизацији	6.734
	Одложене пореске обавезе (1 x 15%)	1.010
2.	Резервисања за судске спорове	2.800
	Одложена пореска средства (2 x 15%)	420
	Одложене пореске обавезе - пребијени износ одложених пореских обавеза и средстава	590

Одложене пореске обавезе у износу од 1.010 хиљада динара утврђене су као разлика између књиговодствене вредности основних средстава, исказане у износу од 49.539 хиљада динара и њихове пореске основице у износу од 42.805 хиљада динара помножене са 15%.

Одложена пореска средства у износу од 420 хиљада динара утврђене су по основу обрачуна резервисања за судске спорове који су на дан 31. децембар 2023. године износили 2.800 хиљада динара.

На 31. децембар 2023. године, Предузеће је евидентирало увећање одложених пореских обавеза у односу на 31. децембар 2022. године у износу од 590 хиљада динара, што је евидентирано и на одложеним пореским расходима. (Напомена 3.2.2.9)

Параграфом 29.29. Одељка Порез на добитак, МСФИ за МСП уређено је да одмеравање одложених пореских обавеза и одложених пореских средстава треба да одражава пореске последице начина на који ентитет очекује, на датум извештавања, да надокнади или измири књиговодствену вредност повезаних средстава или обавеза.

Износ одложених пореских обавеза или одложених пореских средстава на датум биланса стања своди се на износ који се утврђује на основу привремене разлике на тај дан. То значи, да ентитети који су и ранијих година вршили признавање одложених пореских обавеза или одложених пореских средстава, на датум биланса стања, врше књижење на основу разлике износа утврђеног на тај дан и износа који је већ био признат у пословним књигама.

Налаз: Предузеће је, на датум извештавања, евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 2.084 хиљаде динара, а не у износу од 590 хиљада динара, колико су утврђене обрачуном на 31. децембар 2023. године, што није у складу са параграфом 29.29. Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Увећањем на рачуну одложених пореских обавеза (докњижавањем), а не њиховим свођењем на износ утврђен по основу привремених разлика на датум извештавања, у билансу стања више су исказане одложене пореске обавезе и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.494 хиљаде динара.

Ризик: Непоступање у складу са МСФИ за МСП, позиције финансијских извештаја се не приказују правилно и постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.



Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да евидентирање одложених пореских средстава и обавеза изврши у складу са Одељком 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП.

3.2.1.11. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 68.682 хиљаде динара и чине их:

Табела број 25. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Краткорочне финансијске обавезе	-	123
Примљени аванси, депозити и кауције	486	904
Обавезе из пословања	27.392	38.750
Остале краткорочне обавезе	31.181	59.616
Краткорочна пасивна временска разграничења	9.623	7.036
Укупно:	68.682	106.429

3.2.1.11.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције исказане су у износу од 486 хиљада динара и односе се на уплаћене авансе за закуп гробних места, тезги на пијацама и летњих башти од стране купаца са којим Предузеће претходно закључује уговоре о закупу.

3.2.1.11.2. Обавезе из пословања

Табела број 26. Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
Обавезе према добављачима у земљи	27.275	
Остале обавезе из пословања	117	
Укупно:	27.392	

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 27.275 хиљада динара и чине их:

Табела број 27. Преглед обавеза према добављачима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
ЈКП „ЕПС снабдевање“ ад, Београд	5.745	
ЈКП „Чистоћа“, Сомбор	4.499	
„Дунав осигурање“ адо, Београд	2.204	
„Липа“ доо, Српска Црња	2.188	
„Визија 2019“ доо, Београд	2.127	
„НИС“ ад, Нови Сад	1.304	
„Војпут“ доо, Суботица	1.205	
ЈКП „Водоканал“, Сомбор	1.029	



Назив	31. децембар 2023. године
„Сомборелектро“ доо, Сомбор	936
„ L&A Consulting“ доо, Сомбор	650
„Империјал плус“ доо, Сомбор	566
„Ласта“ доо, Сомбор	441
„Вујевић“ доо, Сомбор	352
Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор	350
Остали	3.679
Укупно:	27.275

У поступку ревизије, послате су конфирмације добављачима у износу од 23.596 хиљада динара (14 добављача), односно, узорковано је 87% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од 14 захтеваних конфирмација, свих 14 добављача је одговорило на захтев за конфирмацијом салда и сви добављачи, потврдили су стање исказано у пословним књигама Предузећа.

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 117 хиљада динара и односе се на уплаћене депозите у вези закупа локала на пијацама, које уплаћују купци на основу уговора о закупу које Предузеће закључује са њима.

3.2.1.11.3. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године износе 31.181 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28. Приказ осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Остале краткорочне обавезе	26.923	55.090
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	3.506	3.735
Обавезе по основу пореза на добитак	752	791
Укупно:	31.181	59.616

Табела број 29. Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
Остале краткорочне обавезе		
Остале обавезе из специфичних послова	12.693	
Обавезе за нето зараде, порезе и доприносе на зараде	12.181	
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају и порезе и доприносе на нето накнаде које се рефундирају	21	
Обавезе према запосленима	995	
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	200	
Обавезе за обуставе од запослених	833	
Укупно:	26.923	



Остале обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 12.693 хиљаде динара и односе се на обавезе према Граду Сомбору по основу поверених послова издавања у закуп јавних површина које су у власништву Града.

Обавезе су евидентирани на основу Одлуке Надзорног одбора, број 3/770-23 од 28. децембра 2023. године, којом је усвојена процена фер тржишне вредности потраживања и обавеза из специфичних послова од 30. новембра 2023. године.

Процену вредности потраживања и обавеза из специфичних послова извршила је Агенција за економски консалтинг пр, Нови Сад. Процентом је утврђено да ове позиције у билансу стања Предузећа не приказују истинито и објективно стање потраживања и обавеза према Граду.

Према процени, разлике у пословним књигама Предузећа и Града су настале из следећих разлога:

- приликом оснивања ЈКП „Простор“ преузете су аналитичке картице на основу програмске евиденције аналитичких картица Града, а не на основу стварног стања,
- током периода аналитичке картице купаца нису ажуриране. Купци су уплате закупа вршили Предузећу, а затим на буџетски рачун Града и
- није вршено међусобно сравање обавеза и потраживања између Града и Предузећа.

Процентом је утврђено да је вредност осталих потраживања из специфичних послова нула, док су обавезе из специфичних послова утврђене у износу од 12.693 хиљаде динара.

Обавезе за нето зараде, порезе и доприносе на зараде исказане су у износу од 12.181 хиљада динара и односе се на обрачунату а неисплаћену зараду запослених за децембар. Зараде за децембар исплаћене су 15. јануара 2024. године.

Обавезе према запосленима у износу од 995 хиљада динара обухватају обавезе према запосленима за трошкове превоза на рад и са рада у износу од 693 хиљаде динара и за отпремнину ради одласка у пензију у износу од 312 хиљада динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 200 хиљада динара односе се на обавезе по уговорима закљученим са физичким лицима. Предмет уговора је закуп радних машина и трактора са руковаоцем у циљу обављања послова из надлежности Предузећа, а по налогу чланова Штаба зимске службе.

Обавезе за обуставе од нето зарада запослених у износу од 883 хиљаде динара обухватају обавезе за обуставе од нето зарада запослених за месец децембар у износу од 786 хиљада динара и обавезе за обуставе за синдикалну чланарину за месец децембар у износу 46 хиљада динара.

3.2.1.11.4. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна временска разграничења на 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 9.623 хиљада динара и односе се на: унапред наплаћене приходе у износу од 9.598 хиљада динара и остала пасивна разграничења у износу од 25 хиљада динара.

Унапред наплаћени приходи у износу од 9.598 хиљада динара односе се на приходе по основу продаје гробних места на период од 10 година.

Остала пасивна разграничења евидентирана су у износу од 25 хиљада динара и односе се на уплату дежурном центру из 2019. године, која није могла бити идентификована.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.12. Ванбилансна актива и пасива

На рачунима Ванбилансне активе и пасиве, на 31. децембар 2023. године, евидентирана је имовина у износу од 427.526 хиљада динара.

Табела број 30. Структура ванбилансне евиденције

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Ванбилансна актива и пасива		
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)		
- закуп пословног простора	397.995	329.105
- закуп рекламних паноа	3.273	3.273
- закуп јавних површина	608	531
- закуп киоска	6.826	6.709
- решења за заузеће јавних површина	11.568	11.568
Свега:	420.271	351.186
Роба узета у комисион	7.255	4.480
Укупно:	427.526	355.666

На рачуну ванбилансне активе и пасиве евидентирани су обавезе према Граду Сомбору, за остварене приходе по основу издавања у закуп пословног простора.

Односи између Предузећа и Града регулисани су Одлуком о давању у закуп пословног простора којим управља ЈКП „Простор“, Сомбор²² и Уговором о накнади за вршење поверених послова, број 361-4/2023-II од 28. априла 2023. године.

Одлуком су уређени начин и поступак давања у закуп пословног простора у јавној својини Града Сомбора, као и у државној својини Републике Србије, а у коришћењу Града Сомбора, а који је поверен на управљање и одржавање ЈКП „Простор“, Сомбор, одређивање и наплата закупнине, услови за закључење уговора о закупу, образовање Комисије за пословне просторе, Комисије за инвестиционо одржавање и друга питања од значаја за управљање пословним простором.

Уговором су дефинисане групе пословних операција, односно услуга које Предузеће врши у име и за рачун Града као и висина накнаде за извршене услуге. (Напомена 3.2.2.1.2)

Поверени послови су: давање у закуп пословног простора, магацинских простора, гаража и киоска, као и издавање решења о одобрењу привременог заузећа дела јавне површине ради постављања билборда и летњих башти, привременог заузећа јавних површина код изградње објеката, сезонске продаје воћа и поврћа, одржавање манифестација и промоција.

Евидентирање појединачних фактура према закупцима се врши у помоћном програму „Infocod“ у којем се саставља збирни преглед издатих фактура по врстама закупа. Предузеће доставља појединачне фактуре закупцима. Граду се доставља збирна фактура за односни месец, сачињена на основу збирног прегледа у програму „Pantheon“.

²² „Службени лист Града Сомбора“, бр. 5/15, 11/16, 7/17, 13/17 и 21/19



Уз фактуру, доставља се и Извештај о обрачунатом ПДВ-у и списак појединачних фактура.

Пошто се уплата закупа од стране закупаца врши директно Граду на буџетски рачун, Град свакодневно доставља Предузећу извод са буџетског рачуна. Предузеће врши сравањење уплата са издатим фактурама и спроводи све активности наплате потраживања. Град врши уплату плаћеног ПДВ-а по издатим фактурама на текући рачун Предузећа.

Поред прихода, на рачунима ванбилансне активе и пасиве евидентирана је и роба која се комисионо продаје у малопродајним објектима Предузећа. Приликом годишњег пописа, извршен је и попис комисионе робе.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак у износу од 4.228 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 305.156 хиљада динара и укупних расхода у износу од 298.264 хиљада динара, умањену за порески расход периода у износу од 2.074 хиљаде динара и одложене пореске расходе у износу од 590 хиљада динара.

Табела број 31. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	280.440	(271.393)	9.047
Финансијски приходи/расходи	26	(358)	(332)
Ефекти усклађивања вредности имовине	444	(4.819)	(7.405)
Остали приходи/расходи	24.426	(21.694)	4.144
Добитак из редовног пословања	305.156	(298.264)	6.892
Порез на добитак:			
- порески расход периода	-	(2.074)	(2.074)
- одложени порески расходи периода	-	(590)	(590)
Нето добитак	305.156	(300.928)	4.228

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 32. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	12.364	12.190
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	251.950	225.647
Приходи од активирања учинака и робе	-	1.500
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	3.803
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	(1.131)	-
Остали пословни приходи	17.257	10.493
Укупно	280.440	253.633



3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у износу од 12.364 хиљаде динара остварени су продајом комисионе и трговачке робе - погребне опреме и цвећа у малопродајним објектима у Сомбору, Станишићу и Чонопљи.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 251.950 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од обављања поверених делатности	8.320
Приходи од одржавања јавних површина	87.048
Приходи од погребних услуга	70.504
Приходи од пијачних услуга	25.948
Приходи од вршења услуга стручно техничког надзора	24.283
Приходи од вршења услуга просторног планирања	17.915
Приходи од услуга грађевинске оперативе	10.262
Приходи од одржавања поплочаних површина	7.069
Приходи од услуга коришћење дела путног земљишта	467
Приходи од продаје услуга – сала за даће	134
Укупно:	251.950

Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима²³, Одлуком о сахрањивању и гробљима на територији града Сомбора²⁴ и Одлуком о пијацама²⁵.

Предузеће је током 2023. године, приликом обрачуна услуга које пружа својим корисницима примењивало ценовнике на које је сагласност дало Градско веће Града Сомбора.

Приходи од обављања поверених послова у износу од 8.320 хиљада динара остварени су по основу Уговора закљученог између Предузећа и Града у којем су предмет поверени послови издавања у закуп пословних простора које Предузеће врши у име Града. (Напомена 3.2.1.12)

Одлуком о буџету града Сомбора за 2023. годину утврђена је висина накнаде у износу од 10.000 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. Исплата накнаде се врши по фактурама које Предузеће испоставља Граду Сомбору, за сваки месец појединачно.

Приходи од одржавања јавних површина у износу од 87.047 хиљада динара настали су фактурисањем услуга Граду Сомбору у износу од 85.933 хиљаде динара и осталим корисницима у износу од 1.114 хиљада динара.

²³ „Службени гласник РС“, бр 88/11, 104/16 и 95/18

²⁴ „Службени лист града Сомбора“, број 23

²⁵ „Службени лист града Сомбора“, број 2/21



Услуге Граду Сомбору вршене су на основу Уговора, број 352-30/2023-II од 18. јануара 2023. године, закљученог између Града Сомбора и Предузећа. Предмет уговора је уређење и одржавање јавних површина у насељеним местима за 2023. годину, у складу са Одлуком о буџету Града Сомбора за 2023. годину коју је усвојила Скупштина Града Сомбора 21. децембра 2022. године и према понуди Предузећа 3/6-23 од 12. јануара 2023. године. У складу са Уговором, за извршене радове, Град Сомбор Предузећу исплаћује накнаду у укупном износу од 85.000 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом.

Предузеће је услуге фактурисало Граду Сомбору достављањем привремених ситуација са спецификацијама извршених радова на уређењу и одржавању јавних површина у насељеним местима. Изведени радови се односе на: чишћења тротоара и других јавних површина у насељеним местима, машинско кошење косачицом, ручно кошење тримером, резивање живе ограде, крчење запуштених површина и сакупљање откоса и смећа са зелених јавних површина на гробљима и јавним површинама.

Приходи у износу од 1.114 хиљада динара остварени су највећим делом, у износу од 723 хиљаде динара, вршењем услуга преузимања, превоза и уклањања медицинског отпада на основу уговора закључених са Општом болницом Сомбор и Општом болницом Врбас. Остатак прихода односи се на услуге одржавања чистоће и комуналне хигијене правним лицима.

Приходи од погребних услуга исказани су у износу од 70.504 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34. Структура прихода од погребних услуга

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Приходи од услуга - дежурни центар Сомбор	54.919
Приход од услуга - насељена места	10.127
Приход од услуга - дежурни центар Чонопља	2.920
Приход од услуга - дежурни центар Станишић	2.534
Приходи од услуга - Велико православно гробље Сомбор	4
Укупно:	70.504

Одлуком о сахрањивању и гробљима на територији Града Сомбора, број 352-1296/2020-I од 2. октобра 2020. године, утврђено је да комуналну делатност управљања гробљима и сахрањивања на територији Града Сомбора обавља Предузеће.

На територији града Сомбора сахрањивање се врши на Великом и Малом православном гробљу, Великом и Малом католичком гробљу, Јеврејском и Назаренском гробљу.

Сахрањивање се врши на 20 гробаља у следећим насељеним местима: Алекса Шантић, Бачки Брег, Бачки Моноштор, Бездан, Дорослово, Колут, Кљајићево, Растина, Риђица, Светозар Милетић, Станишић, Стапар, Телечка, Чонопља и Гаково.

Предузеће одржава 11 неактивних гробаља. на територији Града Сомбора.

Приходи од погребних услуга у износу од 70.504 хиљада динара остварени су фактурисањем услуге сахрањивања (у радно време и ван радног времена), накнаде за коришћење гробног места и накнаде за гробницу (са и без улаза), ексхумација, превоз покојника, услуге кошења, мерења, издавања грађевинских дозвола за постављање и реконструкцију споменика на гробљу.

Део прихода од услуга на гробљу односи се и на плаћање накнаде за коришћење гробног места у трајању од 10 година. Једна десетина прихода по овом основу



евидентирана је на приходима текуће године, док је износ од 3.332 хиљада динара евидентиран на унапред плаћеним приходима.

Приходи од пијачних услуга исказани су у износу од 25.948 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 35. Структура прихода од пијачних услуга

Назив	2023. година
Приходи од пијачарина	15.140
Приходи од лицитација	10.808
Укупно:	25.948

Приходи од пијачарина у износу од 15.140 хиљаде динара остварени су наплатом дневне накнаде - пијачарине за коришћење продајног места. Од тог износа, 11.551 хиљада динара је наплаћено на пијацама у Граду Сомбору, док је 3.581 хиљада динара наплаћено на пијацама у насељеним местима.

Приходи од лицитације у износу од 10.808 хиљада динара настали су фактурисањем накнаде за резервацију продајног места на пијацама. Резервација је право пречег коришћења продајног места на пијаци имаоцу тог права у односу на друга лица. Продајна места се дају на коришћење путем јавно оглашене лицитације и непосредне погодбе. Личитација се одржава једном годишње.

По завршеном поступку лицитације продајних места, о издавању истих закључује се уговор о коришћењу продајног места између лица - корисника услуге и Предузећа. Корисник услуге плаћа накнаду за коришћење продајног места према утврђеном Ценовнику Предузећа.

Уговори о коришћењу продајног места закључују се најдуже на период од једне године од дана спровођења лицитације и истим се одређује тип и намена места, износ и начин плаћања накнаде (резервације), услови и време коришћења.

Приходи од стручно техничког надзора у износу од 24.283 хиљаде динара остварени су фактурисањем услуга Граду Сомбору са којим је закључен Уговор, број 351-118/2023-II од 27. јанура 2023. године. Предмет уговора је спровођење активности за услуге стручно техничког надзора за 2023. годину.

У току 2023. године, Граду Сомбору испостављене су привремене ситуације за вршење стручно техничког надзора над изградњом локалних путева и саобраћајница на територији Града.

Приходи од услуга просторног планирања у износу од 17.915 хиљада динара настали су фактурисањем услуга правним и физичким лицима на основу закључених уговора.

Највећи део ових прихода у износу од 17.261 хиљаде динара остварени су фактурисањем Граду Сомбору за услуге израде генералног урбанистичког плана Града и планова детаљне регулације градских саобраћајница и улица.

Део прихода у износу од 654 хиљаде динара остварени су фактурисањем услуга израде енергетског пасоша и пројеката парцелације, за рад лиценцираног просторног планера и одговорног урбанисте, издавања стручних мишљења по пројектној документацији, контроле, анализе и израде програма и прописа. Приходи су фактурисани правним и физичким лицима.



Приходи од услуга грађевинске оперативе у износу од 10.262 хиљаде динара односе се на извођење радова на изградњи базена у Кљајићеву, молерско-фарбарске радове на Дому културе у Светозар Милетићу и на Дому културе у Кљајићеву. Предузеће је ове услуге фактурисало Граду Сомбору на основу закључених појединачних уговора и окончаних ситуација за извођење радова.

Приходи од одржавања поплочаних површина у износу од 7.069 хиљаде динара остварени су фактурисањем услуга поправке и одржавања поплочаних површина у Граду Сомбору са којим је закључен Уговор, број 352-1152/2023-II од 9. фебруара 2023. године.

Приходи од услуга наплате накнада за коришћење дела путног земљишта у износу од 467 хиљада динара настали су фактурисањем накнада правним лицима у складу са Одлуком о накнадама за коришћење општинским путева и улица²⁶ и Законом о накнадама за коришћење јавних добара²⁷.

У складу са Одлуком и Законом, накнада се утврђује појединачним решењима које доноси директор Предузећа, а висина накнаде зависи од величине коришћене површине и значаја пута. Накнада се плаћа у 12 једнаких месечних рата, до 15-ог у месецу за претходни месец.

Приходи од продаје услуга – сала за даће у износу од 134 хиљаде динара остварени су фактурисањем услуге одржавања помена и даћа у јануару 2023. године

3.2.2.1.3. Повећање и смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 36. Структура рачосталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	3.803
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	1.131	-
Укупно:	1.131	3.803

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа исказано је у износу од 1.131 хиљада динара.

Смањење вредности залиха евидентирано је као разлика вредности залиха готових производа, гробница и рака, на 31. децембар 2023. године у односу на вредност залиха на 31. децембар 2022. године.

3.2.2.1.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у укупном износу од 17.257 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

²⁶ „Службени лист Града Сомбора“, број 21/19

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. /18. 49/19, 86/19 – усклађени дин.изн., 125/20 - усклађени дин.изн. и 15/21



Табела број 37. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	14.644	9.931
Приходи од закупнина	2.596	562
Остали пословни приходи	17	-
Укупно:	17.257	10.493

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 14.644 хиљада динара и односе се на:

- приходе од субвенција града Сомбора у износу од 2.974 хиљада динара. Средства субвенције су искоришћена за набавку опреме за кошење јавних површина и гробља: десет моторних коса и машина за кошење „Rider“. Средства су пренета на рачун Предузећа 6. октобра 2023. године. У поступку јавне набавке, опрема је набављена од добављача „Хето Харди“ доо, Суботица и „Intercom“ доо, Суботица.

- **средства за јавне радове** у износу од 11.670 хиљада динара, добијена на основу уговора Предузећа са Градом Сомбором и Националном службом за запошљавање - филијала Сомбор, број 1908-10169-2/2023 од 10. априла 2023. године. По основу уговора, ангажовано је 29 лица са евиденције незапослених Националне службе за запошљавање, на период од шест месеци за послове комуналног одржавања насељених места на територији Града Сомбора.

Приходи од закупнина у износу од 2.596 хиљада динара обухватају приходе од закупа пословног простора у износу од 2.530 хиљада динара и приходе од закупа земљишта у износу од 66 хиљада динара.

Приходи од закупа пословног простора у износу од 2.530 хиљада динара настали су фактурисањем закупа пословног простора на пијаци у Сомбору. Са закупцима закључују се појединачни уговори у складу са Одлуком о давању у закуп пословног простора којим управља ЈКП „Простор“, Сомбор.

Приходи од закупа земљишта у износу од 66 хиљада динара настали су фактурисањем закупа парцеле која се налази уз гробље, физичком лицу. Предузеће даје у закуп земљиште закупцу ради обављања пољопривредне производње, на период од једне године, почев од 1. октобра 2022. године до 30. септембра 2023. године.

Остали пословни приходи у износу од 17 хиљада динара остварени по основу уплате учешћа у поступку прикупљања писаних понуда за додељивање локације за киоск од стране једног физичког лица у износу од четири хиљаде динара и уплатом разлике износа уплаћеног почетног једнократног износа и износа понуде од стране два физичка лица, у износима од једне и 12 хиљада хиљада динара.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 271.393 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 38. Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	2.837	3.426
Трошкови материјала, горива и енергије	27.099	30.439
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	199.983	175.888
Трошкови амортизације	8.570	8.379
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	91	-
Трошкови производних услуга	12.521	12.247
Трошкови резервисања	2.800	4.746
Нематеријални трошкови	18.492	15.406
Укупно	271.393	250.531

3.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе за 2023. годину исказана је у износу 2.837 хиљада динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 3.426 хиљада динара) и односи се на трошкове набавке робе у малопродајним објектима погребне опреме у Сомбору (два објекта), Станишићу и Чонопљи.

3.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 39. Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	6.962	11.886
Трошкови осталог (режијског) материјала	3.104	2728
Трошкови горива и енергије	13.710	13.237
Трошкови резервних делова	1.764	1.321
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.559	1.267
Укупно	27.099	30.439

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 6.962 хиљаде динара и односе се на основни материјал у износу од 6.812 хиљада динара и утрошени материјал за салу за даће у износу 151 хиљаду динара.

Утрошени основни материјал обухвата грађевински материјал за израду гробница и рака: опека, песак, креч, цемент, дрвена грађа, арматуре, бетон и други материјал.

Утрошени материјал за салу за даће односи се на утрошену храну и пиће у сали за даће на Великом Православном гробљу у јануару 2023. године.

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 3.104 хиљаде динара и односе се на:

- **трошкове потрошног (режијског) материјала** у износу од 1.442 хиљаде динара, који се односи на набавку и утрошак: метли у износу од 227 хиљада динара од Пољопривредног газдинства из Сомбора, потрошног материјала за тримере у износу од 257 хиљада динара од добављача „Intercom“ доо, Суботица, електричног материјала од добављача „Лумен 71,, пр, Сомбор у износу од 119 хиљада динара, хемијских препарата



за третирање биљака набављених од добављача „Агрофарм“ пр, Сомбор у износу од 108 хиљада динара и фарбарско-молерски материјал у износу 91 хиљаду динара набављен од добављача „Вујевић“ доо Сомбор, као и други материјал.

- **трошкове канцеларијског материјала** у износу од 1.010 хиљада динара, од чега се највећи износ трошкова у износу од 621 хиљаду динара односи на набавку канцеларијског материјала од „Зома 021“ доо, Нови Сад, са којим Предузеће има закључен уговор од 14. фебруара 2023. године, за набавку папира за штампање и ролни за плотере за 2023. годину.

- **трошкове материјала за одржавање хигијене** који су евидентирани у износу од 459 хиљада динара и обухватају набавку хигијенских средстава за одржавање просторија и личне хигијене запослених од следећих добављача: „Синагога“ доо, Сомбор у износу од 251 хиљаде динара „Чаробњак“ пр, Сомбор у износу од 150 хиљада динара и од добављача „Кошмар“ пр, Сомбор у износу од 50 хиљада динара.

- **трошкове алата и ситног инвентара** који су исказани у износу од 171 хиљаду динара за набавке од добављача „Rapidex“ доо, Нови Сад, „Ласта“ доо, Сомбор и „Sidwood“ доо, Сомбор.

- **уtroшени материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава** исказани су у износу од 19 хиљада и односе се на потрошни материјал за израду полица, као што су: шрафови, точкићи, клизачи, ручице и слично.

Трошкови горива и енергије

Табела број 40. Структура трошкова горива и енергије

Назив	2023. година
Трошкови нафтних деривата (горива и мазива)	8.978
Трошкови електричне енергије	4.449
Трошкови топлотне енергије	283
Укупно:	13.710

-у хиљадама динара-

Трошкови нафтних деривата исказани су у износу од 8.978 хиљада динара и односе се на набавку горива и мазива за теретна возила, радне машине и службена возила. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци 9. јуна 2023. године, са добављачем „Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад. Предмет уговора су: евро премијум БМБ 95, евро премијум БМБ 100, евро дизел, адитивни дизел и течни нафтни гас. Вредност уговора износи од 9.349 хиљада динара без ПДВ-а.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 4.449 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим је закључен Уговор, број 4/68-23 од 3. марта 2023. године, у вредности од 30.652 хиљада динара без ПДВ-а. Предузеће је закључило Анекс уговора број 4/89-23 дана 16. марта 2023. године, којим су извршене измене цене електричне енергије. Предузеће плаћа електричну енергију на 147 мерних места, укључујући и локале које издаје у закуп.

Трошкови топлотне енергије исказани су у износу 283 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Сомборгас“ доо, Сомбор, са којим је закључен уговор о прикључењу на гасоводну мрежу од 24. септембра 2019. године.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.764 хиљаде динара и односе се на набавку резервних делова за теретна возила и радне машине. Резервни делови набављени су од следећих добављача: „Intercom“ доо, Суботица у износу од 453 хиљаде динара, „Warner“ доо, Суботица у износу од 262 хиљаде динара, „Мото сервис



БМС” пр, Сомбор у износу од 228 хиљада динара, „Rapidex“ доо, Нови Сад у износу од 184 хиљаде динара, „Хето харди” доо, Суботица у износу од 109 хиљаде динара и других добављача.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 1.559 хиљада динара. Ови трошкови обухватају трошкове једнократног отписа ауто гума у износу од 170 хиљада динара и отпис хигијенско-техничке заштитне (ХТЗ) опреме у износу 1.388 хиљада динара. Добављач за ауто гуме је „Понор“ доо, Сомбор. Отписану ХТЗ опрему чине: радна одела, мајице, панталоне и друга опрема, набављена од „Ласта“ доо, Сомбор.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2023. години у укупном износу од 198.983 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	135.807	121.405
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.575	20.954
Остали лични расходи и накнаде	42.601	33.529
Укупно:	198.983	175.888

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈКП „Простор“, Сомбор уређени су Законом о раду, Правилником о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Правилником о стимулацији и дестимулацији запослених, Програмом пословања за 2023. годину и уговорима о раду.

Општи акт - колективни уговор или правилник о раду

Надзорни одбор Предузећа је 31. јануара 2020. године донео Правилник о раду, број 3/36-20, којим се у складу са законом уређују права, обавезе и одговорности запослених у ЈКП „Простор“, Сомбор и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада. Правилник је донет на одређено време, до усвајања Појединачног колективног уговора ЈКП „Простор“, Сомбор. Скупштина Града Сомбора донела је Решење о давању сагласности на Правилник о раду ЈКП „Простор“, Сомбор, број 06-47/2020-I од 21. фебруара 2020. године.

Измене и допуне Правилника о раду вршене су три пута на основу одлука Надзорног одбора на које је дата сагласност Скупштине Града Сомбора.

Измене и допуне Правилника о раду	Број одлуке Надзорног одбора	Датум одлуке Надзорног одбора	Број Решења Скупштине Града Сомбора	Датум Решења Скупштине Града Сомбора
Прва измена	3/506-22	9.12.2022.	023-116/2022-I	21.12.2022.
Друга измена	3/140-23	2.3.2023.	023-14/2023-I	14.3.2023.
Трећа измена	3/752-23	28.12.2023.	023-11/2024- I	17.1.2024.



У правилницима о изменама и допунама Правилника о раду мењане су одредбе које се односе на зараду за обављени рад и време проведено на раду, распони коефицијената по групама послова, проценат стимулације и дестимулације у складу са елементима утврђеним посебним правилником, трошкове за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, отказ уговора о раду, послови по групама послова.

Првим изменама и допунама Правилника о раду, измењен је члан 31. Правилника о раду, на начин да је уређено да се маса зарада за редован рад утврђује годишњим Програмом пословања за одговарајућу годину, на коју сагласност даје оснивач.

Вредност радног сата за текући месец утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, умањене за обавезе које на зараде плаћа послодавац по свим основама, као и за топли оброк и регрес за годишњи одмор.

Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног сата, коефицијента посла и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених сати рада.

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем програма пословања односно на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

Коефицијенти послова утврђују се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада одређује се у распону од 1 до 3,50. Према сложености, послови су подељени у девет група, од најједноставнијих послова у првој групи за које су утврђени коефицијенти од 1,00 до 1,03 до најсложенијих послова у групи девет, у којој су коефицијенти утврђени у распону од 1,85 до 3,50.

Уговори о раду

Са свим запосленима у Предузећу закључени су уговори о раду који су током периода анексирани због промене услова који су настали ступањем на снагу правилника о изменама и допунама Правилника о раду и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предузећу. Запослени су задржали континуитет у радном односу у Предузећу. Уговори о раду као и анекси уговора о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места

Директор Предузећа је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 1/440-22 од 9. децембра 2022. године. Надзорни одбор је Одлуком, број 3/507-22 од 9. децембра 2022. године дао сагласност на донети Правилник.

Правилником се уређује организација Предузећа на јединствен начин. Организациони делови унутар Предузећа организују се према делатности, врсти послова, степену сложености, одговорности, обиму и другим околностима битним за организацију тих послова.

Систематизацијом послова утврђују се врсте послова (радна места), врста и степен стручне спреме, посебни услови за рад на пословима; рад приправника, волонтера и друга питања везана за рад Предузећа.

Правилник је био у примени од 1. јануара 2023. године.



Надзорни одбор је Одлуком, број 2/296-23 од 22. децембра 2023. године, усвојио Предлог првих измена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈКП „Простор“, Сомбор.

Измене и допуне се углавном односе на укидање два радна места за чијим радом је престала потреба. Правилником је уређена систематизација са 104 радна места и 114 извршилаца. Изменама је предвиђено 102 радна места са 113 извршилаца.

Организациону структуру Предузећа чине пословодство, радне јединице и сектори који се налазе у оквиру радних јединица.

Организациони делови Предузећа су:

- пословодство кога чине: директор и три извршна директора (извршни директор за финансије, рачуноводство, наплату и управљање пословним просторима и јавним површинама, извршни директор за гробља, комерцијалне послове и одржавање и извршни директор за правне и опште послове, пијаце и уређење насељених места), саветник директора за област пословних простора, јавних површина и управљања пијацама и помоћник директора за просторно планирање;
- радна јединица финансије и наплата у оквиру које се налази сектор контроле и наплате погребних услуга,
- радна јединица рачуноводство са сектором рачуноводства и обрачуна зарада,
- радна јединица пословни простори и јавне површине,
- радна јединица гробља у оквиру које се налазе четири сектора: сектор управљања Великим православним гробљем и Малим католичким гробљем, сектор управљања Великим католичким гробљем и Малим православним гробљем, сектор управљања сеоским гробљима зона север и сектор управљања сеоским гробљима зона југ.
- радна јединица грађевина са сектором грађевине,
- радна јединица комерцијале и јавних навбавки ,
- радна јединица техничког одржавања.
- радна јединица општих и правних послова са сектором општих и правних послова,
- радна јединица пијаце са сектором одржавања и наплате пијачних услуга,
- радна јединица комунално уређење насељених места,
- радна јединица за управљање путевима и
- радна јединица за просторно планирање.

Радним јединицама руководе извршни директори, док помоћник директора за просторно планирање и управљање путевима руководи радном јединицом за управљање путевима и радном јединицом за просторно планирање.

Чланом 24 став 2 Закона о раду, прописано је, у погледу услова за заснивање радног односа, да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Ставом 3 истог члана прописано је да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Налаз: Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Простор“, Сомбор, као и изменама и допунама Правилника нису уређени и дати описи послова који се обављају у оквиру организационих делова и опис послова и услова за поједина радна места, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду којим је прописано 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.

Поред тога, за већину систематизованих радних места овим правилником утврђена су два узастопна степена стручне спреме, а за поједина радна места и три узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

Ризик: Одређивање услова за заснивање радног односа прописивањем два степена стручне спреме за сва радна места доводи до ризика да послове у Предузећу обављају лица која нису квалификована за обављање истих.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да правилником о систематизацији уреди опис послова организационих делова, опис послова и услова за поједина радна места и одреди један степен стручне спреме за све послове и изузетно, одреди послове за које ће утврдити највише два степена стручне спреме у складу са Законом о раду.

Подаци о запосленима и трошковима запослених у Програму пословања

Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину, на који је сагласност дала Скупштина Града Сомбора, Решењем, број 023-110/2022-I од 21. децембра 2022. године, приказало број запослених по организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњења радна места, као и додатно запошљавање, средства за зараде запослених, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

У погледу елемената који се односе на запослене и зараде, Предузеће је сачинило Програм у складу са Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2023. годину, које је донела Влада, а у вези са чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Програмом пословања за 2023. годину, планирани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 206.562 хиљаде динара. У току 2023. године ови трошкови су реализовани у износу од 198.983 хиљаде динара, што износи 96% планираних трошкова.

ЗИП-1 образци

Чланом 66. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће је дужно да пре исплате овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада. Образац прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија.

Чланом 3. став 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁸ уређено је да су јавна предузећа дужна да пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима ППП-ПД, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на образцу ЗИП-1 да доставе на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе. Ставом 3. уређено је да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Табела број 42. Преглед датума овере ЗИП-1 образаца и датума исплате зарада у 2023. години

²⁸ „Службени гласник РС“, број 27/14



-у динарима-

Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	Датум предаје ЗИП-1 обрасца оснивачу на оверу	Датум исплате зараде	Доказ - извод број
1	Јануар	коначна исплата	10.02.2023.	14.02.2023.	38 - БПШ
2	Фебруар	коначна исплата	13.03.2023.	15.03.2023.	60 - БПШ
3	Март	коначна исплата	10.04.2023.	12.04.2023.	83 - БПШ
4	Април	коначна исплата	11.05.2023.	15.05.2023.	102 - БПШ
5	Мај	коначна исплата	13.06.2023.	15.06.2023.	128 - БПШ
6	Јун	коначна исплата	11.07.2023.	14.07.2023.	152 - БПШ
7	Јул	коначна исплата	11.08.2023.	15.08.2023.	179 - БПШ
8	Август	коначна исплата	13.09.2023.	15.09.2023.	53 - НЛБ
9	Септембар	коначна исплата	12.10.2023.	16.10.2023.	230 - БПШ
10	Октобар	коначна исплата	13.11.2023.	15.11.2023.	256 - БПШ
11	Новембар	коначна исплата	13.12.2023.	15.12.2023.	280 - БПШ
12	Децембар	коначна исплата	11.01.2024.	15.01.2024.	2 - НЛБ

Легенда: БПШ - „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд
НЛБ - „НЛБ Комерцијална банка“ ад, Београд

Предузеће је исплату зарада вршило након овере обрасца ЗИП-1 код надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Евиденција радног времена

У поступку ревизије, Предузеће је приложило листе присутности по радним јединицама у којима је за сваког запосленог за сваки радни дан уписано да ли је био присутан или је на боловању, годишњем одмору или државном празнику, плаћеном и неплаћеном одсуству. Сати рада су сабрани и представљају радни учинак. Листе су потписане и основа су за обрачун зарада.

3.2.2.2.3.1. Трошкови зарада и накнада зарада – бруто зарада

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2023. години у укупном износу од 198.983 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	135.807	121.405
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.575	20.954
Остали лични расходи и накнаде	42.601	33.529
Укупно:	198.983	175.888



Структуру трошкова зарада и накнада зарада (брutto) који су исказани у укупном износу од 135.807 хиљада динара чини:

Табела број 44. Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Зарада за редован рад	80.026
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду - минули рад	6.357
Увећање зараде за рад на државни празник	370
Увећање зараде за стимулације	1.861
Зарада по основу умањења- дестимулација	(41)
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	3.898
Накнада зараде за време годишњег одмора	15.455
Накнада зараде за прековремени рад	1.766
Накнада зараде за плаћено одсуство	500
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	2.500
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.416
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	14.637
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	99
Корекција зараде нето (8.март и додатак на зараду)	1.603
Корекција зараде бруто (промена коефицијента, регрес)	321
Разлика по основу неискоришћеног годишњег одмора	39
Укупно:	135.807

Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши референт за послове рачуноводства и обрачуна зарада у оквиру Радне јединице рачуноводство, Сектора рачуноводства и обрачуна зарада. Основ за унос података за обрачун зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и друга документа запослених.

Према одредби члана 32 Правилника о првим изменама и допунама Правилника о раду ЈКП “Простор” Сомбор, број 3/506-22 од 9. децембра 2022. године, маса зарада за редован рад код послодавца утврђује се годишњим Програмом пословања послодавца за одговарајућу годину.

Зарада за редован рад – основна зарада исплаћена је у укупном износу од 80.026 хиљада динара у току 2023. године.

Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног сата, коефицијента посла и временаведеног на раду, односно месечног фонда остварених сати рада.

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем програма пословања односно на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

Коефицијенти послова утврђују се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада одређује се у распону од 1 до 3,50. Према сложености, послови су подељени у девет група, од најједноставнијих послова у првој групи за које су



утврђени коефицијенти од 1,00 до 1,03 до најсложенијих послова у групи девет, у којој су коефицијенти утврђени у распону од 1,85 до 3,50.

Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан обрачуната је у износу од 370 хиљада динара. Обрачуната је у висини 110% од основице, у складу са чланом 43 став 1 тачка 1 Правилника о раду.

Увећана зарада за прековремени рад исплаћена је у износу 1.766 хиљада динара, а обрачуната је у висини 26% од основице, како је прописано чланом 43 став 1 тачка 3 Правилника о раду.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад обрачуната је и исплаћена је у износу од 6.357 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у складу са чланом 43 став 1 тачка 4 Правилника о раду.

Увећање зараде за радни учинак - стимулација евидентирана је у износу од 1.861 хиљаде динара. Обрачун је извршен по основу појединачних решења директора, у складу са чланом 3 Правилника о утврђивању елемената за стимулацију, дестимулацију и остале додатке на зараду, број 2/11-23 од 18. јануара 2023. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа.

У складу са чланом 3 Правилника о утврђивању елемената за стимулацију, дестимулацију и остале додатке на зараду, радни учинак одређује се на основу квалитета, благовремености и обима обављеног посла у односу на обавезе, као и односа запосленог према радним обавезама.

По основу оцене радног учинка, основна зарада запосленог који оствари радни учинак значајно изнад или испод уобичајеног, може се увећати односно умањити до 30% основне зараде.

Предлог за увећање-умањење зараде запосленог, непосредни руководилац подноси директору. Директор доноси решење о увећању односно умањењу зараде запосленог.

У току 2023. године, у периоду јануар - децембар, стимулација је исплаћена за 64 запослена у укупном износу од 1.861 хиљаде динара.

Умањење зараде за радни учинак – дестимулација у износу од 41 хиљаде динара извршено је на основу решења директора. Решењима Директора изречена је дисциплинска мера - новчана казна од 10% основне зараде за шесторо запослених, у трајању од месец дана, обуставом од зараде. Дестимулације су обрачунате у марту, априлу, јулу и августу.

Накнада зараде и просечна зарада

У току 2023. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зараде за време годишњег одмора износ од 15.455 хиљада динара, накнада зарада за дан празника који је нерадни дан у износу од 3.898 хиљада динара, накнаде зараде за плаћено одсуство у износу од 500 хиљада динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана у износу од 2.500 хиљада динара и накнада штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 99 хиљада динара.

Накнаде зарада обрачунате су и исплаћене у складу са члановима 44, 45 и 46 Правилника о раду.

За време коришћења годишњег одмора, државног празника за који је законом прописано да се не ради, коришћења плаћеног одсуства у случајевим утврђеним законом



и правилником, исплаћена је накнада зараде у висини 100% просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци.

Накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана исплаћене су у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у износу од 6.416 хиљада динара у складу са чланом 73 Правилника о раду. Накнада је исплаћена у износу од 250 динара дневно, са припадајућим порезима и доприносима.

Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се истовремено са исплатом зараде на основу листе присутности за текући месец.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је у износу од 14.637 хиљада динара. Обрачун је извршен на основу члана 74 Правилника о раду којим је утврђено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.

Годишњи износ регреса увећан је за фиксни износ од 33 хиљаде динара, утврђен Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Анекс III), без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује у висини једне дванаестине месечно, заједно са зарадом запосленог.

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор обрачуната је и исплаћена у износу од 99 хиљада динара. Обрачун је извршен за двоје запослених на основу решења директора у складу са чланом 74 Правилника о раду.

Корекција зарада- нето у износу од 1.602 хиљаде динара обухвата:

- давања запосленима поводом 8. марта – Међународни дан жена у укупном износу од 235 хиљада динара. На основу Одлуке директора, број 1/119-23 од 13. марта 2023. године, свим запосленим женама у Предузећу, појединачно је исплаћен износ од пет хиљада динара у нето износу. Исплата поклон честитки је извршена уз исплату зараде за фебруар 2023. године. Износ је исплаћен за 33 запослене жене.

- додатак на зарadu у укупном износу од 1.367 хиљада динара на основу појединачних решења директора, у складу са чланом 38 Правилника о раду и одредбама Правилника о утврђивању елемената за стимулацију, дестимулацију и остале додатке на зарadu који одређује висину додатка за обављање специфичних послова дефинисаних Правилником. Додатак на зарadu је добило 29 запослених за обављање послова који нису утврђени Уговором о раду, а односе се на прихват, превоз и облачење покојника.

У Правилнику о раду, у оквиру Одељка VIII Друга давања, не наводе се давања запосленима поводом 8. марта.

Чланом 119 Закона о раду прописана су друга давања, која у складу са општим актом, послодавац је дужан да исплати запосленом, док је чланом 120 Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може да утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ и друга примања. Давања поводом 8. марта нису утврђена ни уговором о раду.

Откривена неправилност: Предузеће је исплатило износ од 235 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Правилником о раду и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима.



Ризик: Исплата запосленима без правног основа доведи до одлива средстава у Предузећу.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да давања запосленима врши у складу са одредбама општег акта и Закона о раду.

Корекције зарада - бруто у износу од 321 хиљаде динара настала је приликом промене коефицијента посла за седам запослених у укупном износу од 55 хиљада динара и регреса у износу од 266 хиљада динара који је из техничких разлога сврстан у корекцију зарада - бруто и као такав назначен на платним листићама запослених.

Примена Закона о раду - минимална зарада

Чланом 41 Правилника о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Минимална зарада одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде, а по доношењу одлуке послодавца о увођењу минималне зараде.

Законом о раду, члановима 111, 112 и 113 прописани су услови за исплату и начин утврђивања висине минималне зараде запосленима.

Одлуком о висини минималне зараде за период јануар – децембар 2023. године²⁹ утврђен је износ од 230 динара нето по радном часу, који се примењује од 1. јануара 2023. године.

Предузеће је за 33 запослена која су имали коефицијент посла од 1.00 до 1.05, у периоду три до седам месеци, исплатило зараду по радном часу која је нижа од 230 динара нето односно 310,5 динара бруто, што за све запослене износи мање 189 хиљада динара у укупном износу.

Откривена неправилност: Предузеће је исплатило зараду испод минималне зараде за 33 запослена, односно умањену зараду у укупном износу од 189 хиљада динара, што није у складу са члановима 111, 112 и 113 Закона о раду и чланом 41 Правилника о раду. Умањена зарада исплаћена је запосленима за три до седам месеци у 2023. години.

Ризик: Исплате зарада које нису у складу са прописима може да доведе до одлива средстава Предузећа.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да исплате зарада не врши испод висине минималне зараде утврђене одредбама Закона о раду и Одлуке о висини минималне зараде за односну годину.

У поступку ревизије, Предузеће је документовало да је запосленима, којима је исплаћена у појединим месецима зарада испод прописане минималне зараде, у осталим месецима исплаћена зарада изнад прописане минималне зараде, тако да је на годишњем нивоу, запосленима са коефицијентом посла 1,00 – 1,05 исплаћена минимална зарада.

У прилогу су дате табеле које представљају прегледе по месецима више и мање исплаћене зараде у односу на прописану минималну зараду.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 105/22



Табела број 45. Разлика исплаћене зараде запосленима са коефицијентом посла 1,00 и прописане бруто минималне зараде

2023. година	Број радних сати	Исплаћена бруто зарада коефицијент 1,00	Бруто минимална зарада - прописана	-у динарима- разлика
јануар	176	53.733,04	54.648,79	-875,75
фебруар	160	53.733,04	49.399,14	4.373,90
март	184	53.733,04	57.273,61	-3.500,57
април	160	53.733,04	49.399,14	4.373,90
мај	184	53.733,04	57.273,61	-3.500,57
јун	176	53.733,04	54.648,79	-875,75
јул	168	53.733,04	52.023,97	1.749,07
август	184	53.733,04	57.273,61	-3.500,57
септембар	168	53.733,04	52.023,97	1.749,07
октобар	176	53.733,04	54.648,79	-875,75
новембар	176	53.733,04	54.648,79	-875,75
децембар	168	53.733,04	52.023,97	1.749,07
Укупно	2.080	645.276,48	645.286,18	-9,70

Табела број 46. Разлика исплаћене зараде запосленима са коефицијентом посла 1,05 и прописане бруто минималне зараде

2023. година	Број радних сати	Исплаћена бруто зарада коефицијент 1,05	Бруто минимална зарада - прописана	-у динарима- разлика
јануар	176	56.461,69	54.648,79	1.812,90
фебруар	160	56.461,69	49.399,14	7.062,55
март	184	56.461,69	57.273,61	-811,92
април	160	56.461,69	49.399,14	7.062,55
мај	184	56.461,69	57.273,61	-811,92
јун	176	56.461,69	54.648,79	1.812,90
јул	168	56.461,69	52.023,97	4.437,72
август	184	56.461,69	57.273,61	-811,92
септембар	168	56.461,69	52.023,97	4.437,72
октобар	176	56.461,69	54.648,79	1.812,90
новембар	176	56.461,69	54.648,79	1.812,90
децембар	168	56.461,69	52.023,97	4.437,72
укупно	2.080	677.540,28	645.286,18	32.254,10

Примена Закона о утврђивању максималне зараде

Чланом 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

Зарадом из става 1 овог члана сматра се основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за



коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Одредбама члана 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да износи девет, а одредбама члана 10 став 1 алинеја 13 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, прописано је да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 26.227,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2023. годину не може бити већа од 236.044,35 динара у нето износу, односно 336.725,19 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (брutto износ).

Максимална зарада у Предузећу, која је исплаћена у ревидираном периоду исплаћена је директорки за фебруар 2023. године у нето износу од 160 хиљада динара односно 225 хиљада динара бруто, што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

3.2.2.3.2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 20.575 хиљада динара чине:

Табела број 47. Структура обрачунатих и уплаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Опис	Примењена стопа	2023. година
Доприноси на терет послодавца:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,00%	13.577
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	6.992
Разлика по основу накнаде за неискоришћени годишњи одмор	-	6
Свега:	16,15%	20.575

3.2.2.3.3. Остали лични расходи и накнаде

Трошкови осталих личних расхода и накнада исказани су у износу од 42.601 хиљада динара и чине их:

Табела број 48. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови накнада по уговору о делу – Надзорни одбор	926
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	11.371
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задуга	7.383
Отпремнине приликом одласка у пензију	773



Назив	2023. година
Отпремнине запосленима за чијим радом је престала потреба – технолошки вишак	1.163
Јубиларне награде	4.030
Солидарна помоћ	5.705
Помоћ у случају смрти запосленог	176
Помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана његове породице	100
Солидарна помоћ за набавку лекова или лечење запосленог или чланова његове породице	89
Накнаде трошкова запосленима – накнада за превоз	9.334
Накнаде трошкова запослених на службеном путу (ноћење, превоз, исхрана, путарине, паркинг и дневнице)	516
Остале накнаде трошкова запосленима	115
Трошкови пакетића деци запослених за Божић и Нову Годину	441
Накнада послодавцима и другим физичким лицима који нису запослени	479
Укупно:	42.601

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 926 хиљада динара и односе се на трошкове накнада за председника и два члана Надзорног одбора Предузећа. Накнада за рад председнику и члановима Надзорног одбора исплаћивала се у месечном износу од 20 хиљада динара и члановима Надзорног одбора у износу од 15 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало трошкове накнада члановима Надзорног одбора на рачуну Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 926 хиљада динара, уместо на рачуну Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин за износ од 926 хиљада динара више су исказани Трошкови накнада по уговорима о делу, а мање Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора.

Ризик: Неевидентирање на одговарајућем рачуну, не приказује се реално структура трошкова у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да трошкове накнада члановима Надзорног одбора евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани су у износу од 11.371 хиљада динара и односе се на трошкове који су настали на основу Уговора о спровођењу јавног рада, број 1908-10169-2/2023 од 10. априла 2023. године, који је закључен између Града Сомбора, Националне службе за запошљавање, филијала Сомбор и Предузећа. На основу Уговора у Предузећу је ангажовано 29 незапослених лица за послове одржавања зелених и јавних површина у насељеним местима у периоду април - октобар 2023. године.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга евидентирани су у износу од 7.383 хиљаде динара и односе се на трошкове који су настали на основу Уговора о јавној набавци услуге ангажовања кадрова ЈНОП 05/2023-П, број 4/189-23 од 13. јуна 2023. године, који је Предузеће закључило са Агенцијом за привремено запошљавање „Визија 2019“ доо, Београд. Ангажовање кадрова је пре закључења



наведеног уговора вршено на основу Уговора о јавној набавци услуге изнајмљивања људских ресурса ЈНОП 04/2022, заведен под бројем 4/187-22 од 7. јуна 2022. године закључен са групом понуђача коју су чинили Визија 2019“ доо, Београд и „Г2 Фалкон 2017“ доо, Београд.

Предмет Уговора је уступање лица на неодређено време од стране Агенције Предузећу, за обављање послова гробара (пет лица), комуналних послова на одношењу смећа (два лица), радник на утовару и истовару, чистача улица и молера.

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију евидентирани су у износу од 773 хиљаде динара. У току 2023. године, извршена је исплата отпремнина за два запослена који су стекли услове за одлазак у пензију на основу појединачних одлука директора Предузећа, у складу са чланом 119 Закона о раду и члана 68 Правилника о раду Предузећа.

Отпремнине су обрачунате у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, јер је то било повољније у односу на три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина.

Отпремнина запосленима за чијим радом је престала потреба – технолошки вишак, евидентирана је у износу од 1.163 хиљада динара. У току 2023. године, престала је потреба за радом два лица, па им је исплаћена отпремнина на основу појединачних одлука директора Предузећа, у складу са чланом 158 у вези члана 179 став 5 Закона о раду.

Отпремнина је исплаћена у висини збира трећине зараде запослених за сваку навршену годину рада код послодавца односно рада у јавном сектору.

Јубиларне награде у 2023. години, исплаћене су у укупном износу од 4.030 хиљада динара за 51 запосленог у Предузећу. Исплата јубиларних награда извршена је на основу Одлуке директора Предузећа број 1/567-23 од 28. августа 2023. године у складу са чланом 120 Закона о раду и члана 72 Правилника о раду Предузећа.

Јубиларне награде исплаћене су:

- за 10 година непрекидног рада код послодавца за 49 запослених у висини једне просечне нето зараде код послодавца за месец који претходи месецу у ком се исплаћује јубиларна награда;
- за 20 година непрекидног рада код послодавца једном запосленом у висини две просечне нето зараде код послодавца за месец који претходи месецу у ком се исплаћује јубиларна награда и
- за 40 година непрекидног рада код послодавца једном запосленом у висини четири просечне нето зараде код послодавца за месец који претходи месецу у ком се исплаћује јубиларна награда.

Солидарна помоћ запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја исплаћена је у износу од 5.705 хиљада динара на основу члана 1. Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Солидарна помоћ исплаћивана је у појединачном износу од 41.800 динара, у 12 једнаких месечних рата.

Помоћ у случају смрти запосленог евидентирана је и исплаћена у износу од 176 хиљада динара породицама двојице запослених који су преминули у току 2023. године. Ова помоћ исплаћена је на основу појединачних одлука директора Предузећа у складу са чланом 70 Правилника о раду и члана 5 Правилника о солидарној помоћи Предузећа.



Помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана његове породице евидентирана је и исплаћена у износу 100 хиљада динара за два запослена услед болести чланова њихових породица. Помоћ је исплаћена на основу одлука директора Предузећа и члана 5 Правилника о солидарној помоћи Предузећа.

Солидарна помоћ за набавку лекова или лечење запосленог или чланова његове породице евидентирана је и исплаћена у износу од 89 хиљада динара за тројицу запослених и члановима њихових породица који су оболели од теже болести. Помоћ је исплаћена на основу појединачних одлука ди.ректора Предузећа и члана 5 Правилника о солидарној помоћи.

Накнаде трошкова запосленима – накнада за превоз исказане су у износу од 9.334 хиљаде динара. Запосленима се трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада надокнађују у висини цене превозне карте у јавном градском, приградском, међуградском саобраћају или доделом месечне претплатне карте.

Ови трошкови, надокнађују се на основу члана 50 Правилника о раду Предузећа и Правилника о условима за остваривање права на наплату трошкова превоза запослених у ЈКП „Простор“ Сомбор, којим је запосленима омогућено право избора да ли ће накнаду трошкова превоза користити у форми доделе месечне претплатне карте или у форми исплате новчаних средстава у износу цене те месечне карте.

Накнаде трошкова запослених на службеном путу (ноћење, превоз, исхрана, путарине, паркинг и дневнице) исказане су у износу од 515 хиљада динара и исплаћивана је запосленима који су у току 2023. године боравили на службеним путовањима у земљи и иностранству, на основу чл. 51 – 67 Правилника о раду Предузећа.

Службеним путовањима претходи одлука о одобравању службеног пута коју доноси директор Предузећа. Одлуком су назначена запослена лица која се упућују на службени пут, место у које се упућују, циљ службеног путовања као и период трајања службеног пута.

Остале накнаде трошкова запосленима исказане су у износу од 115 хиљада динара и односе се на разлику између исплаћеног боловања за запослене од стране Предузећа и рефундираног износа који је исплатио Републички фонд за здравствено осигурање.

Трошкови пакетића деци запослених за Божић и Нову Годину исказани су у износу од 441 хиљаду динара. Ова средства, исплаћена су на основу Одлуке директора Предузећа, број 1/865-23 од 26. децембра 2023. године и члана 70 Правилника о раду Предузећа, за 63 детета запослених, у појединачном износу од седам хиљада динара.

Накнада послодавцима и другим физичким лицима који нису запослени исказана је у износу од 479 хиљада динара и односи се на трошкове превоза доласка на рад и одласка са рада лица која су ангажована по Уговору, број 4/187-22 од 7. јуна 2022. године и Уговора, број 4/189-23 од 13. јуна 2023. године, које је Предузеће закључило са добављачем „Визија 2019“ доо, Београд.

Предмет закључених уговора је услуга ангажовања кадрова на радним местима која су потребна Предузећу за обављање делатности.

Усклађеност броја запослених

Одлуком Владе Републике Србије о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину одређен је максималан број запослених на неодређено време за Град Сомбор. У оквиру Града,



за ЈКП Простор“ утврђен је максималан број од 115 запослених на неодређено време. У току 2023. године, у Предузећу, број запослених на неодређено време је био од 107 до 113 извршилаца.

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Изузетно од овог става, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у складу са ставом 4 овог члана.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁰, ближе се уређује поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и за лица утврђена чланом 27к Закона о буџетском систему.

Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току ревидираног периода, у Предузећу, приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49. Приказ кретања запослених и радно ангажованих лица у току 2023. године

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време на почетку месеца	110	113	113	113	111	111	111	110	109	108	107	107
Новозапослени на неодређено време	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прекид радног односа на неодређено време	-	-	-	2	-	-	1	1	1	1	-	-
Број запослених на неодређено време на крају месеца	113	113	113	111	111	111	110	109	108	107	107	107
Број запослених на одређено време	8	10	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
Новозапослени на одређено време	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Број запослених на одређено време на крају месеца	10	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12

³⁰ „Службени гласник РС“, број 159/20



	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број ангажованих - Агенција	7	6	6	8	7	8	8	8	8	10	9	9
Број ангажованих - привремени и повремени послови – јавни рад	-	-	-	30	30	30	29	29	29	28	-	-
Број ангажованих - уговор о делу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Број ангажованих - уговор о допунском раду	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупан број ангажованих лица по другим основама	7	6	6	8	7	8	8	8	8	10	9	9
Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по другим основама	17	18	18	20	19	20	20	20	20	22	21	21
Сагласност за ангажовање	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дозвољен број ангажованих лица по Закону(10% од укупног броја запослених на неодређено време)	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
Број лица за који је прекорачен прописан број ангажованих лица	6	7	7	9	8	9	9	9	9	11	10	10

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 6 и 11 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Заснивање радног односа без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ствара ризик од радног ангажовања лица супротно важећим законским прописима и одлива средстава Предузећа без основа.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему.



3.2.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2023. години исказани су у износу од 8.570 хиљада динара (у 2022. години у износу од 8.379 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 256 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 1.378 хиљада динара и опреме у износу од 6.936 хиљада динара.

Евидентирање трошкова амортизације извршено је налогом за књижење, број 2347900000002 од 31. децембра 2023. године. (Напомена 3.2.1.1. и 3.2.1.2)

3.2.2.2.5. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) исказани су у износу од 91 хиљаде динара и односе се на обезвређење залиха робе у износу од 74 хиљаде динара и обезвређење вредности алата и инвентара у износу од 17 хиљада динара.

Обезвређење залиха робе у износу од 74 хиљаде динара односи се на отпис залиха пића у ресторану „Сале за даће“ у износу од 29 хиљада динара и отпис цвећа у продавници на Великом Православном гробљу у износу од 45 хиљада динара, по попису на дан 31. децембар 2023. године.

Обезвређење је евидентирано на основу одлука Надзорног одбора, број 3/52-24-4 и 3/52-24-5 од 31. јануара 2024. године, налогом за књижење, број 2347000000047 од 31. децембра 2023. године.

3.2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 12.521 хиљаде динара.

Табела број 50. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.556	2.927
Трошкови транспортних услуга	1.804	1.618
Трошкови услуга одржавања	3.550	4.261
Трошкови закупнина	596	105
Трошкови рекламе и пропаганде	536	204
Трошкови осталих производних услуга	4.479	3.130
Укупно:	12.521	12.247

3.2.2.2.6.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 1.556 хиљада динара и у највећем делу односе се на:

- трошкове грађевинских радова, односно трошкове зидања гробница, као и трошкове санације и поправке улаза и бетонских стаза на Великом православном гробљу у Сомбору у износу од 1.098 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Ковачевић Стил“ пр, Сомбор и

- трошкове земљаних радова и превоза (ископ и одвоз земље, извоз шута, рад радне машине и други земљани радови са услугом превоза) на Великом православном гробљу у Сомбору, у износу од 401 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача Аутопревозник „Вујачић“ пр, Врбас.



3.2.2.2.6.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.804 хиљаде динара и чине их:

Табела број 51. Структура трошкова транспортних услуга

Назив	2023. година
Трошкови превоза	190
Трошкови ПТТ услуга	1.220
Трошкови мобилног телефона	394
Укупно:	1.804

Трошкови превоза исказани су у износу од 190 хиљада динара и односе се на:

- трошкове превоза запослених по насељеним местима у којима се врше радови из делатности Предузећа у износу од 100 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Studio 5 logistic“ пр, Сомбор и
- трошкове превоза (утовар-истовар) радних машина по селима из надлежности Предузећа у износу од 90 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Express trans“ доо, Нови Сад.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 1.220 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове накнаде за коришћење интернета и фиксне телефоније у износу од 480 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд;
- трошкове слања писама, препоручених пошиљки, пријема повратница и других поштанских услуга у износу од 478 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“, Београд;
- трошкове синдикалне организације (обуставе за телефон) у износу од 143 хиљаде динара који су настали по фактурама Синдикалне организације ЈКП „Простор“ Сомбор;
- трошкове претплате на телевизијске канале у износу од 76 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Serbia broadband“ доо, Београд.

3.2.2.2.6.3. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 3.550 хиљаде динара и чине их:

Табела број 52. Структура трошкова одржавања

Назив	2023. година
Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава	1.892
Трошкови услуга одржавања и сервисирања објеката и опреме других лица	1.658
Укупно:	3.550

Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава исказани су у износу од 1.892 хиљаде динара и у највећем делу односе се на трошкове поправке расхладних уређаја (мотор вентилатора на хладњачи), трошкове сервисирања, фарбања и лакирања возила и радних машина у власништву Предузећа, трошкове поправки тезги на пијаци и друге трошкове одржавања покретне и непокретне имовине Предузећа, а



настали су по фактурама више добављача од којих су најзначајнији „Електрон - м“ пр, Сомбор, Аутолакирер „Бенчић“ пр, Сомбор, „Алу - ммг“ доо, Кљајићево, Аутомеханичарска радња „Ђапић“ пр, Сомбор и Аутосервис „Богишић“ пр, Сомбор.

Трошкови услуга одржавања и сервисирања објеката и опреме других лица исказани су у износу од 1.639 хиљада динара и односе се на трошкове набавке челичних профила, лимова, анкер плоча, осталих металних производа, затим трошкове керамичких производа, трошкове набавке боја, лакова, фарбе, као и трошкова осигурача и друге електро-опреме, а настали су по фактурама више добављача од којих су најзначајнији: „Вујевић“ доо, Сомбор са којим је закључен Уговор број 4/69-23 од 6. марта 2023. године, „Vip group“ доо, Сомбор са којим је закључен Уговор број 4/55-23 од 27. фебруара 2023. године, добављач „Сомборелектро“ доо, Сомбор и „Керамика Јовановић“ доо, Зрењанин.

3.2.2.6.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 596 хиљада динара и чине их:

Табела број 53. Структура трошкова закупнина

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови закупнина радних машина од физичких лица	476
Трошкови осталих закупнина	120
Укупно:	596

Трошкови закупнина физичких лица исказани су у износу од 476 хиљада динара и односе се на трошкове закупа радних машина и трактора са руковаоцем у циљу обављања послова из надлежности Предузећа и настали су по основу више закључених уговора са физичким лицима.

Трошкови осталих закупнина исказани су у износу од 120 хиљада динара и односе се на трошкове закупа возила марке „ЈСВ“ у износу од 80 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Тина и Мина“ пр, Бачки Моноштор и трошкове закупа трактора у износу од 40 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Hollo company“ доо, Дорослово.

3.2.2.6.5. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 536 хиљада динара и чине их:

Табела број 54. Структура трошкова рекламе и пропаганде

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови огласа медијима	436
Трошкови за проспекте, плакате и флајере	100
Укупно:	536

Трошкови огласа у медијима исказани су у износу од 436 хиљада динара и односе се на:

-трошкове медијске промоција, израде летака и промотивног видеа за Предузеће у износу од 381 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Видео креатива тим“ пр, Сомбор и



-трошкове оглашавања у писаним медијима у износу од 55 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Сомборске новине“ ад, Сомбор.

Трошкови за проспекте, плакате флајере исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на трошкове израде флајера у А5 формату и настали су по фактури добављача „Printax“ пр, Сомбор.

3.2.2.2.6.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 4.479 хиљада динара и чине их:

Табела број 55. Структура осталих услуга

Назив	2023. година
Трошкови воде	787
Трошкови комуналних услуга	3.289
Трошкови претплате на стручну публикацију	186
Трошкови провизије за студентске и омладинске задруге	217
Укупно:	4.479

-у хиљадама динара-

Трошкови воде исказани су у износу од 787 хиљада динара и односе се на утрошену воде по рачунима добављача ЈКП „Водоканал“, Сомбор.

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 3.289 хиљада динара и односе се на трошкове депоновања комуналног, грађевинског и биоразградивог отпада на депонију Ранчево, а настали су по фактурама добављача ЈКП „Чистоћа“, Сомбор.

Трошкови претплате на стручну публикацију исказани су у износу од 186 хиљада динара и односе се на трошкове стручне литературе, односно на трошкове годишње претплате на писана и електронска издања часописа које издају добављачи: Информативно-пословни центар „ИПЦ“ доо, Београд, „Институт за рачуноводство и ревизију“ доо, Београд и добављач „Инг-про“ доо, Београд.

Трошкови провизије за студентске и омладинске задруге исказани су у износу од 217 хиљада динара и односе се на трошкове провизије у вези изнајмљивања људских ресурса (ангажовање кадрова), а настали су по фактурама добављача „Визија 2019“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 4/187-22 од 4. јуна 2022. године и Уговор 4-189/23 од 13. јуна 2023. године.

3.2.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 2.800 хиљада динара (у 2022. години у износу од 4.746 хиљада динара) и односе се на евидентирање додатних резервисања за судске спорове за 2023. годину. (Напомена 3.2.1.9.1)

3.2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 56. Структура нематеријалних трошкова

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	13.718	10.899
Трошкови репрезентације	543	230
Трошкови премије осигурања	1.971	1.989

-у хиљадама динара-



Назив	2023. година	2022. година
Трошкови платног промета	902	917
Трошкови чланарина	209	159
Трошкови пореза	389	391
Остали нематеријални трошкови	758	821
Укупно	18.492	15.406

3.2.2.8.1. Трошкови непроизводних услуга

Табела број 57. Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2023. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	160
Трошкови адвокатских услуга	1.698
Трошкови консалтинг услуга	4.002
Трошкови интелектуалних услуга	648
Трошкови стручног оспособљавања запослених – семинари и котизације	221
Трошкови услуга за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре	1.158
Трошкови услуга које врши одељење просторног планирања	1.466
Трошкови регистрације возила	771
Трошкови осталих непроизводних услуга	3.581
Укупно:	13.718

Трошкови ревизије финансијских извештаја Предузећа за 2023. годину, исказани су у износу од 160 хиљада динара и настали по фактури добављача „Центар за ревизију и економска истраживања“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 4/396-22-1 од 30. септембра 2022. године.

Трошкови адвокатских услуга, исказани су у износу од 1.698 хиљада динара и односе се на услуге заступања Предузећа у свим врстама судских и управних поступака, услуге израде и надзора над изградом уговора и других правних аката уа потребе Предузећа, услуге правног саветовања, анализе уговора и усклађености њихових одредаба са законима и остале адвокатске услуге, а настали су по фактурама три адвокатске канцеларије са којима су закључени појединачни уговори.

Трошкови консалтинг услуга исказани су у износу од 4.002 хиљада динара и односе се на:

- трошкове услуга процене вредности потраживања и обавеза из специфичних послова ЈКП „Простор“ Сомбор у износу од 800 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Агенција за економски консалтинг“ пр, Нови Сад са којим је закључен Уговор, број 4/267-23 од 23. августа 2023. године и трошкове услуга економско-финансијског вештачења ради привођења намени објекта у припреми – биланс стања на позицији АОП 13 у износу од 950 хиљада динара, који су настали по фактури истог добављача „Агенција за економски консалтинг“ пр, Нови Сад;

- трошкове консултантских услуга из области јавних набавки у износу од 880 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Институт за економију и право“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 4/43-23 од 8. фебруара 2023. године;

- трошкове консултантских услуга у области финансијског пословања у износу од 717 хиљада динара који су настали по фактурама добављач „Биро рнс“ пр, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 4/48-23 од 17. фебруара 2023. године и



- трошкове ажурирања, имплементације, успостављања функционисања система финансијског управљања и контроле у сарадњи са тимом Предузећа, у износу од 650 хиљада динара који су настали по фактури добављача „L&A consulting“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор број 4/266-23 од 22. августа 2023. године.

У току 2023. године, добављач „L&A consulting“ доо, Београд је по наведеном Уговору, у вези финансијског управљања и контроле, израдио следећа документе: Стратегија управљања ризицима, Регистар ризика, Мапа пословних процеса у Предузећу, Акциони план за ажурирање система финансијског управљања и контроле, Листу категорија архивске грађе и документарног материјала са роковима чувања.

Трошкови интелектуалних услуга исказани су у износу од 648 хиљада динара и односе се на трошкове услуге обављања послова из области безбедности и здравља на раду, израде потребне документације, као и прегледе, провере и испитивања опреме за рад, а настали су по фактури добављача „Центар за превенцију“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број IU-1453/NS од 1. новембра 2022. године.

Трошкови стручног оспособљавања запослених – семинари и котизације исказани су у износу од 221 хиљаду динара и односе се на трошкове чланарина запослених у Инжењерској комори Србије, као и на трошкове посета (котизација и смештај) запослених семинарима и конференцијама различитих садржаја од којих су најзначајнији: посета Међународној конференцији у Врњачкој бањи у организацији удружења „Урбанисти Србије“, посета семинару под називом Јавне финансије – контрола и јавне набавке, у организацији „Институт за економију и право“ доо, Београд, као и посета семинару под називом „Обавезе и права предузећа која се баве пијачном делатношћу у контроли промета на пијацама“ у Краљеву, у организацији удружења „Пијаце Србије“.

Трошкови услуга за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре исказани су у износу од 1.158 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове годишње лиценце за програмски пакет „Datalab Partheon“ у износу од 384 хиљаде динара који су настали по фактури добављача „Datalab Sr“ доо, Београд;

- трошкове перманентног одржавања „софтвера за пословне трансакције и лично пословање“ (дефинисање катастра свих гробала, праћење задужења и уплата корисника као и извештаји о истим) у износу од 360 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Infocod 025“ пр, Сомбор, са којим је закључен Уговор, број 2019 од 24. новембра 2017. године;

- трошкове рада програмера у износу од 228 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Art data“ доо, Београд и

- трошкове изнајмљивања, одржавања и ажурирања софтверских апликација (електронски систем за издавање рачуна сертификован од стране пореске управе и локални процесор фискалних рачуна сертификован од стране пореске управе) у износу од 73 хиљаде динара, који су настали по фактурама добављача „Агенција Софтек“ пр, Ужице са којим је закључен Уговор, број 4/186-22 од 3. јуна 2022. године.

Трошкови услуга које врши одељење просторног планирања исказани су у износу од 1.466 хиљада динара и односе се на:

- трошкове снимања и израде катастарско-топографског плана (у даљем тексту: КТП плана) на локацијама Блок 53 и Блок 54 у Сомбору у износу од 602 хиљаде динара који су настали по фактури добављача Биро за геодетске послове „Геоцентар“ пр, Сомбор;

- трошкове израде елабората за потребе израде ПДР Блока 54 у Сомбору у износу од 580 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Гео Весна II“ пр, Београд и



- трошкове снимања и израде КТП плана дела индустријске зоне и дела обилазнице Југ 3 на територији Града Сомбора за потребе будућих планова детаљне регулације у износу од 280 хиљада који су настали по фактури добављача Биро за геодетске послове „Геоцентар“ пр, Сомбор.

Трошкови регистрације возила исказани су у износу од 771 хиљада динара и односе се на трошкове таксе за регистрацију возила и регистрационих налепница за возила у власништву Предузећа, као и трошкове обавезног осигурања од одговорности због употребе моторних возила, који су настали по фактурама добављача „Компанија „Дунав осигурање“ адо, Београд.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани су у износу од 3.581 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове хигијеничарских услуга у објектима Предузећа, у износу од 1.095 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Империјал плус“ доо, Сомбор, са којим је закључен Уговор број 4/557-22 од 30. децембра 2022. године;

- трошкове вршења инжењерских послова и управљачког надзора везаних за извођење радова из надлежности Предузећа, у износу од 800 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Јр инжењеринг 025“, пр, Сомбор, са којим је закључен Уговор број 4/594-22 од 29. децембра 2022. године;

- трошкове дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима Предузећа, у износу од 390 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Орис“ доо, Сомбор, са којим је закључен Уговор број 4/115-23 од 7. априла 2023. године;

- трошкове штампања обавештења о пословним активностима Предузећа, у износу од 213 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Red line 025“ доо, Сомбор и

- трошкове геодетског снимања изведеног стања школских прилаза комерцијалних корисника у Сомбору у износу од 100 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Сапутник М“ доо, Сомбор.

3.2.2.8.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације, исказани су у износу од 543 хиљаде динара и чине их:

Табела број 58. Структура трошкова репрезентације

Назив	-у хиљадама динара-
	2023. година
Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама	146
Остали трошкови репрезентације	397
Укупно:	543

Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама исказани су у износу од 146 хиљада динара и односе се на трошкове набавке флаширане воде, сокова, кафе и осталих безалкохолних пића, а настали су по фактурама добављача „Coffee center“ доо, Сомбор.

Остали трошкови репрезентације исказани су у износу од 397 хиљада динара и односе се на:

- трошкове хране из ресторана брзе хране и посластичарница у износу од 222 хиљаде динара који су настали по фактурама више добављача са територије града Сомбора и



- трошкове набавке пет комада књиге Србија-Serbia у износу од 175 хиљада динара који су настали по фаktури добављача „Центар за развој Европа 2025“ пр, Нови Сад.

Предузеће поседује Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 3/529-22 од 21. децембра 2022. године. Правилником је одређен појам репрезентације, лица која имају право на коришћење репрезентације, максимални износ и начин правдања трошкова репрезентације, као и контрола и праћење трошкова репрезентације

3.2.2.2.8.3. Трошкови осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.971 хиљада динара и односе се на трошкове премије осигурања имовине, возила, запослених и осигурање од одговорности из делатности Предузећа, а настали су по основу Уговора број 4/183-23 од 8. септембра 2023. године, који је закључен са добављачем „Компанија Дунав осигурање ГФО“ адо, Сомбор.

3.2.2.2.8.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 903 хиљаде динара и односе се на трошкове провизије за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по рачунима које Предузећу испостављају пословне банке у којима Предузеће има отворене рачуне („ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад, „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд и „АИК банка“ ад, Београд, „Addiko bank“ ад, Београд, „Pro credit bank“ ад, Београд, „NLB Комерцијална банка“ ад, Београд).

3.2.2.2.8.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 209 хиљада динара и односе се на:

- трошкове годишње чланарине у Инжењерској комори Србије за десет запослених у износу од 106 хиљада динара;
- трошкове годишње чланарине Предузећа у Привредној комори Србије у износу од 86 хиљада динара који се уплаћују на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије и
- трошкове годишње чланарине Предузећа у удружењу Пијаце Србије у износу од 17 хиљада динара који су настали на основу Уговора о плаћању чланарине број 19-0/23 од 31. јануара 2023. године који је Предузеће закључило са пословним удружењем „Пијаце Србије“ Београд.

3.2.2.2.8.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 388 хиљада динара и чине их:

Табела број 59. Структура трошкова пореза

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови пореза на имовину	252
Трошкови локалне комуналне таксе – истицање фирме	87
Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине	50
Укупно:	389



Трошкови пореза на имовину обрачунати су и плаћени на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2023. годину, за непокретности које се налазе у власништву Предузећа.

Трошкови локалне комуналне таксе – истицање фирме, исказани су у износу од 87 хиљада динара и односе се на трошкове таксе за истицање фирме на пословном простору, а настали су по Решењу Градске управе Сомбор, Одељења локалне пореске администрације, број 434-1/ХП/150/2023 од 30. септембра 2023. године.

Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказани су у износу од 50 хиљада динара и настали су по Решењу Градске управе Сомбор, Одељења локалне пореске администрације, број 501-1/ХП/1205/2023 од 29. септембра 2023. године.

3.2.2.2.8.8. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 757 хиљада динара и у највећем делу, у износу од 524 хиљаде динара, односе се на трошкове таксе за јавни медијски сервис и настале су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Остатак трошкова у износу од 233 хиљада динара, односи се на различите врсте нематеријалних трошкова, од којих су најзначајнији трошкови овере фотокопија докумената које врше јавни бележници, трошкови објаве огласа у Службеном гласнику Републике Србије, као и трошкови у вези са решењима и пресудама надлежних судова

3.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 60. Структура финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од камата	-	73
Позитивне курсне разлике	1	-
Остали финансијски приходи	25	4
Укупно:	26	77

Позитивне курсне разлике у износу од једне хиљаде динара односе се на курсне разлике настале по основу прерачуна обавеза по финансијском лизингу.

Остали финансијски приходи исказани су у износу од 25 хиљада динара, од чега се највећи део ових прихода у износу од 20 хиљада динара односи на сравњене картица потраживања са купцима- закупцима киоска.

3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 61. Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Расходи камата	211	349
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	1	-
Остали финансијски расходи	146	7
Укупно:	358	356



Расходи камата у износу од 211 хиљада динара обухватају камате за неблаговремено измирење обавеза по рачунима добављачима: ЈКП „Водоканал“, Сомбор у износу од 127 хиљада динара, ЈП „Електропривреда Србије“ ад, Београд у износу од 63 хиљаде динара и „НИС“ ад, Нови Сад у износу од 13 хиљада динара.

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле евидентирани су у износу од хиљаду динара и односе се на обрачунате негативне курсне разлике настале прерачунавањем трошкова службеног пута по средњем курсу Народне банке Србије.

Остали финансијски расходи евидентирани су у износу од 146 хиљада динара, од чега се 139 хиљада динара односи на ванредне расходе – повраћај гробног места. Предузеће је закључило два споразума о повраћају гробних места са физичким лицима, којима се исплаћује 70% процењене вредности гробног места. По једном споразуму исплаћено је 49 хиљада динара, а по другом 77 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода и расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години исказани су у износу од 444 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 2.671 хиљаде динара) и односе се на приходе од наплаћених исправљених потраживања од купаца.

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години исказани су у износу од 4.819 хиљада динара (у 2022. години у износу од 3.683 хиљаде динара).

Разлика између исправљених потраживања у 2023. години, која су исказана у износу од 4.285 хиљада динара и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине, који су исказани у износу од 4.819 хиљада динара износи 534 хиљаде динара и односи се на:

- наплаћена исправљена потраживања од купаца у износу од 444 хиљаде динара евидентирана сторном на рачуну исправка вредности потраживања од купаца и
- исправљена остала краткорочна потраживања у износу од 90 хиљада динара која су у потпуности отписана.

3.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 24.246 хиљада динара и чине их:

Табела број 62. Структура осталих прихода

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од смањења обавеза	578	102
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.696	-
Остали непоменути приходи	21.972	19.623
Укупно	24.265	19.725

-у хиљадама динара-



Приходи од смањења обавеза у износу од 578 хиљада динара односе се на отпис обавеза према добављачима по основу Извештаја о процени потраживања и обавеза из специфичних послова у износу од 470 хиљада динара и по основу директног отписа по попису у износу од 108 хиљада динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања евидентирани су у износу од 1.696 хиљада динара и односе се на умањење резервисања за трошкове судског спора који је решен у корист Предузећа. (Напомена 3.2.1.9.1)

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 21.972 хиљаде динара и чине их:

Табела број 63. Структура осталих непоменутих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023.година	
Приходи од префактурисанх трошкова	21.203	
Приходи од наплаћених пенала, казни и штета	327	
Остали непоменути приходи	442	
Укупно	21.972	

Приходи од префактурисаних трошкова у износу од 21.203 хиљаде динара настали су префактурисавањем трошкова електричне енергије и воде закупцима-правним лицима на основу закључених уговора о закупу пословних простора, које Предузеће закључује у име и за рачун Града Сомбора.

Приходи од наплаћених пенала, казни, штета у износу од 327 хиљада динара обухватају у највећој мери, приходе од наплаћених судских трошкова у износу од 296 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 442 хиљаде динара односе се на исправку књижења обавеза према добављачима по основу усаглашавања обавеза.

3.2.2.8. Остали расходи

Табела број 64. Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Мањак опреме	633	769
Остали непоменути расходи	21.061	18.853
Укупно:	21.694	19.622

Мањак опреме исказан у износу од 633 хиљаде динара, обухвата:

- мањак од продаје основног средства (камиона) у износу од 107 хиљада динара, који је евидентиран налогом за књижење, број 2347900000002 од 23. октобра 2023. године.
- мањак опреме у износу од 150 хиљада динара, утврђен годишњим пописом и евидентиран налогом за књижење 2347900000004 и
- отпис расходоване опреме у износу од 376 хиљада динара, утврђен годишњим пописом и евидентиран налозима за књижење 2347900000005.

Годишњим пописом на 31. децембар 2023. године утврђен је мањак канцеларијског намештаја, канделабера и ручних прскалица и отпис расходованих фискалних каса, трактора, аутоподизача контејнера, моторних косачица и канцеларијског намештаја.



Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало мањак опреме од продаје расходованог основног средства у износу од 107 хиљада динара и мањак расходоване опреме по годишњем попису у износу од 376 хиљада динара на рачуну Мањка уместо на рачуну Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин за износ од 483 хиљада динара су више исказани Мањак, а мање Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Ризик: Неевидентирање на одговарајућем рачуну, не приказује се реално структура трошкова у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да расходе опреме по основу продаје и по попису евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали непоменути расходи евидентирани су у износу од 21.061 хиљада динара и односе се на:

- трошкове електричне енергије у објектима – пословним просторима које Предузеће издаје у име Града у износу од 20.704 хиљаде динара. Тарифна бројила за електричну енергију воде се на Предузеће. Након пријема рачуна од ЈП „Електропривреда Србије“ ад, Београд, закупцима се врши префактурисавање трошкова електричне енергије.

- издаци за хуманитарне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене, као и давања учињена установама социјалне заштите основаним у складу са законом који уређује социјалну заштиту у износу од 190 хиљада динара. Предузеће је закључило уговоре о донаторству са Боксерским клубом Сомбор у износу од 30 хиљада динара и са Средњом техничком школом Сомбор у износу од 30 хиљада динара. Осим ових донација, Предузеће је на основу одлука Надзорног одбора исплатило по 20 хиљада динара удружењу „Зелени пецарош“, Сомбор и удружењу грађана „Натура“ Бачки Брег.

- остали непоменути расходи у износу од 159 хиљада динара, од чега се 122 хиљаде динара односи на обавезе за ПДВ исказане у два сторнирана рачуна, које је Предузеће фактурисало Граду Сомбору у 2021. години,

- накнадно утврђени расходи из предходних година у износу од осам хиљада динара.

3.2.2.9. Нето добитак/губитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ1) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 65. Структура признатих расхода у пореском билансу

Назив	2023. година	2022. година
Добитак пословне године - пре опорезивања	6.892	1.914
Трошкови који нису документовани	7	7
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавеза према том лицу	-	48

-у хиљадама динара-



Назив	2023. година	2022. година
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	1	20
Новчане казне, уговорне казне и пенали	-	1
Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	-	6
Примања запосленог из члана 9 став 2 Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду	759	871
Отпремнине и новчане накнаде на основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	-	338
Примања запосленог из члана 9.став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(871)	(1.657)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	8.570	8.379
Амортизација заснована на пореским прописима	(5.264)	(5.454)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	2.800	4.746
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16 Закона	2.629	-
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	(1.696)	-
Добитак из пореског биланса	13.827	9.219
Пореска основица	13.827	9.219
Пореска стопа 15%	2.074	1.383
Порески расход периода	2.074-	1.383

У току 2023. године извршене су аконтативне уплате пореза на добит у износу од 1.321 хиљаде динара, тако да остаје обавеза за порез на добит у износу од 753 хиљаде динара.

Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2023. и 2022. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 66. Нето губитак периода

Назив	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	6.892	1.914
Добитак пре опорезивања	6.892	1.914
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(2.074)	(1.383)
Одложени порески расходи периода	(590)	-
Одложени порески приходи периода	-	1.958
Нето добитак	4.228	2.489

-у хиљадама динара-



3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

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

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину, утврђено је да поменути Напомене уз финансијске извештаје садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП осим обелодањивања која се односе на усаглашавање са купцима.

3.3. Потенцијалне обавезе – судски спорови

Према достављеној документацији, на дан 31. децембар 2023. године, Предузеће се налази у својству туженог у четири судска спора укупне процењене вредности од 5.348 хиљада динара.

Најзначајнији активни судски спор у коме је Предузеће тужена страна је спор чија процењена вредност на дан 31. децембар 2023. године износи 4.690 хиљада динара, а чији предмет је захтев за накнаду нематеријалне штете у вези са непрофесионалним поступањем запослених у Предузећу приликом сахрањивања покојника. Поступак се налази у почетној фази и његов исход је неизвесан.

Предузеће је извршило процену исхода судских поступака и могућих одлива средстава и по овом основу резервисања у износу од 5.850 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.9)



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОСТОР“, СОМБОР
ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	102
2. Биланс успеха	108
3. Напомене уз финансијске извештаје	111



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив Јавно комунално предузеће ПРОСТОР Сомбор		
Седиште СОМБОР, ТРГ ЦАРА ЛАЗАРА 1		

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		61.727	66.973	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	1.574	1.830	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.574	1.830	
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	24	60.153	65.143	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		19.314	20.692	
023	2. Постројења и опрема	0011		28.651	29.597	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		12.188	14.854	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски гласани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		54.780	82.604	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	11.976	14.518	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		156	533	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		10.943	12.074	
13	3. Роба	0034		724	1.758	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	153	153	
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	27	27.524	18.396	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		27.524	18.396	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	28	3.705	31.868	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.705	31.868	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
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 амортизованом 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	29	11.502	17.727	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	73	95	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		116.507	149.577	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		427.526	355.666	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	39.891	36.908	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		11.579	11.579	
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	32	19.345	19.743	
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	33	8.967	5.586	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		4.739	3.097	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		4.228	2.489	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		5.850	4.746	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	5.850	4.746	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		5.850	4.746	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		2.084	1.494	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		68.682	106.429	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	35		123	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим 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			123	
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	36	486	904	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	37	27.392	38.750	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		27.275	38.750	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		117		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		31.181	59.616	



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	38	26.923	55.090	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39	3.506	3.735	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	39	752	791	
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	40	9.623	7.036	
	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		116.507	149.577	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		427.526	355.666	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	СНЕЖАНА ЦИЦО <small>Digitally signed by СНЕЖАНА ЦИЦО, 007353004 Auth</small>
	007353004 Auth <small>Date: 2024.10.22 12:52:51 +02'00'</small>

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).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив Јавно комунално предузеће ПРОСТОР Сомбор		
Седиште СОМБОР, ТРГ ЦАРА ЛАЗАРА 1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		280.440	253.633
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	12.364	12.190
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		12.364	12.190
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	251.950	225.647
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		251.950	225.647
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7		1.500
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			3.803
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	8	1.131	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9	17.257	10.493
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		271.393	250.531
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	2.837	3.426
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	27.099	30.439
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12	198.983	175.888
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		135.807	121.405
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		20.575	20.954
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		42.601	33.529
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	8.570	8.379
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		91	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	12.521	12.247
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	2.800	4.746
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	18.492	15.406



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		9.047	3.102
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	16	26	77
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			73
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		25	4
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	17	358	356
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		211	349
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		146	7
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		332	279
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	444	2.671
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	4.819	3.683
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	24.246	19.725
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	21.694	19.622
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		305.156	276.106
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		298.264	274.192
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		6.892	1.914
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		6.892	1.914



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	2.074	1.383
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	22	590	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			1.958
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		4.228	2.489
	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	СНЕЖАНА ЦИЦО 007353004 Auth
	Digitally signed by СНЕЖАНА ЦИЦО 007353004 Auth Date: 2024.10.22 12:51:49 +02'00'

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).



Napomene uz finansijske izveštaje

2023. godina

JKP „PROSTOR“SOMBOR



1. Опште информације о друштву

Оснозни подаци о предузећу:

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Простор“ Сомбор
Скраћени назив друштва: ЈКР „ПРОСТОР“ СОМБОР
Улица: Трг Цара Лазара 1
Седиште друштва: Сомбор
Матични број: 20935430
Шифра делатности: 6820
PIB: 108122937

Делатност предузећа

Јавно комунално предузеће "Простор" Сомбор основано је Одлуком Скупштине Града Сомбора („Службени лист Града Сомбора", број 3/2013.), и актом о оснивању број 023-33/2013-IX од 17.06.2013. С пословном активношћу отпочиње 01.07.2013. године и то обављањем следећих делатности: уређивање и одржавање пијаса, сахранјивање умрлих лица, уређење и одржавање гробља, изградња и продаја гробница и одржавање и давање у закуп пословног простора и јавних површина које су у власништву Града (билборди, киосци, летње баште, привремено заузеће јавних површина код изградње објеката, сезонске продаје воћа и поврћа, забавне манифестације и остало).

Поред наведених основних делатности предузеће обавља и поверене послове од стране оснивача односно Града Сомбора у које спадају закupi пословних простора као и заузећа јавних површина на територији града Сомбора.

Ликвидацијом ЈР „Дирекција за изградњу града" и ЈР „Урбанизам" део пословних активности од јануара 2017. године обавља предузеће ЈКР „Простор" Сомбор као делатности просторног планирања и развоја и управљања путевима.

Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем БД 64834/2013 од 17.06.2013.

Власник капитала предузећа је ГРАД СОМБОР, Трг Цара Уроша 1, матични број:08337152 са уčešћем 100%.
 Оснивачки капитал износи 10.000,00 динара и уплаћен је од стране оснивача.

Организација Предузећа има следећу структуру:

•Надзорни одбор

- Председник надзорног одбора из реда оснивача – Дивна Бабић
 - Члан надзорног одбора из реда оснивача- Срђан Завишин
 - Члан надзорног одбора из редова запослених – Ђорђе Јовићевић
- Број решења о именованју надзорног одбора: 02-327/2020-I
 Датум решења о именованју надзорног одбора: 02.10.2020.
 Време трајања мандата: 4 године

•Директор : Snežana Cico

Број решења о именованју:023-119/2022-I
 Датум решења о именованју: 21.12.2022.

•Извршни директори

- Извршни директор за гробља,комерцијалне послове и одржавање-Марио Прошенца
- Извршни директор за рачуноводство,финансије и пословне просторе –Александра Soldat

•Организационе јединице

1. Радна Јединица општих и правних послова
 - Сектор општих и правних послова
- 2.Радна јединица Пијаче
3. Радна Јединица Гробља



- 4. Radna Jedinica Građevina
 - Sektor Građevine
- 5.Radna jedinica komercijale i JN
- 6.Radna jedinica održavanja
- 7.Radna jedinica finansije I naplata
 - Sektor kontrole I naplate pogrebnih usluga
- 8.Radna jedinica računovodstvo
 - Sektor računovodstva I obračuna zarada
- 9. Radna Jedinica Poslovni Prostori
 - Sektor poslovnih prostora
 - Sektor zauzeća javnih površina
- 10.Radna Jedinica Prostorno planiranje
 - Sektor prostornog planiranja i projektovanja
 - Sektor za izgradnju, tekuće održavanje i nadzor

Navesti ostale informacije:

Sedište društva	Sombor
Registracioni broj u APR-u	БД 64834/2013 од 17.06.2013.
Пoreski identifikacioni број	108122937
Matični broj	20935430
Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini	122
Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini	122

Društvo je, saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu, razvrstano u malo pravno lice.

Društvo nema poslovne jedinice i predstavništva u zemlji i inostranstvu.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora (navesti organ upravljanja) dana 29.03.2024.god.



2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

Finansijski izveštaji društva za obračunski period koji se završava na dan 31. 12. 2023. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa:

- Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (dalje: MSFI za MSP),
- Zakonom o računovodstvu („Sl. glasnik RS”, br. 73/2019 i 44/2021 - drugi propis) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona,
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS”, br. 89/2020) i
- Izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaj za 2023. god. sastavljen je u skladu sa MSFI za MSP čiji je prevod objavljen u „Službenom glasniku RS” br. 83/2018.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

Informacija o usaglašenosti

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u napomeni „Pregled značajnih računovodstvenih politika”, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Uporedni podaci – korekcija početnog stanja

Društvo nije imalo korekcije početnog stanja.

Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji sastavljeni su pod pretpostavkom stalnosti poslovanja (going concern), tj. pod pretpostavkom da će društvo nastaviti da posluje kontinuirano tokom neograničenog perioda u doglednoj budućnosti.

Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.



Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata valutne klauzule u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne Društvo priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

Materijalno značajna greška se posmatra u pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

Nematerijalna imovina

Računovodstveno obuhvatanje nematerijalne imovine (osim gudvila) vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 18 MSFI za MSP.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

Nekretnine, postrojenja i oprema

NPO koja ispunjavaju uslove za priznavanje kao osnovno sredstvo se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva. Uslovi za priznavanje:

- Da je procenjeni korisni vek trajanja duži od godinu dana
- Da je njegova nabavna vrednost u momentu sticanja veća od prosečne mesečne zarade po zaposlenom u RS prema poslednjem objavljenom podatku

Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama (alternativa: do pet godina), koje vrše eksterni nezavisni procenitelji (alternativa: interno formirana komisija u Društvu).

Fer vrednost zemljišta i drugih nekretnina obično je njihova tržišna vrednost utvrđena procenom koju uobičajeno obavljaju profesionalno kvalifikovani procenitelji. Fer vrednost predmeta postrojenja i opreme obično je njihova tržišna vrednost utvrđena procenom.

Kada se revalorizuje neka NPO, knjigovodstvena vrednost tog sredstva se koriguje na revalorizovani iznos. Na dan revalorizacije, imovina se tretira na sledeći način:



bruto knjigovodstvena vrednost se koriguje na način koji je dosledan revalorizaciji knjigovodstvene vrednosti tog sredstva, tako što se knjigovodstvena vrednost sredstva nakon revalorizacije iskazuje po njenoj revalorizovanoj vrednosti.

Iznos usklađivanja, koji se dobije prepravljajanjem ili isključivanjem ispravke vrednosti, čini deo povećanja ili smanjenja knjigovodstvene vrednosti.

Kada se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.

Ako se knjigovodstvena vrednost sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje se priznaje u kapitalu, u okviru revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje u Bilansu uspeha u iznosu u kom poništava revalorizaciono umanjenje iste imovine prethodno priznate u Bilansu uspeha.

Ako se knjigovodstvena vrednost sredstva smanji kao rezultat revalorizacije, to smanjenje se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje u kapitalu do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstvo. Smanjenje priznato u kapitalu smanjuje iznos akumuliran u kapitalu u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

Revalorizacione rezerve koje su sastavni deo kapitala koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu, mogu se preneti direktno na neraspoređenu dobit, kada sredstvo prestane da se priznaje. To može podrazumevati prenos celokupnog ostatka, kada sredstvo prestane da se priznaje u poslovnim knjigama ili otuđi.

Postupanje sa revalorizacionim rezervama vrši se na način propisan MRS 16:

– revalorizaciona rezerva koja je uključena u kapital može direktno da se prenese u neraspoređenu dobit, kada se rezerva realizuje. Celokupna rezerva može da se realizuje prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstva, ili,

– jedan deo rezerve može da se realizuje istovremeno sa korišćenjem sredstva u preduzeću. U tom slučaju, iznos realizovane rezerve čini razlika između amortizacije zasnovane na revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja sredstva.

Prenos sa revalorizacione rezerve na neraspoređenu dobit ne vrši se kroz bilans uspeha.

U slučaju sticanja NPO putem državnih davanja, ona može biti stečena bez naknade, ili uz minimalnu naknadu putem državne pomoći. Društvo može odlučiti da ovu imovinu početno vrednuje po fer vrednosti ili po nabavnoj vrednosti.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno, sem kod alatata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po proporcionalnoj metodi prema njihovom procenjenom veku korišćenja.

Trošak amortizacije za svaki period, priznaje se u Bilansu uspeha, osim ako nije uključen u knjigovodstvenu vrednost drugog sredstva. Iznos koji se amortizuje, alocira se na sistematskoj osnovi u toku korisnog veka sredstva. Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju na kraju svake finansijske godine.

Amortizacija se priznaje čak i ako tržišna vrednost sredstva premašuje njegovu knjigovodstvenu vrednost, pod uslovom da rezidualna vrednost nije veća od njegove knjigovodstvene vrednosti.

Popravke i održavanje sredstva ne negiraju potrebu njegovog amortizovanja.

Iznos koji se amortizuje utvrđuje se nakon oduzimanja rezidualne vrednosti sredstva.

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje.

Metod amortizacije, koji se primenjuje na neko sredstvo, proverava se najmanje jednom, na kraju svake finansijske godine, i ako postoje značajne promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, metod se menja da bi se odrazila promenjena dinamika. Takvu promenu treba obračunati kao promenu računovodstvene procene.



Da bi se utvrdilo da li je vrednost neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, Društvo proverava knjigovodstvenu vrednost svojih sredstava, kada i utvrđuje nadoknadivu vrednost sredstva i kada priznaje ili poništava priznavanje gubitka usled umanjenja vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili gubitak nekretnine, postrojenja i opreme, povezana potraživanja ili plaćanje naknada od trećih strana i sve naknadne nabavke ili izgradnja sredstava za zamenu, predstavljaju posebne ekonomske događaje i obračunavaju se posebno, na sledeći način:

Knjigovodstvena vrednost nekretnine, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje:

- 1) prilikom otuđenja; ili
- 2) kada se od njihovog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobitak ili gubitak koji nastane prilikom prestanka priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme se uključuje u dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha onda kada to sredstvo prestaje da se priznaje.

U zavisnosti od specifičnosti konkretnog sredstva za svako pojedinačno sredstvo se utvrđuje procenjeni korisni vek i odgovarajuća stopa amortizacije uz uvažavanje svih relevantnih faktora (očekivani intenzitet korišćenja, fizičko i tehnološko starenje, zakonska ograničenja itd) što se utvrđuje posebnom Odlukom o visini amortizacionih stopa, koja se donosi na osnovu ovog Pravilnika.

Okvirne stope amortizacije:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	15 – 20	5 – 6,67%
Ostali građevinski objekti	10 – 20	5 – 10%
POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5 – 20	5 – 20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5 – 10	10 – 20%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu i sl.	5 - 10	10 – 20%
Kancelarijska oprema	4 - 10	10 – 25 %
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5 – 8	12,5 – 20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3 – 5	20 – 33,33%

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa odredbama Odeljka 13. MSFI za MSP.

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti koja je vrednost niža. U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Nabavna vrednost zaliha obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih organa, kao npr. PDV koji se može odbiti kao prethodni) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati proizvodnji gotovih proizvoda, nabavci materijala i uslugama.

Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.



Troškovi konverzije zaliha se sastoje od troškova direktnog rada i opštih troškova proizvodnje. Oni takođe obuhvataju sistematski raspored fiksnih i varijabilnih opštih troškova proizvodnje, nastalih prilikom konverzije materijala u gotove proizvode.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene koja podrazumeva postupak po kojem se trošak neke stavke određuje na osnovu prosečnog ponderisanog troška svih stavki na početku perioda i troška sličnih stavki koje su nabavljene ili proizvedene u tom periodu. Prosek se može izračunati periodično ili po dobijanju svake dodatne nabavke, odnosno proizvodnje u zavisnosti od uslova u kojima Društvo posluje.

Na kraju izveštajnog perioda Društvo proverava da li su zalihe obezvređene.

Društvo zalihe na datum bilansa vrednuje po nižoj od sledeće dve vrednosti:

- 1) nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja; ili
- 2) procenjenoj prodajnoj ceni umanjenoj za troškove dovršenja i prodaje.

Materijal i druge zalihe namenjene proizvodnji zaliha ne otpisuju se ispod troška nabavke, ako se očekuje da će gotovi proizvodi u koje će biti ugrađene biti prodati po ceni u visini ili iznad cene koštanja. Međutim, kad smanjenje cene materijala upućuje na to da će cena koštanja gotovih proizvoda biti veća od neto tržišne vrednosti, vrednost materijala se otpisuje do neto tržišne vrednosti.

Neto tržišna vrednost procenjuje se ponovo u svakom sledećem periodu. Ako su neke okolnosti u ranijem periodu uticale na smanjenje vrednosti zaliha ispod troškova nabavke, a te okolnosti više ne postoje, ili ako postoji nedvosmisleni dokaz o povećanju neto tržišne vrednosti zbog promene ekonomskih uslova, poništava se ranije proknjiženo smanjenje vrednosti zaliha do iznosa koji je prethodno bio priznat kao rashod. Iznos bilo kojeg poništenja smanjenja vrednosti zaliha kao posledica povećanja neto tržišne vrednosti treba priznati kao prihod, uz istovremeno povećanje zaliha, do visine prethodno priznatog rashoda, odnosno do prvobitno priznate nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatnu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Zalihe gotovih proizvoda

Zalihe gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove.



Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као rashod perioda u kom su nastali su:

- a) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- b) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- c) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње станје; и
- d) трошкови продаје.

Финансијски инструменти

Раџуноводствено обухватање финансијских инструмената врши се у складу са одредбама Оделјака 11 и 12 MSFI за MSP.

Алтернатива: Код избора раџуноводствених политика за признавање и мерење финансијских инструмената, параграфом 12.2 MSFI за MSP прописано је да субјект мође одлучити да применује или:

- (a) Одредбе и Оделјака 11 и Оделјака 12 у потпуности, или
- (b) Одредбе за признавање и одмеравање из MRS 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и заhteve у погледу обелоданјивања из оделјака 11 и 12 за раџуноводствено обухватање свих својих финансијских инструмената.

Одабир (a) или (b) представља одабир раџуноводствене политике. Параграфи 10.8–10.14 MSFI за MSP садрже заhteve за одређивање када је промена раџуноводствене политике одговарајућа, како таква промена треба раџуноводствено да се обухвата, као и које информације о промени раџуноводствене политике треба да се обелодане.

Финансијска средства

Вредновање финансијских средстава у складу са одредбама оделјака 11 и 12 MSFI за MSP

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престану да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирaju као rashodi perioda). Финансијска средства Друштва укључују:

- готовину,
- краткорочне депозите,
- потраживања од купца и остала потраживања из пословања,
- дане кредите и позajmice,

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације.

Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- средства која се држе до рока доспећа,
- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.



a) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata:

- potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja,
- date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i
- date kratkoročne pozajmice zaposlenima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju se:

- značajne finansijske poteškoće kupca,
- verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan,
- propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 60 dana od datuma dospeća, itd.

Vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MRS 39

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite i potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća (prilagoditi). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana (prilagoditi).

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 60 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.



Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju (obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka).

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, te s tim u vezi, svaka promena računa dobavljača zbog promene deviznog kursa se priznaje u dobitku ili gubitku kao kursna razlika.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamratne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem.

Ako uobičajene poslovne aktivnosti društva ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda društvo priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.



Објективни доказ да је дошло до умањенја вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- a) значајна финансијска теškoća emitenta или дуžника;
- b) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или каšнjenje отплате камате или главнице;
- c) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским poteškoćama дуžника, даје дуžнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- d) висока вероватноћа банкротa или друге финансијске реорганизације дуžника.

Rezervisanja

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21. MSFI za MSP.

Rezervisanje će biti priznato kada:

- (a) правно лице/preduzetnik има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (b) је вероватно да ће се од правно лица/preduzetnika заhtевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (c) износ обавезе се може поуздано проценити.

Rezervisanje se priznaje kao obaveza u Bilansu stanja i kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Rezervisanje se odmerava po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Na teret rezervisanja knjiži se samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Na svaki datum izveštavanja vrši se provera rezervisanja i njihova korekcija kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa priznaje se u bilansu uspeha, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava (videti paragraf 21.5). Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao финансијски rashod u dobitku или gubitku u periodu u kojem nastane.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu :

- 1) rezervisanja za sudske sporove;
- 2) druga rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MSP na osnovu Odluke nadležnog organa.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca materijalan iznos rezervisanja treba da bude sadašnja vrednost očekivanog iznosa za izmirenje obaveze. Diskontna stopa (или stope) treba da bude stopa (или stope) pre oporezivanja koja odražava trenutne tržišne ocene vremenske vrednosti novca. U nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Smatra se da je efekat vremenske vrednosti novca materijalan ukoliko se rezervisanje vrši za period koji je duži od (na primer: tri poslovne godine/četiri poslovne godine).

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.



Rezervisanja za sudske sporove

Rezervisanja za sudske sporove vrše se na osnovu predloga, odnosno izveštaja pravne službe ili advokatske kancelarije, koji je sastavljen na osnovu verodostojne dokumentacije o pokrenutom sporu, a koji je usvojen od strane direktora

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju

Preduzeće JKP "Prostor" se opredelilo, da na osnovu mišljenja iz Računovodstvene prakse 2-3/2016, ne utvrđuju obavezu po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema Odeljku 28. MSFI za MSP, jer se ta otpremnina ne može smatrati primanjem po prestanku zaposlenja, ni ostalim dugoročnim primanjima zaposlenih, jer je u samoj definiciji tih pojmova navedeno da tu ne spadaju otpremnine. Dalje, rezervisanja za otpremnine se ne mogu formirati ni u skladu sa Odeljkom 21. - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, jer u paragrafu 1. jasno stoji da se Odeljak 21. ne primenjuje na obaveze za primanja zaposlenih koje su uređene odeljkom 28.

Obračun rezervisanja za otpremnine nailazi na brojne problem jer je zasnovan na velikom broju pretpostavki, od iznosa minimalne zakonske otpremnine koja sada iznosi dve prosečne bruto zarade, do broja godina koliko je radnicima ostalo do penzije, da li će svi sadašnji radnici ostati u preduzeću do penzije i da li će uopšte, u nestabilnim uslovima kakvi postoje kod nas u privredi već godinama, naše preduzeće opstati kao takvo.

Iz svega napred navedenog, zaključujemo da nemamo dovoljno pouzdanih elemenata da bi se utvrdila obaveza po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Smatramo da imamo ravnomernu starosnu strukturu i da će svake godine otići približno isti broj zaposlenih. U 2023. godini je bilo 2 zaposlena koji su ostvarili uslove za odlazak u penziju, trošak isplaćenih otpremnina je direktno teretio troškove na kontu 529.

Lizing

Na računovodstveno obuhvatanje lizinga primenjuju se odredbe Odeljka 20. MSFI za MSP.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora.

Finansijski lizing

Na početku trajanja lizinga, korisnik lizinga treba da prizna svoja prava korišćenja i obaveze u okviru finansijskog lizinga kao sredstvo i obavezu u bilansu stanja, u iznosima koji su jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga (inkrementalni troškovi koji su direktno pripisivi pregovorima i dogovorima o lizingu) dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Sadašnja vrednost minimalnih plaćanja lizinga treba da se izračunava korišćenjem kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se ona ne može odrediti, treba da se koristi inkrementalna stopa pozajmljivanja korisnika lizinga. Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da korisnik lizinga tj. zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha i ne ulaze u nabavnu vrednost sredstva koje je pod lizingom

Korisnik lizinga treba da izvrši alokaciju minimalnih plaćanja lizinga između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze korišćenjem metoda efektivne kamatne stope. Korisnik lizinga treba da izvrši alokaciju finansijskog troška na svaki period tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje stalna periodična kamatna



stopa na preostali iznos obaveze. Korisnik lizinga evidentira potencijalne zakupnine kao rashode u periodima u kojima su nastali..

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, odnosno sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja sredstva.

Operativni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Računovodstveno obuhvatanje potencijalnih obaveza i potencijalne imovine vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 21. MSFI za MSP.

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan i materijalno značajan.

Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih računovodstveno se obuhvataju u skladu sa odredbama Odeljka 28. MSFI za MSP.

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara (Alternativa: od strane interne komisije Društva).

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.



(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra 2023. godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

Porez na dobitak

Odmeravanje poreza na dobitak vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 29. MSFI za MSP.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva. Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Državna davanja

Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 24. MSFI za MSP.

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

(a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;

(b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;

(c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.



Prihodi

Na računovodstveno obuhvatanja prihoda primenjuju se odredbe Odeljka 23. MSFI za MSP.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Fer vrednost primljenih ili potraživanih naknada uzima u obzir iznos svih trgovinskih popusta, popusta za prevremeno plaćanje i količinskih rabata.

(a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

(v) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.



Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji računovodstveno se obuhvataju korišćenjem metode stepena dovršenosti ili metode stepena izvršenja posla. Stepен izvršenja ugovora o izgradnji se utvrđuje metodom: pregled obavljenog posla.

Primeri troškova po osnovu ugovora o izgradnji koji se moraju isključiti prilikom obračuna stepena dovršenosti ugovora o izgradnji su:

- 1) troškovi radne snage na gradilištu, uključujući nadzor gradilišta;
- 2) troškovi materijala upotrebljenog u izgradnji;
- 3) amortizacija postrojenja i opreme korišćenih u vezi sa ugovorom;
- 4) troškovi donošenja postrojenja, opreme i materijala na gradilište i njihovog odnošenja sa gradilišta;
- 5) troškovi iznajmljivanja postrojenja i opreme;
- 6) troškovi projektovanja i tehničke podrške direktno povezane sa ugovorom;
- 7) procenjeni troškovi popravke i rada po osnovu garancije, uključujući očekivane troškove garancije; i
- 8) potraživanja trećih lica.

Troškovi koji mogu biti pripisivi ugovornim aktivnostima uopšte i koji se mogu alocirati konkretnim ugovorima mogu uključiti:

- 1) osiguranje,
- 2) troškove projektovanja i tehničke pomoći direktno povezane sa ugovorom; i
- 3) režijske troškove izgradnje.

U slučaju kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti:

- 1) prihod se priznaje samo za one nastale troškove po osnovu ugovora za koje je verovatno da će se nadoknaditi; i
- 2) troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kom su nastali.

Troškovi po osnovu ugovora za koje nije verovatno da će biti nadoknađeni, priznaju se odmah kao rashod.

Troškovi pozajmljivanja

Društvo priznaje sve troškove pozajmljivanja kao rashod u Bilansu uspeha u periodu u kom su nastali.

4. Pregled značajnih računovodstvenih procena

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Potraživanja i ispravka vrednosti

MRS 39 i MSFI za MSP ne zahtevaju da se vrši diskontovanje kratkoročnih potraživanja radi svođenja na neto sadašnju vrednost, s obzirom da se najčešće realizuju u kratkom roku, osim u slučajevima kada je period naplate duži i opravdava takav postupak.



Za procenu potraživanja izuzetno je značajna računovodstvena politika u vezi sa utvrđivanjem ispravke vrednosti, koja potraživanja svodi na realnu vrednost na datum bilansa stanja.

Umanjenje vrednosti kratkoročnih potraživanja uređeno je u paragrafima 11.21-11.26 MSFI za MSF. Prema paragrafu 11.21 MSFI za MSF, na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjuju vrednosti formiranog potraživanja koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj (knjigovodstvenoj) vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjuju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjivanja vrednosti.

Društvo na datum bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređivanje formiranih potraživanja i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava odnosno određenog potraživanja koja mogu da se povrate.

Preduzeće JKP "Prostor" se opredelilo da na osnovu mišljenja iz Računovodstvene prakse 2-3/2016, ne utvrđuju obavezu po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema Odeljku 28. MSFI za MSP, jer se ta otpremnina ne može smatrati primanjem po prestanku zaposlenja, ni ostalim dugoročnim primanjima zaposlenih, jer je u samoj definiciji tih pojmova navedeno da tu ne spadaju otpremnine. Dalje, rezervisanja za otpremnine se ne mogu formirati ni u skladu sa Odeljkom 21. - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, jer u paragrafu 1. jasno stoji da se Odeljak 21. ne primenjuje na obaveze za primanja zaposlenih koje su uređene odeljkom 28.

Obračun rezervisanja za otpremnine nailazi na brojne problem jer je zasnovan na velikom broju pretpostavki, od iznosa minimalne zakonske otpremnine koja sada iznosi dve prosečne bruto zarade, do broja godina koliko je radnicima ostalo do penzije, da li će svi sadašnji radnici ostati u preduzeću do penzije i da li će uopšte, u nestabilnim uslovima kakvi postoje kod nas u privredi već godinama, naše preduzeće opstati kao takvo.

Iz svega napred navedenog, zaključujemo da nemamo dovoljno pouzdanih elemenata da bi se utvrdila obaveza po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Smatramo da imamo ravnomernu starosnu strukturu i da će svake godine otići približno isti broj zaposlenih. U 2022. godini je bilo 2 zaposlena koji su ostvarili uslove za odlazak u penziju, trošak isplaćenih otpremnina je direktno teretio troškove na kontu 529.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe odnose se na:

	2023.	U hiljadama RSD 2022.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.364	12.190
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
	12.364	12.190

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga odnose se na:

	2023.	U hiljadama RSD 2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	251.950	225.647
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
	251.950	225.647

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe, proizvoda i usluga na domaćem tržištu, od pogrebne delatnosti i delatnosti pijaca, delatnostima prostornog planiranja, stručno tehničkog nadzora, obavljanja poverenih delatnosti od strane osnivača, kao i subvencijama. Kako se iz priložene tabele može videti, preduzeće je na skoro svim pozicijama prihoda ostvarilo značajno povećanje.

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

	2023.	U hiljadama RSD 2022.
Prihodi od aktiviranja robe za sopstvene potrebe	0	1.500
Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
	0	1.500

8. PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Promena vrednosti zaliha učinaka odnosi se na:

	2023.	U hiljadama RSD 2022.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		3.803
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	1.131	
	1.131	3.803



JKP PROSTOR SOMBOR

Napomene uz finansijske izveštaje

Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda se odnosi na izgradnju raka i grobnica na grobljima u gradu i naseljenim mestima u toku 2023.godine. Na osnovu izveštaja popisne komisije o izgrađenim rakama i grobnicama kao i izveštaja o prodatim proizvodima u toku 2023.godine napravljen je obračun troškova i učinaka u klasi 9.

9. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	2023.	2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	14.644	9.931
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupa	2.596	562
Prihodi od članarina		
Ostali poslovni prihodi	17	
	17.257	10.493

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na subvenciju lokalne samouprave kao i finansiranje sprovođenja javnih radova za održavanje i obnavljanje infrastrukture kako u gradu tako i u naseljenim mestima opštine.

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe odnosi se na:

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	2.837	3.426
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
	2.837	3.426

JKP „Prostor“ ima 3 maloprodajna objekta, 1 u Somboru, jedan u Stanišiću i jedan u Čonoplji gde se prodaje pogrebna oprema i cveće i preko kojih se pružaju i naplaćuju pogrebne usluge. Zbog povećane tražnje ponuđene trgovačke robe u maloprodajnim objektima, ukupna nabavna vrednost prodate robe iznosi 2.837 hilj. din.

11. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala, goriva i energije odnose se na:

	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	6.962	11.886
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.104	2.728
Troškovi goriva i energije	13.710	13.237
Troškovi rezervnih delova	1.764	1.321
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.559	1.267
	27.099	30.439

Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%. Ukupni troškovi materijala iskazani su na AOP 1015.



12. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАШОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични rashodi одnose се на:

	У хиљадама RSD	
	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада	135.807	121.405
Трошкови poreза и doprinosa на зараде и накнаде зарада	20.575	20.954
Остали лични rashodi и накнаде	42.601	33.529
	198.983	175.888

За 2023. годину зараде су обрачунате за свих дванаест месеци и исплаћене, с тим што је зарада за децембар 2023. године укalkулисана у трошкове 2023, а исплаћена у јануару 2024. године. Poreзи и doprinosи на зараде су обрачунати и плаћени. У трошкове зарада и накнада зарада спадају и трошкови по Уговорима о привременим и повременим пословима, Уговори о делу, накнаде члановима NO, накнаде за превоз, solidarне помоћи за ублажавање материјалног положаја запослених у комуналној делатности, otpремнине за одлазак у пензију (у оквиру конта 529010 је обрачуната и укalkулисана otpремнина за једну запослену за коју није стигло решење за пензију до 31.12.2022), jubilarне награде као и дневнице и остали трошкови за одлазак на службени put. Ови трошкови се прате и у кварталним извештајима о stepену реализације годишњих Програма пословања јавних предузећа.

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације и резервисања одnose се на:

	У хиљадама RSD	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације	8.570	8.379
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Трошкови резервисања за накнаде и друге beneficije запослених		
Трошкови осталих резервисања	2.800	4.746
	11.370	13.125

Трошкови амортизације нематеријалне имовине, опреме и гађевинских објеката обрачунати су у износу од 8.570 хиљада din.

Трошкови резервисања за судске спорове се одnose на резервисања за следеће судске спорове:

1.	Nada Rotman и остали	2.300.000,00
2.	Nedeljko Šćekić	500.000,00
Укупно:		2.800.000,00



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

14. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.556	2.927
Troškovi transportnih usluga	1.804	1.618
Troškovi usluga održavanja	3.550	4.262
Troškovi zakupa	596	105
Troškovi reklame i propagande	536	204
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	4.479	3.131
	12.521	12.247

Značajni troškovi su nastali održavanjem opreme i osnovnih sredstava, kao i po sklopljenim Ugovorima sa lokalnom samoupravom u toku 2023.godine za održavanje i servisiranje objekata drugih lica.

Troškovi zakupnina se odnose na zakup teretnih motornih vozila od fizičkih lica za potrebe zimske službe za raščišćavanje puteva, kao i na zakup lokala za obavljanje maloprodajne delatnosti.

U okviru troškova ostalih proizvodnih usluga se nalaze troškovi komunalnih usluga u iznosu od 3.299 hiljada din.

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	13.719	10.898
Troškovi reprezentacije	543	230
Troškovi premija osiguranja	1.972	1.989
Troškovi platnog prometa	903	917
Troškovi članarina	209	159
Ostali nematerijalni troškovi	1.146	1.213
	18.492	15.406

Troškovi neproizvodnih usluga se najvećim delom odnose na troškove usluga koje se vrše na postojećim programima za računare u iznosu od 1.158 hilj.din., usluge za odeljenje prostornog planiranja u iznosu od 1.466 hilj.din. i ostale neproizvodne troškove u iznosu od 3.581 hilj.din.

Od troškova članarina najveća je članarina koja se plaća Inženjerskoj komori u iznosu od 106.hilj.din.

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na troškove poreza u iznosu od 389.hilj.din.i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 757 hilj.din.od kojih je najveća taksa za MJS u iznosu od 524.hilj.din.

16. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		73
Pozitivne kursne razlike	1	
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi	25	4
	26	77



JKP PROSTOR SOMBOR

Napomene uz finansijske izveštaje

Ostali finansijski prihodi su iskazani kao rezultat ispravki pogrešnih knjiženja i sravnjenja kartica sa kupcima.

17. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	2023.	2022.
		<small>U hiljadama RSD</small>
Finansijski rashodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
Finansijski rashodi od ostalih povezanih lica		
Rashodi po osnovu kamata	211	349
Negativne kursne razlike	1	
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi	146	7
	358	356

Ostali finansijski rashodi se odnose na nedokumentovane troškove.

Rashodi kamata se odnose na kamate nastale iz kupoprodajnih odnosa kao i neblagovremeno plaćene javne prihode.

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Na kontu 6850 iskazane su vrednosti naplate potraživanja od kupaca u toku 2023. godine a koji su bili na ispravci potraživanja.

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. i kratkoroč. finansijskih plasmana	2023.	2022.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. i kratkoroč. finansijskih plasmana	444	2.671
Ukupno:	444	2.671

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Na kontu 585 je proknjižen trošak obezvređenja od prodaje za 2023. godinu, odnosno izvršena ispravka vrednosti potraživanja od kupaca za 2023. godinu.

(u hiljadama dinara)

Rashodi od obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2023.	2022.
Obezvređenje potraživanja iprodaje	4.819	3.683
UKUPNI RASHODI OD OBEZVR.POTR.I KRAT.FIN.PLASM.	4.819	3.683



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

20. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	2023.	<small>U hiljadama RSD</small> 2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	578	102
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	1.696	
Ostali nepomenuti prihodi	<u>21.972</u>	<u>19.623</u>
	<u>24.246</u>	<u>19.725</u>

1. Na kontu 6779 su prikazani prihoda na osnovu smanjenja obaveza prema dobavljačima, na osnovu sravnjenja stanja po IOS-ima.

Na kontu 6792 naplaćene su naknade štete od osiguravajućeg društva.

2. Na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog i pijačnog prostora, firma zakupcima vrši prefakturisanje troškova struje, vode i ostalih troškova, gde su sva merna mesta prebačena na JKP Prostor Sombor, a koje preduzeće plaća na osnovu faktura dobavljača za pomenute usluge, i kao takve iskazuje kao trošak na kontu 5796, a na osnovu prefakturisanja istih iskazuje prihode na kontu 6795, kao ostale prihode.

3. Na kontu 6799-ostali nepomenuti prihodi su knjiženi prihodi od ispravki knjiženja na kupcima i dobavljačima, kao i prenosa depozita na prihode.

4. Na kontu 6785 su knjiženi prihodi od ukidanja rezervisanja za sudske sporove

21. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	2023.	<small>U hiljadama RSD</small> 2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	633	769
Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
Ostali nepomenuti rashodi	<u>21.061</u>	<u>18.853</u>
	<u>21.694</u>	<u>19.622</u>

Na ostale nepomenute rashode su knjiženi izdaci za humanitarne, zdravstvene, obrazovne, naučne namene kao i druga sponzorstva i donacije, ispravke grešaka na teret rashoda i zaokruživanje iznosa na računima



potraživanja i obaveza, naknadno utvrđeni rashoda iz ranijih godina, kao i trošak utroška el. energije koji se prefakturiše zakupcima.

5742	Manjkovi postrojenja, opreme	633
5795	Izdaci za humanitarne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene	190
5796	Prefakturisani troškovi zakupcima	20.703
5797	Prefakturisani troškovi vode zak.	1
5799	Ostali nepomenuti rashodi	158
57994	Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina	8

22. PORESKI RASHOD PERIODA

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2023. i 2022. godinu su sledeće:

	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	2.074	1.383
Odloženi poreski rashodi perioda	590	
Odloženi poreski prihodi perioda		1.958

Posle sastavljanja poreskog bilansa, bilansa stanja i uspeha za 2023. godinu i upoređivanjem prihoda i rashoda, utvrđena je dobit u iznosu 4.228 hilj. dinara

Na osnovu dobiti i ostalih pokazatelja iz Poreskog bilansa utvrđena je poreska osnovica sa obrasca PB-1 u iznosu od 13.826.904 din, a po stopi od 15 % obračunati porez iznosi 2.074.036 dinara. Uplaćene akontacije poreza na dobit u toku 2023. godine iznose 1.321.465 din, tako da je u poreskom bilansu iskazan iznos za uplatu od 752.571,00din.



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

Odloženi poreski prihod perioda

Na osnovu obračuna u donjoj tabeli, i nakon prebijanja odloženih poreskih obaveza i odloženih poreskih sredstava, obračunat je odloženi poreski prihod perioda, što je uslovilo sledeća knjiženja:

u dinarima:

Red.br.	Opis	iznos
	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE:31.12.2023.	
1.	oporeziva privremena razlika po osn.sr. koja podl. amortizaciji	6.734.127,67
2.	odložene poreske obaveze na dan 31.12.2023.(1 x 15%)	1.010.119,15

	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA 31.12.2023.	2.800.000,00
3.	odložena poreska sred.15%	420.000,00

4.	početno stanje odl. Por.Obaveza 01.01.2023.	1.494.193,76
----	---	--------------

5.	odložena poreska obaveza nakon prebijanja	590.119,15
----	---	------------

Knjiženja u glavnoj knjizi:

konto	D	P
4980		590.119,15
7220	590.119,15	0,00
	590.119,15	590.119,15



23. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licence i ostala nematerijalna imovina	Ulaganja u razvoj	Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST				
1. januara 2022. godine	2.971.930,77			2.971.930,77
Nabavke	68.763,48			68.763,48
Aktiviranja				
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	3.040.694,25			3.040.694,25
Nabavke				
Aktiviranja				
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	3.040.694,25			3.040.694,25
ISPRAVKA VREDNOSTI				
1. januara 2022. godine	961.659,88			961.659,88
Amortizacija	249.114,78			249.114,78
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	1.210.774,66			1.210.774,66
Amortizacija	255.951,13			255.951,13
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	1.573.928,46			1.573.928,46
NEOTPISANA VREDNOST:				
- 31. decembra 2022. godine	1.829.919,59			1.829.919,59
- 31. decembra 2023. godine	1.573.928,46			1.573.928,46



JKP PROSTOR SOMBOR

Napomene uz finansijske izveštaje

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i u pripremi	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	14.475.407,55	70.091.027,00		4.707.807,12	12.188.521,99		101.462.763,66
Nabavke		542.270,41					542.270,41
Prenos sa/na							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
Revalorizacija	52.049.526,18	-26.557.074,06		-574.836,32			24.917.615,80
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	66.524.933,73	44.076.223,35		4.132.970,80	12.188.521,99		126.922.649,87
Nabavke		3.932.621,79					3.932.621,79
Prenos sa 0250		4.132.970,80					
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja		-1.199.750,64					-1.199.750,64
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	66.524.933,73	50.942.065,30			12.188.521,99		129.655.521,03
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	6.798.050,54	42.264.229,52		1.763.466,08			50.825.746,14
Amortizacija	1.378.012,35	6.360.265,86		640.610,48			8.378.888,69
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Revalorizacija	37.656.723,02	-34.144.921,6		-936.871,92			2.574.929,50
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	45.832.785,91	14.479.573,58		1.467.204,64			61.779.564,33



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

Amortizacija	1.378.012,35	6.936.215,36				8.314.227,71
Prenos sa 0259		1.467.204,64				
Otuđenja i rashodovanja		-591.732,79				-591.732,79
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	47.210.798,26	22.291.260,99				69.502.059,25
NEOTPISANA VREDNOST:						
- 31. decembra 2022. godine	20.692.147,82	29.596.649,57	2.665.786,16	12.188.521,99		65.143.085,54
- 31. decembra 2023. godine	19.314.135,47	28.650.804,31		12.188.521,99		60.153.461,78

U 2022-oj godini je izvršena procena fer vrednosti imovine , nekretnina, postrojenja i opreme na dan 01.01.2022.god. od strane nezavisnog procenitelja "EURO CONS NS" iz Bačke Topole. Efekti knjiženja procene opreme i nekretnina su odrađeni na dan 01.01.2022.

U toku 2018. godine je započeta izgradnja objekta "Sala za daće" na Velikom pravoslavnom groblju u Somboru. Investicija je finansirana delom iz sredstava subvencija dobijenih od lokalne saouprave i to u iznosu od 4.970.986,25 dinara a ostatak je preduzeće finansiralo sopstvenim sredstvima. Objekat je tehnički zaprimljen u februaru 2020.godine, međutim pošto se objekat nalazi u vlasništvu lokalne samouprave, dok se ne reše pravni problemi oko prebacivanja prava korišćenja na ime JKP Prostor Sombor, objekat se vodi na kontima nekretnine u pripremi.

Tokom 2023.godine bilo je niz inicijativa da se imovinsko pravni status Sale za daće reši i izvrši isknjižavanje sa nekretnina u pripremi. Lokalna samouprava još uvek nije dostavila adekvatan odgovor.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine. Popisom su utvrđeni manjkovi opreme u iznosu od 125.027,36 dinara, na koji je plaćen PDV u iznosu od 25.005,47 din., što je proknjiženo na kontu 57 i likvidirano iz registra osnovnih sredstava na dan 31.12.2023.god. nakon obračunate amortizacije. Takođe su utvrđeni i rashodi opreme u iznosu od 375.201,06 din. što je tako proknjiženo na kontu 57 i likvidirano iz registra osnovnih sredstava na dan 31.12. 2023. godine.



25. ZALIHE

	2023.	2022.
Materijal	156	533
Rezervni delovi, alat i inventar		
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	10.943	12.074
Roba	724	1.758
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	153	153
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu		
Stanje na dan 31. decembra	11.976	14.518

Učešće zaliha u obrtnoj imovini je 21,86 %.

26. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE U ZEMLJI

U okviru datih avansa na kontu 1540 iskazan je iznos 153.478,84 din. Veći deo datih avansa se odnosi na 2022. godinu kroz plaćanje dobavljačima putem predračuna, koji nakon uplate nikada nisu dostavili originalne fakture za knjiženje. Pregled datih avansa po dobavljačima dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA:

AMSS CENTAR ZA MOTORNA VOZILA	01.01.2022	3.000,00
DAVOR ČULJAK PR IŠD MONT	01.01.2022	71.500,00
HOBİ CENTAR DOO	01.01.2022	4.377,40
LIMARIJA GRAND PRIX	01.01.2022	2.334,50
MOBS TECHNOLOGY DOO	01.01.2022	14.280,00
MOSKVA ČAVIĆ UR	01.01.2022	13.550,00
PRESS TKR	01.01.2022	38.250,00
STAKLOREZAČKA RADNJA VRAŽIĆ M.	01.01.2022	1.146,96
SVIN GRAPHICS ŠTAMPARIJA OR	01.01.2022	5.040,00
POSLOVNO UDRUŽENJE PIJACA SRBIJE	31.12.2022	400,00
EKSER doo	31.12.2022	394,01
MERKUR DOO	31.12.2022	4.236,00
SINTEX doo	31.12.2022	568,80
ENMON DOO	31.12.2022	2.523,02

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE



JKP PROSTOR SOMBOR

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Potraživanja matičnog i zavisnog pravnog lica (Napomena)		
Potraživanja od ostalih povezanih lica		
Potraživanja od kupaca u zemlji	38.753	27.809
Potraživanja od kupaca u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	11.229	9.413
Stanje na dan 31. decembra	27.524	18.396

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2023.	2022.
Stanje na dan 1. januara	9.413.338,70	8.755.158,11
Dodatna ispravka vrednosti	4.478.969,97	3.329.406,19
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	-2.469.456,29	
Naplaćena ispravljena potraživanja	-194.027,38	2.671.225,69
Stanje na dan 31. decembra	11.228.825,00	9.413.338,70

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna

STRUKTURA ISPRAVKE VREDNOSTI KUPACA NA DAN 31.12.2023.

KONTO	SALDO	UKUPNA IV - 2022	IV 2023	DIREKTAN OTPIS	BB 2023-2049
2040	1.700,00	0,00			0,00
20401	103.343,47	1.026.730,05	42.200,63	992.150,29	76.780,39
20402	34.726,60	0,00			0,00
20403		1.477.306,00	0,00	1.477.306,00	0,00
204031	189.668,52				0,00
20404	48.500,00	0,00			0,00
20405	11.348.451,82	5.776.586,37	1.788.628,17		7.565.214,54
20406	866.041,59	543.825,00	29.559,24		573.384,24
20407	8.809.337,02	0,00			0,00
20408	5.131.255,77	0,00			0,00
20409	477.125,94	467.405,60	-194.027,38		273.378,22
2041	3.160.454,41	32.904,63	1.108.182,09		1.141.086,72
20410	55.200,00	0,00	55.200,00		55.200,00
20411	81.304,00	0,00	81.304,00		81.304,00
2042	7.553.531,76	88.581,05	1.373.895,84		1.462.476,89
2046	891.997,82	0,00	0,00		0,00
	38.752.638,72	9.413.338,70	4.284.942,59	2.469.456,29	11.228.825,00



28. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	28.086
Potraživanja od državnih organa i organizacija	359	579
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje		
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	901	676
Potraživanja za više plaćene...		
Potraživanja za više plaćen PDV	2.445	2.437
Ostala kratkoročna potraživanja		160
Stanje na dan 31. decembra	3.705	31.868

Osnivanjem JKP „Prostora“ između ostalih delatnosti preduzeća su i održavanje i davanje u zakup poslovnog prostora i javnih površina koje su u vlasništvu Grada (bilbordi, kiosci, letnje bašte, privremeno zauzeće javnih površina kod izgradnje objekata, sezonske prodaje voća i povrća, zabavne manifestacije i ostalo). Kako su to prihodi budžeta lokalne samouprave, od 01.01.2017. godine sve uplate idu direktno na budžetske račune i evidencija se od 01.01.2017. godine vodi vanbilansno na klasi 8. Potraživanja od zakupaca se odnose na potraživanja do 31.12.2016. godine. po naplati istih stanje potraživanja se smanjuje. Napominjemo da početna stanja na dan 01.07.2013. po spomenutim računima nisu preneti na bilanse JKP „Prostora“ upravo iz razloga što su to izvorni prihodi budžeta lokalne samouprave.

U skladu sa procenom fer vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova na dan 30.11.2023.god.isknjižena su potraživanja iz specifičnih poslova za koja je analizom obimne dokumentacije (kljigovodstvenih kartica, izvoda, sudskih presuda i sl.) dokazana da im je vrednost nula. Procenu je izvršila Agencija za ekonomski konsalting NS.

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu kratkoročnih pozajmica koje se radnicima isplaćuju na osnovu Pravilnika o radu, kao i potraživanja za potrošnju mobilnih telefona na osnovu Pravilnika o upotrebi mobilnih telefona u JKP „Prostor“.

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju, se odnose na naknade porodiljama i naknade za bolovanja preko 30 dana.

Potraživanja za više plaćen porez odnosi se najvećim delom na konto 27-PDV u primljenim fakturama za fakture koje su ušle u obračun za decembar 2023.godine, po posebnoj i opštoj stopi.

Preduzeće prilikom izdavanja faktura za zakup poslovnog prostora i zauzeća javnih površina koje podležu oporezivanju, obračunava i plaća porez na dodatu vrednost. Pošto se naplata zakupa vrši preko namenskih računa grada Sombora, tj zakupci iznos zakupnine u kojoj je obračunat PDV uplaćuju na račune propisanih prihoda, obaveza za PDV po ispostavljenim fakturama za zakup se na osnovu obračuna, podnosi lokalnoj samoupravi koja te iste iznose refundira JKP „Prostoru“. Obaveza za plaćeni PDV za novembar i decembar 2023. godine nije plaćena do 31.12.2023. od strane lokalne samouprave, a iskazani iznos od 1.874.317,89 dinara proknjižen je na konto 2790- potraživanja za prethodni PDV u poreskom period



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	11.502	17.727
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. decembra	11.502	17.727

30. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	73	95
Stanje na dan 31. decembra	73	95

Iskazuju se troškovi plaćeni u toku godine a koji se odnose na budući period, potraživanja za nefakturisani prihod po osnovu kojih su nastali troškovi u tekućoj godini.

VANBILANSNA AKTIVA

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	420.271	351.186
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje		
Roba uzeta u komision i konsignaciju	7.255	4.480
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu		
Data jemstva, garancije i druga prava		
Hartije od vrednosti koje su van prometa		
Hartije od vrednosti koje su van prometa		



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

UKUPNO	427.526	355.666
---------------	----------------	----------------

Kao što i sam naziv konta ukazuje na vanbilansnoj aktivi se vode:

-na kontima grupe 880 - zakupi poslovnog prostora i javnih površina kao poverena delatnost od strane osnivača

- na kontima grupe 882- roba koja je uzeta na komisionu prodaju po maloprodajnim objektima.

31. KAPITAL

KAPITAL

(u 000 din.)

Kapital	2023.	2022.
Kapital	39.891	36.908
UKUPNO	39.891	36.908

	2023.	2022.
Akcijski kapital	0	0
Udeli DOO	0	0
Ulozi	0	0
Državni kapital	11.579	11.579
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	0	
UKUPNO	11.579	11.579

Osnivački kapital se sastoji iz upisanog i uplaćenog kapitala od strane osnivača, grada Sombora u iznosu od 10.000,00 dinara i upisanog nenovčanog kapitala u iznosu 11.569.055,31 din

32. REVALORIZACIONE REZERVE



Društvo je na poziciji revalorizacione rezerve, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 19.345 hiljada dinara.

Revalorizacione rezerve	Iznos 000 RSD
Početno stanje na dan 1. januara	19.743
Povećanja po osnovu nove procene	
Smanjenja po osnovu nove procene	
Smanjenja po osnovu obezvređenja	
Prenos na neraspoređenu dobit	398
Stanje na datum bilansa stanja	19.345

U 2022-oj godini je izvršena procena fer vrednosti imovine, nekretnina, postrojenja i opreme na dan 01.01.2022.god. od strane nezavisnog procenitelja "EURO CONS NS" iz Bačke Topole.

U toku 2023.godine nisu vršene procene fer vrednosti imovine, nekretnina, postrojenja i opreme.

33. NERASPOREĐENI DOBITAK

Društvo je na poziciji neraspoređeni dobitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 8.967 hiljada dinara, od kojeg iznosa je dobitak tekuće godine 4.228 hiljada dinara.

34. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Troškovi obnavljanja pripodnih bogatstava	Zadržane kaucije i depoziti	Naknade i druge beneficije zaposlenih	Troškovi sudskih sporova	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2022.					0		
Dodatna rezervisanja							
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine							
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2022.					4.746.086,49		
Dodatna rezervisanja					2.800.000,00		
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine							
Ukidanje					1.696.086,49		



JKP PROSTOR SOMBOR
 Napomena uz finansijske izveštaje

neiskorišćenih iznosa								
Stanje na dan 31. decembra 2023.						5.850.000,00		

Sudski sporovi:

Prikazani iznosi obuhvataju rezervisanja za određene sudske sporove koje su protiv Društva pokrenuli poverioci/kupci/zaposleni. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Po mišljenju rukovodstva, nakon odgovarajućih pravnih konsultacija, ishod tih sudskih sporova neće dovesti do značajnijih gubitaka preko iznosa za koje je izvršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2023. godine.

REZERVISANJA ZA SUDSKE SPOROVE

u 000 dinara

Rezervisanja za sudske sporove	2023.	2022.
Rezervisanja za sudske sporove	5.850	4.746
UKUPNO	5.850	4.746

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Po mišljenju rukovodstva, nakon odgovarajućih pravnih konsultacija, ishod tih sudskih sporova neće dovesti do značajnijih gubitaka preko iznosa za koje je izvršeno rezervisanje u iznosu od 5.850 hiljada din. na dan 31. decembra 2023. godine, a odnosi se na sledeće sudske sporove:

u din.

1.	Nada Rotman i ostali	4.300.000,00
2.	Svetislav Ilić	50.000,00
3.	Božica Nikolić	1.000.000,00
4.	Nedeljko Šćekić	500.000,00
Ukupno:		5.850.000,00

U nastavku je dat pregled sudskih i izvršnih predmeta u kojima su preduzete radnje od strane angažovanih punomoćnika u kojima je JKP PROSTOR Sombor tuženi:

Preduzeće JKP PROSTOR SOMBOR sa stanjem na dan 31. decembar 2023. godine vodi više sudskih i drugih postupaka.

Redni broj	Tužilac	Predmet spora	Vrednost spora	Faza sudskog postupka	Očekivani ishod
1.	Svetislav Ilić	Poništenje rešenja o otkazu Ugovora o radu	50.000,00	Usvojen tužbeni zahtev Presuda	Podneta revizija VKS-čeka se odluka po reviziji JKP PROSTOR Isход neizvestan



JKP PROSTOR SOMBOR

Напомене уз финансијске извештаје

	ZPI-141/20	br. 1/385-17	din.	pravnosnažna Podneta revizija VKS-čeka se dluka po reviziji JKP PROSTOR	Troškovi spora u okviru vrednosti spora 50.000,00 din.
2.	Slobodan Rajić PI-545/20	Poništenje rešenja o otkazu Ugovora o radu br.1/388-17	4.000,00 din.	Odbijen tužbeni zahtev-presuda pravnosnažna Čeka se odluka VKS po reviziji tužioca	Uspeh u sporu 100%
3.	Božica Nikolić 4P-1387/20	Naknada štete	1.000.000,00 din.	Ročište zakazano za 10.02.2023	ishod neizvestan
4.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije, PU Sombor 1PR 369/2021	Prekršaj iz Zakona o bezbednosti saobraćaja	Osuđujuća presuda podneta žalba	Čeka se odluka Apelacionog suda po žalbi	Ishod neizvestan Novčana kazna ukupno 66.000,00 din. + 4.000,00 din troškovi paušala

JKP PROSTOR SOMBOR kao izvršni poverilac:

Redni broj	Izvršni dužnik	Predmet spora	Vrednost spora	Faza postupka	Očekivani ishod
1.	Hercsemafor DOO Sombor ИИБК-335/20	Naplata duga za utrošak električne energije u poslovnom prostoru	28.750,73 din.	Određeno sprovođenje izvršenja, izvršenje u toku	Uspeh u sporu 100 % Napлата neizvesna
2.	Strahinja Vranković ИИБК-293/20	Naplata duga za utrošak električne energije u poslovnom prostoru	27.306,25 din.	Određeno sprovođenje izvršenja na zaradi dužnika, izvršenje u toku	Uspeh u sporu 100 % Napлата neizvesna



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

JKP PROSTOR SOMBOR kao tuženi:

Redni broj	Izvršni dužnik	Predmet spora	Vrednost spora	Faza postupka	Očekivani ishod
1.	<u>NN izvršilac</u> <u>KT. 89/22</u>	Krivični postupak zbog krivičnog dela uništenje i oštećenje tuđe stvari čl. 212 stav 1. KZ (klupe na pijaci)	190.000,00 din.	Predistražni postupak saslušan osumnjičeni i svedoci	Mala verovatnoća naplate potraživanja jer osumnjičeni nema imovinu iz koje bi se šteta naplatila
2.	<u>Osumnjičeni Ivan Mahotka i drugi</u> <u>KT. 368/22</u>	Krivični postupak zbog krivičnog dela uništenje i oštećenje tuđe stvari čl. 212 stav 1. KZ (klupe na pijaci)	150.000,00 din.	Predistražni postupak saslušan osumnjičeni	Mala verovatnoća naplate potraživanja jer osumnjičeni nema imovinu iz koje bi se šteta naplatila
3..	<u>Nedeljko Šćekić</u>	Naknada za povrede izazvane padom spomenika	500.000,00 din.	Postupak u početnoj fazi.	Neizvestan ishod
4.	<u>Nada Rotman I ostali</u>	Naknada nematerijalne štete skrnavljenje čina sahrane....	4.300.000,00 din.	Postupak u početnoj fazi.	Neizvestan ishod
5.	<u>Dejan Stanisavljević</u>	Naknada za poništaj Aneksa ugovora o radu I naknada izgubljene dobiti	Utvrdjući iznos	Postupak u početnoj fazi.	Neizvestan ishod



REZERVISANJA U SKLADU SA MRS 19 I ODELJKOM 28

Preduzeće JKP "Prostor" se opredelilo, da na osnovu mišljenja iz Računovodstvene prakse 2-3/2016, ne utvrđuju obavezu po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema Odeljku 28. MSFI za MSP, jer se ta otpremnina ne može smatrati primanjem po prestanku zaposlenja, ni ostalim dugoročnim primanjima zaposlenih, jer je u samoj definiciji tih pojmova navedeno da tu ne spadaju otpremnine. Dalje, rezervisanja za otpremnine se ne mogu formirati ni u skladu sa Odeljkom 21. - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, jer u paragrafu 1.jasno stoji da se Odeljak 21. ne primenjuje na obaveze za primanja zaposlenih koje su uređene odeljkom 28.

Obračun rezervisanja za otpremnine nailazi na brojne problem jer je zasnovan na velikom broju pretpostavki, od iznosa minimalne zakonske otpremnine koja sada iznosi dve prosečne bruto zarade, do broja godina koliko je radnicima ostalo do penzije, da li će svi sadašnji radnici ostati u preduzeću do penzije i da li će uopšte, u nestabilnim uslovima kakvi postoje kod nas u privredi već godinama, naše preduzeće opstati kao takvo.

Iz svega napred navedenog, zaključujemo da nemamo dovoljno pouzdanih elemenata da bi se utvrdila obaveza po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Smatramo da imamo ravnomernu starosnu strukturu i da će svake godine otići približno isti broj zaposlenih. U 2023. godini je bilo 3 zaposlena koji su ostvarili uslove za odlazak u penziju, trošak isplaćenih otpremnina je direktno teretio troškove na kontu 529.

35. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine (Napomena...)		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (Napomena...)	0	123
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	0	123

36. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 486 hiljada, (31. decembar 2022. godine RSD 904 hiljada).

Primljeni avansi i depoziti se odnose na depozite za licitacije zakupa lokala, letnjih bašta i pijačnog prostora, kao i na depozite za licitaciju pijačnih tezgi koja se održala u septembru 2023.godine, kao i primljene avanse za kupovinu grobnica.

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023.	2022.
Obaveze prema dobavljačima – matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica (Napomena)		
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	27.275	38.750
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	117	
Stanje na dan 31. decembra	27.392	38.750



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 60 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. iznose 27.275 din. i predstavlja samo trenutno stanje, odnosno presek stanja na određen datum. Preduzeće se trudi da svoje obaveze izvrši u zakonskom roku od 45-60 dana.

Pregled po dobavljačima kojima se najviše duguje na dan 31.12.2023. u 000 dinara:

Red.br.	Naziv	Iznos u 000 din.
1.	EPS Srbija	5.745
2.	JKP Čistoća	4.500 (potpisan sporazum o izmirenju duga na rate)
3.	Dunav osiguranje	2.204
4.	Lipa doo	2.188
5.	Vizija 2019 doo	2.127
6.	NIS ad NS	1.304
7.	Vojput	1.205
8.	JKP Vodokanal	1.029 (potpisan sporazum o izmirenju duga na rate)
9.	Somborelektro	937
10.	L&A Consulting	650

Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na obaveze prema kupcima koji plaćaju po rešenjima za korišćenje dela putnog zemljišta na rate.

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	12.693	41.374
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, bruto	12.181	11.603
Obaveze za naknade zarada koje se refundiraju, bruto	20	143
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	996	1.096
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	200	119
Ostale obaveze	833	755
Stanje na dan 31. decembra	26.923	55.090

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze iz specifičnih poslova, odnosno na neuplaćen dug po osnovu zakupa poslovnih prostora od strane zakupaca prema JKP Prostoru, pa samim tim i dug JKP Prostora prema lokalnoj samoupravi, pošto je to njihov izvorni prihod u iznosu od 12.693 hiljade din.



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

U skladu sa procenom fer vrednosti obaveza iz specifičnih poslova na dan 30.11.2023.god.isknjižene su obaveze iz specifičnih poslova za koja je analizom obimne dokumentacije (kljigovodstvenih kartica,izvoda,sudskih presuda i sl.) dokazana da im je vrednost nula.

Procenu je izvršila Agencija za ekonomski konsalting NS.

Ostatak od 12.693.450,37 je iznos obaveza koje su naplaćene od zakupaca u periodu 2013.-2017.god.,a nisu prebačene na račun Grada.

Obaveze za neto zarade i naknade zarade , kao i poreze i doprinose po istim, za decembar 2023., koje su ukalkulisane na 31.12.2023., a isplaćene u januaru 2024.god.

39. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrenosti	3.442	3.685
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata	752	791
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	64	50
Stanje na dan 31. decembra	4.237	4.526

Odnosi se na obavezu za PDV za decembar 2023. koja je plaćena u januaru 2024. god., kao i ukalkulisane obaveze za porez i doprinose na obračunatu a neisplaćenu otpremninu za odlazak u penziju za jednu zaposlenu.

40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi	9.598	7.011
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	25	25
Stanje na dan 31. decembra	9.623	7.036

Prilikom prodaje grobnih mesta preduzeće, Odlukom o sahranjivanju i grobljima na teritoriji grada Sombora, donešenom od strane osnivača, po članu 56. Stav 5. naplaćuje naknadu za produženo počivanje za period od 10 godina unapred. Obračunom je izvršena preraspodela prihoda po godinama.

VANBILANSNA PASIVA

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)		0
Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje	420.271	351.186
Obaveze za robu uzetu u komisijon i konsignaciju	7.255	4.480
UKUPNO	427.526	355.666



Kao što i sam naziv konta ukazuje na vanbilansnoj pasivi se vode:
-na kontima grupe 880 - zakupi poslovnog prostora i javnih površina kao poverena delatnost od strane osnivača
- na kontima grupe 882- roba koja je uzeta na komisionu prodaju po maloprodajnim objektima.

41. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023.god. Izvodi otvorenih stavki su poslali svim dobavljačima kojih u 2023.godini ima 244. Usaglašeno je 217 (80%) dobavljača, posebno oni sa većm saldom, a neusaglašeno 27 (11%).

Usaglašen je iznos od 23.974.893,17 RSD, što je 87,17% ukupne obaveze prema dobavljačima. Neusaglašen je iznos od 3.526.773,37 RSD, što je 12,83% ukupne obaveze prema dobavljačima.

42.FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Privrednog društva. Rukovodstvo Privrednog društva razmatra kapitalni rizik, na osnovama ublažavanja rizika i uverenja da će Privredno društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja. Istovremeno maksimizirajući povećanje profita vlasnika, preko optimizacije duga i kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Privrednog društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Privrednog društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2023	2022
Zaduženost		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.502	17.727
Neto zaduženost		
Kapital	39.912	36.908



Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	2023	2022
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	27.524	18.396
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.502	17.727
	39.026	36.123
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze		123
Obaveze iz poslovanja	27.392	38.750
Ostale kratkoročne obaveze	31.160	59.616
	58.552	98.366

Osnovni finansijski instrumenti Privrednog društva su gotovina i potraživanja koji nastaju direktno iz poslovanja, kao i dugoročni i kratkoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja. U normalnim uslovima poslovanja Privredno društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Privrednog društva ovim rizicima. Privredno društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Privredno društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnijih promena u izloženosti Privrednog društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Privredno društvo upravlja ili meri taj rizik.



Rizik od promene kamatnih stopa

Privredno društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Privredno društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	31. decembar 2023	31. decembar 2022
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja od kupaca	27.524	18.396
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Gotovina	11.502	17.727
Finansijska sredstva ukupno	39.026	36.123
Finansijske obaveze		
<i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	0	0
Kratkoročne finansijske obaveze		123
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	31.181	59.616
Obaveze iz poslovanja	27.392	38.750
Finansijske obaveze ukupno	58.573	98.489



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Privredno društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Privrednom društvu izmire u potpunosti i na vreme. Što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Privredno društvo. Izloženost Privrednog društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Naziv	Nedospeli	od 01.01.- 31.12.2022.	od 01.01.- 31.12.2021.	od 01.01.- 31.12.2020.	od 01.01.- 31.12.2019.	od 01.01.- 31.12.2018.	od 01.01.- 31.12.2017.	Ukupno
Ukupno:	20.533.498,14	14.034.859,07	1.113.194,44	948.357,69	581.337,51	242.421,86	1.298.970,01	38.752.638,72

U priloženoj tabeli starosne strukture potraživanja od kupaca se može videti da su najveća potraživanja od kupaca u prethodnoj godini i da je veći iznos potraživanja od kupaca naplaćen u januaru 2024. Konkretno se misli na potraživanja od Gradske uprave iz 2023. godine koji su u januaru 2024. izmirili deo obaveza u iznosu od 12.652.893,63 dinara. Potraživanja od kupaca iz dežurnih centara takođe predstavljaju presek stanja na 31.12.2023. zato što se kupcima vrši prodaja grobnih mesta i opreme na rate, a takođe deo usluga naplaćujemo od PIO fonda i humanih društava.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od RSD 27.275 hiljada (31. decembra 2022. godine: RSD 38.750 hiljada). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Privredno društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Privrednog društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Privrednog društva kao i upravljanjem likvidnošću. Privredno društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine.

	31. decembar 2023		31. decembar 2022	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja od kupaca	27.524	27.524	18.396	18.396
Kratkoročni finansijski plasmani				
Gotovina	11.502	11.502	17.727	17.727
	39.026	39.026	36.123	36.123

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine.



JKP PROSTOR SOMBOR
Napomene uz finansijske izveštaje

	31. decembar 2023		31. decembar 2022	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze			123	123
Obaveze iz poslovanja	27.392	27.392	38.750	38.750
Ostale kratkoročne obaveze	31.181	31.181	59.616	59.616
	48.573	48.573	98.489	98.489

Događaji nakon dana bilansa:

Procena rukovodstva o efektima opsteg porasta cena energenata i sirovina, kao i otezanog plasmana na istocna trzista, usled krize u Ukrajini u 2024.god će delimično uticati na poslovanje preduzeća jer su komunalne delatnosti, delatnosti od značaja za ostvarenje životnih potreba fizičkih i pravnih lica kod kojih je jedinica lokalne samouprave dužna da stvori uslove za obezbeđenje odgovarajućeg kvaliteta, obima, dostupnosti i kontinuiteta, kao i nadzor nad njihovim vršenjem.

Preduzeće će u junu 2023 godine aplicirati za produženje dozvoljenog minusa po tekućem računu kod banke Poštanska štedionica za obezbeđenje tekuće likvidnosti preduzeća.

Nastavljena je inicijativa rešavanja imovinsko-pravnog statusa "Sale za dace" u cilju isknjižavanja sa pozicije nekretnina u pripremi. Lokalnoj samoupravi je predočen novi vid rešavanja aktuelnog problema, očekuje se odgovor u narednom periodu.

43. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

U RSD	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

U Somboru, 29.03.2024. godine

Sastavila:
Aleksandra Soldat

Direktor
dr Snežana Cico