



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1215/2024-04/23  
Београд, 7. новембар 2024. године



## **Садржај**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

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

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

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУРЧИН“, ДОБАНОВЦИ ЗА 2023. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУРЧИН“, ДОБАНОВЦИ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци (у даљем тексту: Предузећа) 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 „Сурчин“, Добановци на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа исказане су залихе готових производа – грађевински песак у износу од 789 хиљада динара. У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- у материјалном књиговодству Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију залиха готових производа – грађевинског песка по количини и вредности, како је прописано у члану 12. Закона о рачуноводству;

- није успостављено књиговодство обрачуна трошкова и учинака (класа 9) како је прописано у члану 66. – 76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 11854 од 30. новембра 2020. године, Предузеће није ближе уредило обрачун утрошака недовршене производње и готових производа (калкулација цене коштања) и

- Предузеће је евидентирало залихе готових производа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, на основу рачуноводствене исправе - Калкулација цене коштања песка по  $\text{m}^3$  која не обухвата све податке тако да се из поменуте рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Због свега наведеног, није било могуће уверити се да су залихе готових производа (грађевинског песка), исказане на дан извештајног периода у износу од 789 хиљада динара, одмерене у складу са параграфом 13.4. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, према којем се залихе одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

2) Предузеће је у пословним књигама исказало разграничене трошкове по основу обавеза у износу од 3.000 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, за које није, на крају извештајног периода, оцењивало да ли постоје неки објективни докази о умањењу финансијског средства које се одмерава по набавној односно књиговодственој вредности и ако постоје објективни докази о умањењу, извршило признавање губитака због умањења вредности и спровело одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно параграфу 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.



3) Предузеће је, на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, исказало потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд у износу од 27.394 хиљаде динара, док ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије, обавезе према Предузећу по основу наплате комуналних услуга од грађана у систему обједињене наплате (СОН), исказује у износу од 57.644 хиљаде динара. Разлика у износу од 30.250 хиљада динара датира из ранијег периода.

Осим тога, Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја, усагласило међусобна потраживања и обавезе са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, што се доказује одговарајућом исправом, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, како је прописано чланом 22. став 2. и 4. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

4) Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, чиме није поступило у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

Због тога није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Финансијски извештаји за 2023. годину били су предмет екстерне ревизије предузећа „Ecovis FinAudit“, Београд, које је, у свом извештају од 17. јуна 2024. године, изразило 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.

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, број 9/2009



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**  
**7. новембар 2024. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину и јавних набавки за 2022. и 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 „Сурчин“, Добановци из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину и јавних набавки за 2022. и 2023. годину, 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) Предузеће, општим актима - Правилником о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и изменом и допуном овог правилника број 10950/21 од 27. децембра 2021. године, није одредило вредност радног часа, као један од елемената за обрачун зараде запослених. Називи радних места – послови и коефицијенти, који су били саставни део Правилника о раду ЈП „Сурчин“ број 2290/21 од 15. марта 2021. године, су изменом овог Правилника изостављени, а одређени су актом о систематизацији из 2022. године, који је био на снази и у ревидираном периоду и по којима је и вршен обрачун зарада запослених.

Наведено није у складу са чланом 107. став 3, а у вези члана 8. Закона о раду, којим је прописано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

2) Укупан број запослених у Предузећу на одређено време, као и лица ангажованих на привременим и повременим пословима и по уговору о делу, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, јер се у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, кретао у интервалу од 1 до 8 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, што није у складу са чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему.

3) Предузеће је, током 2022. и 2023. године, спроводило поступке набавки систематских прегледа за запослене, укупне вредности закључених уговора од 3.500 хиљада динара које, сходно члану 75. и Прилогу 7. Закона о јавним набавкама, припадају категорији друштвених и других посебних услуга, али за ове набавке није објављивало јавне позиве, нити обавештења о додели уговора, што није у складу са чланом 75. став 2. тачка 1. и став 7., у вези члана 105. став 1. тачка 1. и 9. и став 6. Закона о јавним набавкама.

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.



### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на:

Напомену 3.3. – Јавне набавке, 3.3.1. – Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама, да у Предузећу није формирана служба за јавне набавке, нити су систематизована радна места за обављање послова јавних набавки, а послове јавних набавки и набавки на које се закон не примењује за потребе Предузећа (као наручиоца) обавља Бранислав Крстовић ПР „КГБ набавке“, Београд (као извршилац), на основу закљученог Уговора о набавци услуга – услуге стручне помоћи у пословима јавних набавки;

Напомену 3.3. – Јавне набавке, 3.3.2. – Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да од укупно 13 спроведених поступака јавних набавки, процењене вредности од 67.400 хиљада динара односно уговорене вредности од 66.811 хиљада динара, у осам поступака јавних набавки, достављена је понуда само једног понуђача. Процењена вредност ових спроведених поступака износи 29.100 хиљада динара, односно уговорена вредност износи 28.511 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане 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  
7. новембар 2024. године





## **ПРИЛОГ I**

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



## **Садржај**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>18</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>19</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>19</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Предузеће је трошкове на име коришћења програма за гробље по основу испостављених фактура добављача „Удружење за развој електронског пословања еСрбија“, Београд, у износу од 375 хиљада динара и трошкове на име набавке тонера, по основу испостављених фактура добављача „VA SYSTEM“, Београд, у износу од 93 хиљада динара, односно укупно 468 хиљада динара евидентирало на рачуну 539 – Трошкови осталих производних услуга, уместо на рачуну 550 – Трошкови непроизводних услуга и рачуну 512 – Трошкови осталог материјала (режијског), што није у складу са чланом 40. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

На тај начин прецењени су трошкови осталих производних услуга у износу од 468 хиљада динара, а потцењени трошкови непроизводних услуга у износу од 375 хиљада динара, односно трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 93 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4.).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

2) Предузеће је у интерном акту - Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП број 11854/20 од 30. новембра 2020. године, који је био у примени у ревидираном периоду, регулисало да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), али је поједине билансне позиције (некретнине, постројења и опрема, дугорочни финансијски пласмани, залихе, трошкови позајмљивања и др.) уредило са позивом на одредбе Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), чиме није поступило у складу са чланом 25. став 1. Закона о рачуноводству (Напомена 1.1.3.).

3) Предузеће на залихама има евидентиране одређене ставке материјала, алата и ситног инвентара (укупно 99 ставки), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 1.113 хиљада динара. Поменуте залихе чине 19,50% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 5.708 хиљада динара, за које Предузеће није, документовало да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова у износу од 5.708 хиљада динара, реално исказана на дан извештајног периода (Напомена 3.2.1.2.).

4) У пословним књигама Предузећа исказане су залихе готових производа – грађевински песак у износу од 789 хиљада динара. У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

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



- у материјалном књиговодству Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију залиха готових производа – грађевинског песка по количини и вредности, како је прописано у члану 12 Закона о рачуноводству;

- није успостављено књиговодство обрачуна трошкова и учинака (класа 9) како је прописано у члану 66. – 76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 11854 од 30. новембра 2020. године, Предузеће није ближе уредило обрачун утрошака недовршене производње и готових производа (калкулација цене коштања) и

- Предузеће је евидентирало залихе готових производа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, на основу рачуноводствене исправе - Калкулација цене коштања песка по  $\text{m}^3$  која не обухвата све податке тако да се из поменуте рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Због свега наведеног, није било могуће уверити се да су залихе готових производа (грађевинског песка), исказане на дан извештајног периода у износу од 789 хиљада динара, одмерене у складу са параграфом 13.4. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, према којем се залихе одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје (Напомена 3.2.1.2.).

5) Предузеће је, на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, исказало потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд у износу од 27.394 хиљаде динара, док ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије, обавезе према Предузећу по основу наплате комуналних услуга од грађана у систему обједињене наплате (СОН), исказује у износу од 57.644 хиљаде динара. Разлика у износу од 30.250 хиљада динара датира из ранијег периода.

Осим тога, Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја, усагласило међусобна потраживања и обавезе са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, што се доказује одговарајућом исправом, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, како је прописано чланом 22. став 2. и 4. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд (Напомена 3.2.1.3.).

6) Предузеће је у ревидираном периоду извршило индиректан отпис потраживања од купаца – правних лица у износу од 2.353 хиљаде динара, односно за потраживања старија од 60 дана. Индиректан отпис потраживања није документован одлуком о индиректном отпису од стране органа управљања, а на предлог руководства Предузећа или пописне комисије, како је прописано у члану 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП од 30. новембра 2020. године (Напомена 3.2.1.3.).

7) Предузеће је у пословним књигама исказало разграничене трошкове по основу обавеза у износу од 3.000 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, за које није, на крају извештајног периода, оцењивало да ли постоје неки објективни докази о умањењу финансијског средства које се одмерава по набавној односно књиговодственој вредности и ако постоје објективни докази о умањењу, извршило признавање губитака због умањења вредности и спровело одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно параграфу 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена 3.2.1.7.).



8) Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, чиме није поступило у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.10.).

Због тога није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

9) Предузеће је у пословним књигама исказало одложене пореске обавезе, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 1.890 хиљада динара. На основу обрачуна одложених пореза у 2023. години, у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП, утврђене су одложене пореске обавезе у укупном износу од 753 хиљада динара. Због тога, у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину, прецењене су одложене пореске обавезе и одложени порески расходи периода у износу од 1.137 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као ни Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.11.).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

10) Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, чиме није поступљено у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4.).

11) У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.2.).

12) Предузеће није евидентирало у пословним књигама туђу имовину – земљиште које има специфичну карактеристику да служи у сврху сахрањивања са припадајућим објектима (капеле на гробљу и сл.), као ни земљиште са припадајућим објектима намењено обављању пијачне делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 21. Закона о јавној својини, као ни чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.8.).

13) Предузеће није у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-90-268/18 од 13. децембра 2018. године, као ни Уговором закљученим са Градском општином Сурчин број IV-01-401-02-278/2021 од 10. новембра 2021. године, евидентирало пословне просторе који су добијени на управљање и коришћење, што није у складу са чланом 21. Закона о јавној својини и чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.8.).

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



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1

Нису дате препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручује се Предузећу да изврши измене у интерном акту - правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама и исти усклади са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) (Напомена 1.1.3. - Препорука број 1).

2) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 4).

3) Препоручује се Предузећу да у материјалном књиговодству успостави аналитичку евиденцију залиха готових производа – грађевинског песка по количини и вредности, као и да све пословне промене које се односе на производну делатност евидентира у оквиру обрачуна трошкова и учинака (класа 9), како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 5).

4) Препоручује се Предузећу да предузме мере на усаглашавању стања потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд и да сходно утврђеном стању изврши корекцију књижења у пословним књигама сагласно одредбама Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.3.- Препорука број 6).

5) Препоручује се Предузећу да индиректан отпис потраживања од купаца врши у складу са донетом одлуком органа управљања, како је прописано интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.1.3. - Препорука број 7).

6) Препоручује се Предузећу да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.7. - Препорука број 8).

7) Препоручује се Предузећу да, у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 3.2.1.10. - Препорука број 11).

8) Препоручује се Предузећу да одложена пореске обавезе/средства евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.11. - Препорука број 12).



### ПРИОРИТЕТ 3

9) Препоручује се Предузећу да сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4. - Препорука број 2).

10) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију 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 (Напомена 3.1.2.- Препорука број 3).

11) Препоручује се Предузећу да предузме активности на регулисању имовине која је дата на коришћење и ефекте по овом основу евидентира у пословним књигама (Напомена 3.2.1.8.- Препорука број 9).

12) Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Сурчин и закљученим уговором са Градском општином Сурчин евидентира пословне просторе који су добијени на управљање и коришћење, све у складу са прописима (Напомена 3.2.1.8.- Препорука број 10).

### 3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Приликом обрачуна зарада и накнада зарада за ревидирани период, у апликативном софтверу, параметри за обрачун увећане зараде за рад на дан државног празника не одговарају параметрима, на основу којих би обрачуната увећана зарада била у складу са Правилником о раду, што има за последицу да је Предузеће мање обрачунало и исплатило увећану зараду за рад на дан државног празника за 37 запослених, у укупном износу од најмање 109 хиљада динара (нето), односно 179 хиљада динара (брuto).

Наведено није у складу са чланом 108. став 1. тачка 1) Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђену општим актом и уговором о раду и то најмање 110% од основице за рад на дан државног празника, као ни одредбама члана 24. Правилника о раду Предузећа (Напомена 3.2.2.4.).

2) Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило солидарну помоћ за набавку школског прибора у износу од 489 хиљада динара за запослене и радно ангажована лица на привременим и повременим пословима, чија деца похађају основну школу. У поступку ревизије утврђено је да Правилником о раду нису утврђена права запосленима на исплату солидарне помоћи за набавку школског прибора, нити су та права уговорена са лицима која обављају привремене и повремене послове.

За наведену исплату Предузеће је обрачунало и платило припадајући порез на зараде, али не и доприносе за обавезно социјално осигурање у најмањем износу од 154 хиљада динара, што није у складу са чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Напомена 3.2.2.4.).

3) Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове закупа спортског простора за рекреацију запослених у износу од 432 хиљада динара на основу уговора о коришћењу термина за рекреацију запослених број 01-1/23 од 4. јануара 2023. године и број 4615/23 од 30. јуна 2023. године закљученим са ЈП за обављање послова из области спорта и рекреације, Сурчин.





Правилником о раду, као општим актом, Предузеће није утврдило права запосленима на обављање колективне рекреације. Трошкови закупа спортског простора за рекреацију, исказани на овакав начин, имају карактер зараде будући да представљају примање остварено чињењем или пружањем погодности запосленима у складу са чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.

У члану 18а став 2. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да право на пореско ослобођење по овом основу се може остварити само уколико се активности колективне рекреације запослених спроводе у складу са актима послодавца и уколико сви запослени послодавца имају право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима.

На наведена примања Предузеће није обрачунало и платило припадајући порез на зараду и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима у најмањем износу од 282 хиљаде данара (Напомена 3.2.2.4.).

## ПРИОРИТЕТ 2

4) Предузеће, општим актима - Правилником о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и изменом и допуном овог правилника број 10950/21 од 27. децембра 2021. године, није одредило вредност радног часа, као један од елемената за обрачун зараде запослених. Називи радних места – послови и коефицијенти, који су били саставни део Правилника о раду ЈП „Сурчин“ број 2290/21 од 15. марта 2021. године, су изменом овог Правилника изостављени, а одређени су актом о систематизацији из 2022. године, који је био на снази и у ревидираном периоду и по којима је и вршен обрачун зарада запослених.

Наведено није у складу са чланом 107. став 3, а у вези члана 8. Закона о раду, којим је прописано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка (Напомена 3.2.2.4.).

5) Укупан број запослених у Предузећу на одређено време, као и лица ангажованих на привременим и повременим пословима и по уговору о делу, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, јер се у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, кретао у интервалу од 1 до 8 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, што није у складу са чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.).

6) У поступку ревизије јавних набавки утврђене су неправилности у вези са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује број 11857/20 од 30. новембра 2020. године, који је био у примени у ревидираном периоду, и то да:

- на више места, Правилник, упућује на то да послови који се односе на планирање и спровођење поступака јавних набавки треба да обавља Служба за правне и опште послове и послове јавних набавки и референти за послове јавних набавки, иако поменути организациона јединица и радна места повезана са њом нису дефинисана правилником о организацији и систематизацији радних места у Предузећу.

- у Правилнику није уређен начин планирања, спровођења поступака и праћења извршења уговора о набавкама друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће у посматраном периоду не примењује у потпуности одредбе овог правилника, посебно у делу који се односи на начин исказивања потреба за јавним набавкама, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и одређивање процењене





вредности, комуникацију у пословима јавних набавки, начин именовања комисије за јавну набавку и праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Наведено није у складу са чланом 12. став 1. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.3.1).

7) Предузеће није поступало у складу са Законом о јавним набавкама, јер није на Порталу јавних набавки објавило II Измену плана јавних набавки за 2022. годину од 4. маја 2022. године, док III Измена Плана јавних набавки за 2022. годину од 28. јула 2022. године, и План јавних набавки за 2023. годину од 30. јануара 2023. године нису објављени на Порталу јавних набавки у законском року од десет дана, нити је на својој интернет страници објавило планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, као ни све касније измене ових планова за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.1).

8) У једном поступку јавне набавке укупне вредности закљученог оквирног споразума од 5.500 хиљада динара (ЈН 0006/22), образац изјаве о непостојању сукоба интереса није потписао један од чланова комисије за јавне набавке, док у једном поступку јавне набавке укупне вредности закљученог оквирног споразума од 1.000 хиљада динара (ЈН 0004/23), ову изјаву је потписало лице које, одлуком о спровођењу поступка јавне набавке за предметну јавну набавку, није именовано за члана или заменика члана комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 50., 91. и 92. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.1.).

9) У два поступка јавних набавки укупне вредности закључених оквирних споразума од 17.000 хиљада динара (ЈН 0001/22 и ЈН 0005/22) није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.2.).

10) У јавној набавки (ЈН 0003/22 – укупне процењене вредности јавне набавке од 5.000 хиљада динара), након стручне оцене понуда, Предузеће је донело Одлуку о обустави поступка, у смислу члана 147. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, а да претходно није затражило од понуђача да прихвати исправку рачунске грешке, нити је, сходно члану 142. став 1. Закона о јавним набавкама, затражило додатна објашњења која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, што није у складу са чланом 142. став 4. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.2).

11) Предузеће је, у складу са законским обавезама, евидентирало податке о јавним набавкама из члана 27. став 1. и у законском року збирно објавило на Порталу јавних набавки Извештај о набавкама за 2023. годину, али овај Извештај не садрже податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11. - 21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно, што није у складу са чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.3).

12) Предузеће је, током 2022. и 2023. године, спроводило поступке набавки систематских прегледа за запослене, укупне вредности закључених уговора од 3.500 хиљада динара које, сходно члану 75. и Прилогу 7. Закона о јавним набавкама, припадају категорији друштвених и других посебних услуга, али за ове набавке није објављивало јавне позиве, нити обавештења о додели уговора, што није у складу са чланом 75. став 2. тачка 1. и став 7., у вези члана 105. став 1. тачка 1. и 9. и став 6. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.4.).



## ПРИОРИТЕТ 3

Нису дати налази трећег приоритета.

### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да општим актом одреди основицу за обрачун зараде запослених, односно вредност радног часа и коефицијенте за радна места у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 13).

2) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање по основу обрачунате и исплаћене солидарне помоћи за набавку школског прибора (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 14).

3) Препоручује се Предузећу да обрачуна и плати припадајући порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање по основу плаћених трошкова колективне рекреације запослених, као и да општим актом уреди могућност организовања и плаћања колективне рекреације запослених, као и то, да право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима имају сви запослени (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 16).

#### ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад у радном односи и ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.- Препорука број 15).

5) Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује усклади са одредбама Закона о јавним набавкама и важећим актом о систематизацији у Предузећу, као и да доследно примењује одредбе овог акта током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (Напомена 3.3.1.- Препорука број 17).

6) Препоручује се Предузећу да планове јавних набавки и све евентуалне касније измене истих објављује на интернет страници, у законским роковима, како то прописује Закон о јавним набавкама (Напомена 3.3.1. - Препорука број 18).

7) Препоручује се Предузећу да сви именовани чланови комисије за јавне набавке потписују изјаве о непостојања сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.2.- Препорука број 19).

8) Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања конкурсне документације, у обрасцу критеријуми за доделу уговора одреди резервни критеријум, на основу којих би се доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, како је прописано одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.2.- Препорука број 20).

9) Препоручује се Предузећу да у случајевима када понуда садржи рачунску грешку, затражи од понуђача да прихвати исправку рачунске грешке, у складу са Законом о јавним набавкама, као и да понуду одбије као неприхватљиву само у ситуацији када се понуђач не сагласи са исправком рачунске грешке или не достави одговор у законском року (Напомена 3.3.2.- Препорука број 21).



10) Препоручује се Предузећу да у Извештајима о набавкама које је, сходно члану 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, дужно да доставља Канцеларији за јавне набавке, приказује и податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11. - 21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно (Напомена 3.3.3.- Препорука број 22).

11) Препоручује се Предузећу да за набавке друштвених и других посебних услуга објављује огласе о јавним набавкама, у ситуацијама када Закон о јавним набавкама то прописује (Напомена 3.3.4.- Препорука број 23).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

Нису дате препоруке трећег приоритета.

### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију обрачуна увећане зараде за рад на дан државног празника за одређене запослене којима је по овом основу мање обрачунато и исплаћено, чиме је поступљено у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду, а на основу претходно донете Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 4169/24 од 14. јуна 2024. године, којом се одобрава исправка обрачуна.

Наведено је документовано корекцијом обрачуна увећане зараде за рад на дан државног празника за одређене запослене, налогом за књижење број ZA09 и ZA09-2 од 30. септембра 2024. године, као и изводом ОТП банке број 183 од 1. октобра 2024. године (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 1).

2) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало, налогом за књижење број IS23 од 25. септембра 2024. године, да је извршило прекњижавање фактура добављача које се односе на трошкове коришћења програма за гробље у износу од 200 хиљада динара, са рачуна 539 - трошкови осталих производних услуга на рачун 550 - трошкови непроизводних услуга, као и фактуре добављача за набавку тонера у укупном износу од 193 хиљаде динара, са рачуна 539 – трошкови осталих производних услуга на рачун 512 – трошкови осталог материјала (режијског), чиме је поступљено у складу са чланом 40. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 2).

### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно комунално предузеће „Сурчин“, Добановци 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 „Сурчин“, Добановци мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци 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 дужно 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 „Сурчин“, Добановци 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 „Сурчин“, Добановци 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 „СУРЧИН“, ДОБАНОВЦИ ЗА 2023. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>23</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>39</b>
<b>3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>40</b>
<b>3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>40</b>
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	40
3.1.2. Интерна ревизија .....	44
<b>3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....</b>	<b>44</b>
3.2.1. Биланс стања.....	45
3.2.2. Биланс успеха.....	68
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	94
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	87
<b>3.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>90</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина Градске општине Сурчин је, дана 2. марта 2005. године, донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин број 01-04-07- I/2005 (у даљем тексту: Предузеће).

Јавно предузеће за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин је уписано у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре, Решењем БД 30130/05 од 3. јуна 2005. године.

Одлуком о изменама и допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин број I-01-06-181/2014 од 14. новембра 2014. године, који је донела Скупштина Градске општине Сурчин, извршено је усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима.

Измена оснивачког акта је извршена у 2016. године, а овом изменом врши се промена седишта Предузећа, које је до тада пословало на адреси Војвођанска 80, Сурчин, и уписује се адреса Маршала Тита број 2, Добановци, а Предузеће има издвојен организациони део-огранак који послује под називом Јавно предузеће за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин, са седиштем у Сурчину. Решењем Агенције за привредне регистре БД 78658/2016 од 7. октобра 2016. године, наведена промена је уписана у Регистар привредних субјеката.

Скупштина Градске општине Сурчин је, 29. децембра 2022. године, донела Одлуку о изменама одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин број I-01-06-00-320/22, којом се врши промена пословног имена Предузећа, тако да гласи: Јавно комунално предузеће „Сурчин“, а истим актом се укида и огранак Предузећа.

У члану 6. поменуте Одлуке о изменама одлуке о промени оснивачког акта је регулисано да је претежна делатност Предузећа - услуге уређења и одржавања околине – шифра 81.30. Поред претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности, а то су:

- експлоатација шљунка, песка, глине и коалина;
- поправка електричне опреме;
- уклањање отпадних вода;
- третман и одлагање отпада који није опасан;
- припрема градилишта;
- трговина на мало на тезгама и пијацама;
- трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама;
- услуге делатности у копненом саобраћају;
- услуге осталог чишћења зграда и опеме;
- услуге осталог чишћења;
- погребне и сродне делатности.

Обављање наведених делатности, регулисано је појединачним одлукама које је донела Градска општина Сурчин и то:

- Одлуком о пијацама број 01-04-06-128/2005 од 23. маја 2005. године са изменом и допуном;





- Одлуком о сахрањивању и гробљима број 01-04-06-126/2005 од 23. маја 2005. године са изменом и допуном;
- Одлуком о одржавању чистоће у посебним насељеним местима на подручју општине Сурчин број 01-04-06-205/2005 од 26. августа 2005. године и број 01-04-06-86/2006 од 31. марта 2006. године;
- Одлуком о јавним паркиралиштима на територији Градске општине Сурчин број I-06-295/2008 од 30. децембра 2008. године и број I-01-06-00-335/21 од 27. децембра 2021. године.

ЈКП „Сурчин“, Добановци поседује Решење од Министарства рударства и енергетике Републике Србије, Београд, број 310-02-00438/2018-02 од 12. јула 2018. године, којим се Предузећу одобрава експлоатација и извођење рударских радова на Главном рударском пројекту експлоатације грађевинског песка на лежишту „Јаковачка кумша“, Јаково, на експлоатационом пољу број 554, које се налази на територији Градске општине Сурчин. Решење је издато на рок од 10 година.

Седиште Предузећа је у Добановцима, улица Маршала Тита број 2.

Матични број Предузећа је: 20044098, ПИБ: 103880249

Органи управљања у Предузећу су: Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2023. године износио је 110 (у 2022. години - 111).

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и програм пословања**

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП, број 11854 од 30. новембра 2020. године, којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђена упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа, рокови за достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја правног лица ЈКП „Сурчин“, Добановци у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји ЈКП „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 4337/24 од 24. јуна 2024. године.





Предузеће је, дана 25. јуна 2024. године, у складу са чланом 45. Закона о рачуноводству, доставило Регистру финансијских извештаја, Агенције за привредне регистре, редован годишњи извештај за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, који је евидентиран под бројем ФИН 298099/2024.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послове финансијске функције врши се у Предузећу у оквиру Службе за финансијско и магацинско пословање и послове Инфостана.

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

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

У оквиру Сектора за финансије обављају се следећи послови:

- финансијског књиговодства;
- вођења аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводственог планирања;
- рачуноводственог надзора и контроле;
- рачуноводственог извештавања и информисања;
- састављања и достављања финансијских извештаја;
- благајничког пословања;
- обрачуна зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачуна и плаћања по уговорима о делу и другим уговорима;
- обрачуна и плаћање пореза и доприноса;
- састављања и достављања пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплате и плаћање преко динарских рачуна Предузећа.

### **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.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

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

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП, одређено да се ближе уређује рачуноводственим политикама правног лица.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти искузују преко



одговарајућих прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво; као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као праг материјалности грешке из ранијих периода овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у односу прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

### ***Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки***

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна искривљања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед настали услед некоришћења или погрешног коришћења информација које:

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

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

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредивих информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да греше није ни било.

Праг материјалности и грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 2% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање материјалности врши се узимајући у обзир кумулативни износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисан праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

### ***Нематеријална имовина***

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се терет расхода периода у коме је настало.



Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 Нематеријана улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подчежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајање не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чине набавна вредност, односно, цена коштања за резидуалну вредност. Резидуална вредност сматра се једнаком нули, осим у случајевима:

- када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- када за то нематеријално средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање његове набавке завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и аако је вредност накнадног издатка виша од просечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштено) вредност умањене за трошкове продаје.

### ***Некретнине, постројења и опрема***

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.



Сопствене услуге код набавке некретнина, постројења и опреме признају се у набавну вредност највише помтржишној вредности (нпр: трошкови сопственог превоза опреме и сл.), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Уколико један материјално значајан део некретнине, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користи се процењени век трајања некретнина, постројења и опреме. Корисни век трајања је временски период током кога се очекује расположивост средства за коришћење при чему треба узети у обзир: очекивану искоришћеност средства, очекивано физичко хабање и уништавање, техничку или комерцијалну застарелост, законска или друга ограничења коришћења средства.

Амортизација средстава започиње када оно постане расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању за коришћење. Амортизација средства престаје када оно престане да се признаје. Амортизација не престаје када се средство не користи активно, осим ако у потпуности амортизовано.

Преглед стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
Грађевински објекти	50	2
Производна и преносна опрема и постројења	20	5
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10
Намештај, пословни инвентар	5	20
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, прикључни уређаји	4	25
Остала непоменућа средства	10	10

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за резидуалну вредност. Резидуална вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор Предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредности средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.



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

За накнадни издатак који увећава вредност средства коригује се и набавна вредност. Ако је век трајања уграђеног дела признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема који се, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности, признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

#### ***Алат и ситан инвентар***

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од проселне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику.

Средства алата и ситног инвентара за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказује се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици отписује се по годишњој стопи 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

#### ***Резервни делови***

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

#### ***Стална средства намењена продаји и пословања која престају***

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени и следећи услови:

- средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;



- продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средство намењено продаји. Онај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (једна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.) да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено или обавеза измирена, између обавештених и вољних страна у независној трансакцији, тј. тржишна вредност на дан продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход. Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

### ***Дугорочни финансијски пласмани***

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне ХОВ расположиве за продају. Такође у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, ХОВ које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

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

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су укључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности или у складу са МРС 39.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности или у складу са МРС 39.

Хартије од вредности намењене продаји исказују се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом трошку применом методе ефективне каматне стопе.

### ***Залихе***

Залихе су средства која:





- се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- су у процесу производње, а немењене су за продају;
- су у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или пружања услуга.

Залихе обухватају:

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

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

### **Залихе материјала**

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

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

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

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

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

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

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

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

Обрачун утрошка залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.



### **Залихе недовршене производње и готових производа**

Залихе недовршене производње мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Цена коштања, односно трошкови производње залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком. Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Додељивање фиксних режијских трошкова трошковима производње заснива се на уобичајеном капацитету производних објеката. Уобичајени капацитет је производња за коју се очекује да ће у просеку бити остварена током више периода или сезона у нормалним околностима, узимајући при том у обзир губитак капацитета услед планираног одржавања. Стварни ниво производње може да се користи ако је приближан уобичајеном капацитету. Износ фиксних режијских трошкова који се додељују свакој јединици производње не може да се последично повећа због нискепроизводње или неискоришћености постојања. Недодељени режијски трошкови признају се као расход у периоду у којем су настали. У периодима неуобичајено велике производње, износ фиксних режијских трошкова који је додељен свакој јединици производа смањује се тако да се залихе не мере изнад цене коштања. Променљиви режијски трошкови додељују се свакој јединици производа по основу стварне употребе производних капацитета.

Резултат производног процеса може да буде више производа који се производе истовремено. То је случај, на пример, када се производе заједнички производи или када постоје производ и нуспроизвод. Кад трошкови производње сваког производа не могу засебно да се одреде, тада се додељују производима на разумној и доследној основи. На пример, додељивање може да буде засновано на релативној продајној вредности сваког производа, у фази производног процеса када се производи могу одвојено идентификовати или по окончању производње. Већина нуспроизвода је по својој природи безначајна. Када је то случај, они се углавном мере по нето продајној вредности и та вредност се одузима од цене коштања главног производа. Као резултат овога, исказани износ главног производа не разликују се значајно од његове цене коштања.

Други трошкови укључују се у цену коштања у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихово садашње место и у садашње стање. На пример, у цену коштања залиха могу се укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови пројектовања производа за посебне купце.

Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње,
- трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње),
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање, и
- трошкови продаје.





У одређеним околностима, трошкови позајмљивања се укључују у цену коштања залиха. Те околности су утврђене допуштеним алтернативним поступком из MPC 23 Трошкови позајмљивања.

Цена коштања залиха ставки које обично нису међусобно заменљиве или услуга које су произведене и раздвојене на посебне пројекте утврђују се путем јасне идентификације сваког појединачног трошка.

Јасна идентификација трошка значи да су специфични трошкови додељени идентификованим ставкама залиха. То је одговарајући поступак за ставке који су раздвојене на специфичне пројекте, без обзира на то да ли су купљене или произведене. Међутим, јасна идентификација трошкова није одговарајући поступак када постоји велики број ставки залиха, које су обично међусобно замењиве. У таквим околностима, за утврђивање ефеката на нето добитак или губитак периода могла би да се користи метода одабира оних ставки које остају у залихама.

Излаз залиха недовршене производње и готових производа утврђује се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

Нето продајна вредност залиха недовршене производње представља процењену продајну вредност готових производа, умањену за процењене трошкове довршавања и процењене трошкове продаје.

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

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

Процењени трошкови довршавања, за потребе свођења залиха недовршене производње на нето продајну вредност, утврђују се на бази претпостављених степена завршености и обрачунате цене коштања залиха недовршене производње.

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

Процену нето вредности залиха недовршене производње и готових производа врши посебна комисија коју образује директор Предузећа.

### ***Залихе робе***

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

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је порез на додату вредност који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, рабати и друге ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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

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

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно. Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор предузећа.



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

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

Обрачун оствареног дела разлике у цени приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену врши се на нивоу сваке врсте робе.

### ***Краткорочна потраживања и пласмани***

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, ХОВ и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу НБС важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказује се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате отписују се директно или индиректно на терет расхода друштва. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, по сваком клијенту и/или по свакој фактури по основу документованог разлога.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања одкупаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца чија је наплата покренута судским путем или за сумњива потраживања када постоји извесност да наплата целог или дела потраживања више није вероватно.

Према пореским прописима индиректан отпис потраживања се не признаје за потраживања од дужника према којима Предузеће истовремено има обавезу. Одлуку о индиректном отпису, односно исправке вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Руководства предузећа или Пописне комисије доноси орган управљања.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода период се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело, као и другим случајевима када Предузеће поседује веродостојан доказ (брисање друштва из Регистра активних привредних друштава, стечеј, ликвидација...). Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Руководства друштва или Комисије за попис доноси орган управљања Предузећем.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи или приходи периода.

### ***Обавезе***

Обавезе се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним ХОВ и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити, и остале краткорочне



финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

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

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

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

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан биланса по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које настану таквом проценом обухватају се као расходи или приходи периода.

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

### ***Дугорочна резервисања***

Дугорочно резервисање се признаје када:

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

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиравања и које се могу поуздано проценити (на пр. спорови у току), Као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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



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

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

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одржава текуће тржиште процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одржава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

### ***Приходи и расходи***

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

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиниције прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузеча. Добици представљају повећавања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке, на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, Предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирење обавезе по основу отплате преосталог дуга.

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

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

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава.

Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефекта пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.



### **Камата и други трошкови позајмљивања**

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу МРС 23 трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позакмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу поуздано да се измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

### **Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 Ефекти промена девизних курсева је динар.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је, да је Предузеће, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП, број 11854/20 од 30. новембра 2020. године, у члану 4. прописало да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Увидом у поменути Правилник утврђено је да су поједине билансне позиције: некретнине, постројења и опрема, дугорочни финансијски пласмани, залихе, трошкови позајмљивања и друге билансне позиције уређене у складу са одредбама Међународних рачуноводствених стандарда (МРС).

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 25. став 1. Закона о рачуноводству којим је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

**Ризик:** Доношење интерног акта у којем нису на исправан начин регулисана питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, проузрокује ризик да билансне позиције не буду реално приказане корисницима финансијских извештаја.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да изврши измене у интерном акту - правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама и исти усклади са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

#### **1.1.4. Програм пословања**

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној, 30. новембра 2022. године, усвојио Програм пословања Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин за 2023. годину, број 7805/22 од 30. новембра 2022. године. Решењем Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-00-313/22 од 29. децембра 2022. године, дата је сагласност на Програм пословања Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин за 2023. годину, број 7805/22 од 30. новембра 2022. године.





Прву измену и допуну Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 4134/23 од 8. јуна 2023. године и иста је упућена Скупштини Градске општине Сурчин ради добијања сагласности. Решењем Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-125/23 од 7. јула 2023. године, дата је сагласност на Прву измену и допуну Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, број 4134/23 од 8. јуна 2023. године.

Другу измену и допуну Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 4907/23 од 14. јула 2023. године, на коју је сагласност дала Скупштине Градске општине Сурчин, Решењем Скупштине број I-01-06-164/23 од 21. јула 2023. године.

Трећу измену и допуну Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 6662/23 од 25. септембра 2023. године и иста је упућена Скупштини Градске општине Сурчин ради добијања сагласности. Решењем Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-213/23 од 4. октобра 2023. године, дата је сагласност на Трећу измену и допуну Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, број 6662/23 од 25. септембра 2023. године.

Четврта измена и допуна Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, усвојена је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 8154/23 од 16. новембра 2023. године, на коју је Решењем Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-308/23 од 28. децембра 2023. године, дата сагласност.

Пета измена и допуна Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, усвојена је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 9161/23 од 26. децембра 2023. године, на коју је Решењем Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-307/23 од 28. децембра 2023. године, дата сагласност.

Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2023. годину, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања, како је прописано чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима. Програм пословања Предузећа за 2023. годину, као и касније измене тог акта, садрже све елементе прописане поменутиим Смерницама.

Предузеће је, за сваки квартал 2023. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2023. годину и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању.

Чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, чиме није поступило у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.

**Ризик:** Реално планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Предузећа.

**Препорука број 2:** 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, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки.

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

- Закон о рачуноводству<sup>6</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>7</sup>;
- Закон о облигационим односима<sup>8</sup>;
- Закон о затезној камати<sup>9</sup>;
- Закон о заштити потрошача<sup>10</sup>;
- Закон о порезу на добит правних лица<sup>11</sup>;
- Закон о раду<sup>12</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>13</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>14</sup>;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>15</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>16</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>17</sup>;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>18</sup>.
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>19</sup>.

<sup>6</sup> "Сл. гласник РС", број 73/2019 и 44/2021-др.закон

<sup>7</sup> "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", број 119/2012

<sup>10</sup> "Сл. гласник РС", број 88/2021

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

<sup>12</sup> "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

<sup>13</sup> "Сл. гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн.

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

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", број 93/2012

<sup>16</sup> "Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

<sup>17</sup> „Сл.гласник РС“ број 91/2019, 92/2023

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ број 27/2014

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, број 159/2020



### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>20</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

##### 1) *Контролно окружење*

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

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 значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Унутрашња организација у Предузећу регулисана је Правилником о организацији и систематизацији послова број 105/22 од 10. јануара 2022. године и каснијим изменама и допунама овог акта, а којима је уређена:

- организација рада Предузећа;
- систематизација послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима;
- називи радних места, описи послова и број извршилаца за свако радно место;

<sup>20</sup> "Сл. гласник РС", број 89/2019





- послови при чијем извршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова.

У члану 7. поменутог акта је регулисано да ради обављања сродних међусобно повезаних послова, а полазећи од специфичних типова послова и делатности, код послодавца се на функционалном принципу образују основни организациони делови и то:

- руководство Предузећа кога чини:
  - директор;
  - помоћник директора;
  - извршни директор за правне послове;
  - извршни директор за финансијске послове;
  - извршни директор за техничке послове;
  - технички директор.

Организацијом су предвиђене целине које су специфичне и због тога захтевају да буду издвојене на нивоу Предузећа и за свој рад одговарају директору, помоћнику директора, извршним директорима и техничком директору и то су:

- координатори;
- лице за безбедност и здравље на раду и заштиту од пожара;
- секретар директора;
- унутрашња контрола;
- оперативни организатор;
- службеник за доносе са јавношћу и маркетинг.

У остале организационе делове спадају следећи сектори Предузећа:

- сектор за правне и опште послове;
- сектор за финансије;
- сектор за управљање гробљима која имају следеће службе:
  - служба за управљање гробљима;
  - службе за административне послове;
  - служба за грађевинске радове;
- сектор за паркинг сервис и пијачну управу;
- сектор за одржавање хигијене и зеленила;
  - служба за транспорт;
  - служба за чишћење;
  - служба за депоније;
- сектор за експлоатацију грађевинског песка на површинском копу „Јаковачка кумша“.

Органе Предузећа чини: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује Скупштина Градске општине Сурчин, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом и оснивачким актом.

Председник и чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Скупштине Градске општине Сурчин о именовању чланова Надзорног одбора Предузећа број I-01-06-00-311/20-1 од 10. новембра 2020. године на период од четири године. Састав чланова Надзорног одбора Предузећа је измењен током 2021. године, када је Скупштина Градске општине Сурчин именovala друга лица као чланове Надзорног одбора Предузећа, Решењем о измени Решења о



именовању Надзорног одбора Предузећа број I-01-06-00-42/21 од 12. фебруара 2021. године и број I-01-06-00-242/21 од 26. октобра 2021. године.

Скупштина Градске општине Сурчин је именovala директора Предузећа, доношењем Решења о именовању директора Предузећа број I-01-06-01-186/22 од 1. септембра 2022. године.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Друштва 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.

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

Директор Предузећа је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 5481/21 од 14. јуна 2021. године.

Такође, Одлуком директора Предузећа број 4150/22 од 8. јуна 2022. године именовани су координатори за ризике, а донета је и Одлука о образовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле број 4149/22 од 8. јуна 2022. године, чији је задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле и да предузме активности у циљу развоја и унапређења свеобухватног система интерних контрола, које се спроводе политикама, процесурама и активностима.

Предузеће је сачинило план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у циљу успешног управљања ризицима број 8156/22 од 15. децембра 2022. године, а током ревидираног периода, Предузеће је сачинило и акциони план за даљи развој и ажурирање система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Сурчин“, број 7598/23 од 24. октобра 2023. године.

У поменутиим документима су одређене планиране активности које је неопходно спровести у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, означена лица која су одговорна за њихово спровођење, као и рок за извршење активности.

У вези са наведеним, у ревидираном периоду, закључен је Уговор о набавци услуге – израда система ФУК-а са предузећем „СТМ Partners“ доо, Београд.

Сачињена је Стратегија управљања ризицима број 7597/23 од 24. октобра 2023. године, са циљем да се препозна целовитост управљања ризицима, утврди методологија управљања ризицима и да се дефинишу улоге и задаци учесника у свим фазама процеса управљања ризицима, као и Регистар ризика број 7597/23-1 од 24. октобра 2023. године, у којем су дати описи ризика за сваки пословни процес, одговор на ризике, као и одговорна лица.

## **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.

Предузеће је сачинило попис пословних процеса и процедура број 7599/23 од 24. октобра 2023. године, са списком свих донетих процедура које се односе на те процесе. Донете су и Листе пословних процеса, са мапама пословних процеса и процедурама за све пословне процесе унутар Предузећа појединачно.

Осим тога, сачињена су и интерна акта, која се примењују у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП, број 11854 од 30. новембра 2020. године;
- Правилник о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и број 2849/23 од 26. априла 2023. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 1882/21 од 2. марта 2021. године;
- Одлука о условима и начину коришћењу службених телефона број 8071/21 од 28. септембра 2021. године;
- Правилник о дисциплинској одговорности запослених број 725/22 од 31. јануар 2022. године и др.
- Правилник о условима и начину коришћења горива број 1587/15 од 3. марта 2015. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 3785/17 од 29. мај 2017. године;
- Акт о процени ризика број 9256/21-1 од 3. новембар 2021. године и др.

#### **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.

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер „АВ soft“ који је сачинило предузеће „АВ Soft“ доо, Београд и са којим Предузеће има закључен Уговор о



набавци услуга - закуп пословног софтвера број 1009/22 од 10. фебруара 2022. године, који је био на снази до закључења новог Уговора број 897/23 од 14. фебруара 2023. године.

Апликативни софтвер обухвата следеће модуле: финансијско књиговодство, робно-материјално књиговодство, фактурисање, обрачун зарада, основна средства, Е – фактуре и др.

### **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.

Предузеће је, у прописаном року, до 31. марта 2023. године, доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што је документовано верификацијом послатом од стране Министарства финансија, евиденцијски број 1-02392/23.

Такође је достављен и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, дана 28. марта 2024. године, што је документовано верификацијом послатом од стране Министарства финансија, евиденцијски број 1-02648/24.

### **3.1.2. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>21</sup>

ЈКП „Сурчин“, Добановци 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 корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

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

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, број 99/2011, 106/2013, 84/2023



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

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

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова, како је прописано у члану 3. став 2. истог акта.

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

У члану 5. став 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, је регулисано да изузетно од начина успостављања интерне ревизије из става 3. овог члана, корисник јавних средстава може да успостави посебну сопствену интерну ревизију на начин из члана 3. став 1. тачка 1) овог правилника, односно члана 3. став 2. овог правилника, уз претходну сагласност директног буџетског корисника у чијој је надлежности.

У Предузећу, актом о систематизацији, који је био на снази у ревидираном периоду, није утврђено радно место интерног ревизора.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Предузећу није успостављена интерна ревизија у складу са чланом 3. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију 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

Чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>22</sup>, регулисана је обавеза вршења пописа имовине и обавеза на датум биланса.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, број 89/2020



Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 8477/23 од 30. новембра 2023. године, на основу које је, директор Предузећа, сачинио Упутство о попису број 8574/23 од 1. децембра 2023. године.

По окончању пописа, сачињен су појединачни извештаји о попису имовине и обавеза, као и Извештај Централне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2023. године, који су усвојени Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 499/24 од 29. јануара 2024. године.

### 3.2.1.1. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана је у укупном износу од 80.267 хиљада динара на дан извештајног периода и приказана је у следећем табеларом прегледу:

Табела број 1: Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	43.112	41.156
Остала постројења и опрема и улагања на туђим објектима, постројењима и опреми	68.433	57.132
<b>Укупно набавна вредност постројења и опреме:</b>	<b>111.545</b>	<b>98.288</b>
Исправка вредности постројења и опрема	(31.278)	(28.014)
<b>Укупно садашња вредност постројења и опреме:</b>	<b>80.267</b>	<b>70.274</b>

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

Табела број 2: Промене у току године на постројењима и опреми и улагањима на туђим објектима, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	Улагања на туђим објектима, постројењима и опреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2023. године	41.156	57.132	<b>98.288</b>
Нове набавке у току године	4.576	11.301	<b>15.877</b>
Расходовање и продаја	(2.620)	-	<b>(2.620)</b>
<b>Стање на дан 31. децембра 2023. године</b>	<b>43.112</b>	<b>68.433</b>	<b>111.545</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање на дан 1. јануара 2023. године	26.586	1.428	<b>28.014</b>
Амортизација за 2023. годину	4.075	1.675	<b>5.750</b>
Расходовање и продаја	(2.486)	-	<b>(2.486)</b>
<b>Стање на дан 31. децембра 2023. године</b>	<b>28.175</b>	<b>3.103</b>	<b>31.278</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2023. године</b>	<b>14.937</b>	<b>65.330</b>	<b>80.267</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2022. године</b>	<b>14.570</b>	<b>55.704</b>	<b>70.274</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за Предузеће које примењује МСФИ за МСП од 30. новембра 2020. године, у члану 18. је регулисано да се као некретнине, постројења и опрема признају и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по





запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Структуру постројења и опреме, укупне садашње вредности од 14.937 хиљада динара на дан извештајног периода чине следеће групе:

Табела број 3: Преглед постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Опрема у грађевинарству	10.775
Транспортна средства	10.422
Опрема за одржавање зелених површина	10.286
Опрема за пијацу - тезге	3.602
Рачунарска опрема	1.751
Пословни контејнери	1.618
Канцеларијски намештај	1.577
Расхладни уређаји	1.398
Опрема за паркинг	1.082
Остала опрема	601
<b>Укупна набавна вредност постројења и опреме:</b>	<b>43.112</b>
Исправка вредности постројења и опреме, алата и инвентара	(28.175)
<b>Укупно садашња вредност постројења и опреме:</b>	<b>14.937</b>

Током ревидираног периода, Предузеће је евидентирало повећање вредности опреме по рачунима добављача, у укупном износу од 4.576 хиљаду динара, које се односи на набавку:

- транспортних средстава у укупној вредности од 3.975 хиљада динара (трактор, Ford Transit, Renault Scenic) све по уговорима и фактурама добављача „Интер лута“ доо, Сурчин и „Алди аутомобили“ доо, Београд;
- рачунарске опреме у укупној вредности од 220 хиљаде динара (рачунари са оперативним системом, лап топови) по уговорима и рачунима добављача „Sampro Samardžić & Son“ доо, Београд;
- остале опреме (мешалице, агрегати и сл.) у вредности од 381 хиљада динара по рачунима добављача ТЗР „Шкундрић“, Јаково.

Смањење вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу набавне вредности од 2.620 хиљада динара, односно исправке вредности у укупном износу од 2.486 хиљада динара, а односи се на:

- продају транспортних средстава (два мини буса) по Уговорима закљученим са физичким лицем број 837/23 и број 838/23 од 10. фебруара 2023. године, укупне набавне вредности од 1.221 хиљада динара, односно исправке вредности од 1.127 хиљада динара;
- опреме која је расходована на основу предлога комисије за попис имовине и обавеза у износу набавне вредности од 1.391 хиљада динара, односно исправке вредности од 1.359 хиљада динара; губици по основу расходања поменуте опреме евидентирани су у износу од 151 хиљада динара.



За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 3.964 хиљада динара за 2023. годину по стопама амортизације које су регулисане у интерном акту.

### **Улагања на туђим објектима, постројењима и опреми**

Улагања на туђим објектима, постројењима и опреми исказана су у укупном износу од 65.329 хиљада динара, а чине их улагања на објектима приказаним у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Структура улагања на туђим објектима, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Улагања из ранијег периода	Улагања у 2023. години	Укупна улагања
Инвестиције на туђим објектима	37.830	-	37.830
Дом културе Добановци	8.446	-	8.446
Православно гробље Сурчин	8.798	2.216	11.014
Православно гробље Добановци	1.069	988	2.057
Гробље Петровчић	358	-	358
Православном гробљу Бечмен	631	5.988	6.619
Остала улагања	-	2.109	2.109
<b>Укупно:</b>	<b>57.132</b>	<b>11.301</b>	<b>68.433</b>
Исправка вредности улагања на туђим објектима			<b>(3.103)</b>
<b>Укупно:</b>			<b>65.330</b>

Улагања на туђим објектима извршена су у ревидираном периоду у укупном износу од 11.301 хиљаде динара, а односе се на:

- израду пројекта Православног гробља у Добановцима у износу од 988 хиљада динара по рачуну добављача „Центар за планирање урбаног развоја ЦЕП“ доо, Београд и Уговора о набавци услуге број 7956/23 од 8. новембра 2023. године;
- изведене грађевинске радове на Православном гробљу Бечмен (израда платоа, стаза, капија), у износу од 2.989 хиљада динара по рачуну добављача „Боминг“ доо, Београд и Уговору број 8605/22 од 30. децембра 2022. године, као и на изведене грађевинско-занатске радове на истом гробљу у износу од 2.999 хиљада динара по рачуну истог добављача и Уговора број 7486/23 од 19. октобра 2023. године, што чини укупан износ од 5.988 хиљада динара;
- утрошен материјал за извршена инвестициона улагања на Православном гробљу у Сурчину и другим гробљима у укупном износу од 4.325 хиљада динара, који је прибављен по рачунима добављача.

### **3.2.1.2. Залихе**

Залихе у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 6.713 хиљада динара и односе се на:

Табела број 5: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
<b>Залихе материјала, резервних делова и инвентара</b>		
Материјал	4.130	3.076
Алат и инвентар у употреби	2.251	2.251
Ситан инвентар	1.327	833



Назив	2023. година	2022. година
Исправка вредности алата и инвентара	(2.000)	(1.000)
<b>Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар:</b>	<b>5.708</b>	<b>5.160</b>
<b>Залихе готових производа</b>		
Залихе готових производа	<b>789</b>	<b>5.260</b>
<b>Плаћени аванси за залихе и услуге</b>		
Плаћени аванси за залихе и услуге	<b>216</b>	<b>110</b>
<b>Укупно:</b>	<b>6.713</b>	<b>10.530</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП од 30. новембра 2020. године, у члану 27. регулисано је да се залихе материјала, које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун утрошка са залиха врши по методи просечне пондерисане цене.

#### **Залихе материјала, алата и ситног инвентара**

Набавка и утрошак материјала у Предузећу регулисана је процедуром везаном за магацинско пословање – СФ 13.1, којом је утврђен начин пријема, евидентирања и издавање материјала и робе из магацина. Према овој процедури, магационер врши квантитативни преглед и пријем добара/робе потписивањем отпремнице и формира пријемницу. Издавање добара/робе из магацина врши се на бази требовања, а у складу са захтевом организационе јединице који потписује руководиоца те организационе јединице. Комплетирана документација се доставља на књижење сектору за финансије.

Залихе материјала, алата и инвентара евидентирани су у укупном износу од 5.708 хиљада динара, а обухватају залихе сировина и основног материјала (сијалице, каблови, ексер, метле, лопате, грабуље, клеме, гуме, пилот одела и сл.) у износу од 4.130 хиљада динара, залихе алата и ситног инвентара у укупном износу од 1.778 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће, на залихама има евидентирани одређене ставке материјала, алата и ситног инвентара (укупно 99 ставки), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 1.113 хиљада динара.

Поменуте залихе чине 19,50% укупне вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара, исказаних у пословним књигама у износу од 5.708 хиљада динара, за које Предузеће није документовало, да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити да је вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара у износу од 5.708 хиљада динара, реално исказана на дан извештајног периода.

**Ризик:** Неутврђивање нето оствариве вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара на дан извештајног периода, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.



### Залихе готових производа

Залихе готових производа исказане су у пословним књигама са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године 789 хиљада динара, а обухватају залихе грађевинског песка на локацији површинског копа „Јаковачка кумша“, Јаково, у количини од 3.000m<sup>3</sup>, које су приказане у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године.

Попис грађевинског песка са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године, вршило је предузеће „Биро размера“, Београд, о чему је достављена потврда са исказаним количинским стањем рефулисаног песка.

Предузеће је сачинило Процедуру експлоатације грађевинског песка - СЕГП1.1, чији је циљ да се обезбеде валидна и дугорочна одобрења, као и економична и ефикасна експлоатација песка на површинском копу „Јаковачка кумша“, Јаково, употребом сопствених ресурса или искоришћавањем капацитета других правних лица ангажованих у поступцима јавних набавки.

Предузеће је доставило на увид документ - Калкулације цене коштања грађевинског песка по m<sup>3</sup>, у коме је приказано да структуру цене коштања чине следећи трошкови:

Табела број 6: Приказ калкулације цене коштања грађевинског песка по m<sup>3</sup>

Ред.бр.	Опис	Обрачунска мера	Износ
1.	Рефулисање по m <sup>3</sup>	дин/m <sup>3</sup>	145,00 динара
2.	Утовар по m <sup>3</sup>	дин/m <sup>3</sup>	70,00 динара
3.	Рудна рента по m <sup>3</sup>	дин/m <sup>3</sup>	26,00 динара
4.	Откривена по m <sup>3</sup>	дин/m <sup>3</sup>	2,00 динара
5.	Плате	дин/m <sup>3</sup>	8,00 динара
6.	Закуп земљишта	дин/m <sup>3</sup>	12,00 динара
<b>Укупно - цена коштања песка по m<sup>3</sup></b>			<b>263,00 динара</b>

Промене на рачуну залиха готових производа у ревидираном периоду, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Преглед промена вредности залиха готових производа

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
<b>Вредност залиха готових производа на дан 1. јануар 2023. године</b>	<b>5.260</b>
- смањење вредности залиха учинака готових производа (конто 631)	(4.471)
<b>Вредност залиха готових производа на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>789</b>

Смањење вредности залиха учинака готових производа је евидентирано у пословним књигама у износу од 4.471 хиљаде динара, што чини смањење залиха грађевинског песка у ревидираном периоду од 17.000 m<sup>3</sup> по цени од 263,00 динара по m<sup>3</sup>.

**Откривена неправилност:** Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да:

- у материјалном књиговодству Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију залиха готових производа – грађевинског песка по количини и вредности, како је прописано у члану 12 Закона о рачуноводству;
- није успостављено књиговодство обрачуна трошкова и учинака (класа 9) како је прописано у члану 66. – 76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;



- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 11854 од 30. новембра 2020. године, Предузеће није ближе уредило обрачун утрошака недовршене производње и готових производа (калкулација цене коштања);

- Предузеће је евидентирало залихе готових производа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, на основу рачуноводствене исправе - Калкулација цене коштања песка по  $\text{m}^3$  која не обухвата све податке тако да се из поменуте рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Због свега наведеног, није било могуће уверити се да су залихе готових производа (грађевинског песка), исказане на дан извештајног периода у износу од 789 хиљада динара, одмерене у складу са параграфом 13.4. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, према којем се залихе одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

**Ризик:** Непрецизно вођење евиденције о вредности залиха готових производа, проузрокује ризик од немогућности праћења кретања и стања залиха и њихово адекватно билансирање у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да у материјалном књиговодству успостави аналитичку евиденцију залиха готових производа – грађевинског песка по количини и вредности, као и да све пословне промене које се односе на производну делатност евидентира у оквиру обрачуна трошкова и учинака (класа 9), како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи**

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 216 хиљада динара, и у највећој мери, у износу од 190 хиљада динара се односе на уплате извршитељима, док преостали део од 26 хиљада динара чине аванси дати добављачима „Техноманија“, доо Београд у износу од 14 хиљада динара и ЈКП „Зеленило“, Београд у износу од 12 хиљада динара.

#### **3.2.1.3. Потраживања од продаје**

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 1.685 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца – матична и зависна правна лица	-	1.028
Потраживања од купаца у земљи	41.841	41.757
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(40.156)	(37.803)
<b>Укупно:</b>	<b>1.685</b>	<b>4.982</b>

Према члану 9. став 1. Закона о рачуноводству, књижење пословних промена и догађаја врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, а што потврђују фактуре које Предузеће испоставља корисницима услуга - физичким лицима и правним лицима и предузетницима.

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи – физичких и правних лица по основу обављања претежне делатности Предузећа (услуге уређења и одржавања околине) и других делатности (експлоатација шљунка, песка, глине и коалина,



третман и одлагање отпада који није опасан, погребне и сродне делатности, услуге делатности у копненом саобраћају, трговина на мало на тезгама и пијацама и др.).

Потраживања од купаца у земљи приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Приказ структуре потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Купци у земљи - правна лица	39.964
Исправка вредности купаца у земљи – правна лица	(39.027)
<b>Укупно:</b>	<b>937</b>
Купци у земљи - физичка лица	1.877
Исправка вредности купаца у земљи – физичка лица	(1.129)
<b>Укупно:</b>	<b>748</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.685</b>

Структура потраживања од купаца дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Аналитички преглед купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
<b>Купци – правна лица</b>	
Јавно комунално предузеће „Инфостан технологије“, Београд	27.394
„Комин“ доо, Београд	4.434
Предузеће „Трио Максимум доо, Сурчин	1.904
„North Invest“ доо, Београд	975
„Аутоцентар вест 011“ доо, Београд	655
„Феникс 2010“ доо, Краљево	635
Самостална занатска радња „Драганче“, Сурчин	520
Остали купци-правна лица	3.447
<b>Укупно:</b>	<b>39.964</b>
Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица	(39.027)
<b>Укупно:</b>	<b>937</b>
<b>Купци - физичка лица</b>	
Шифра купца број ГР0012 - физичко лице број 1	112
Шифра купца број ГР0016 - физичко лице број 2	91
Шифра купца број ГР0022 - физичко лице број 3	89
Шифра купца број ГР0027 - физичко лице број 4	74
Шифра купца број ГР0035 - физичко лице број 5	73
Шифра купца број ГР0045 - физичко лице број 6	73
Шифра купца број ГР0059 - физичко лице број 7	62
Шифра купца број ГР0068 - физичко лице број 8	53
Остала физичка лица	1.250
<b>Укупно:</b>	<b>1.877</b>
Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	(1.129)
<b>Укупно:</b>	<b>748</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.685</b>





### **Потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“, Београд**

Обрачун и наплату комуналних услуга које Предузеће пружа физичким лицима врши ЈКП „Инфостан технологије“, Београд у складу са Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда<sup>23</sup>.

Међусобна права и обавезе Предузећа и ЈКП „Инфостан технологије“, Београд уређена су Уговором о поверавању послова наплате комуналних услуга и накнада број 9334/16 од 27. децембра 2016. године, као и Протоколом о сарадњи број 9335/16 од 27. децембра 2016. године.

Предмет поменутог Уговора је поверавање ЈКП „Инфостан технологије“, Београд од стране ЈП „Сурчин“ за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин, послова наплате комуналних услуга и накнада и то:

- одржавање и закуп гробног места;
- чишћење димњака;
- одржавање канализационе мреже у насељу Бечмен;
- накнада за цевасте пропусте.

Наплата комуналних услуга и накнаде се обавља у оквиру Система обједињене наплате (СОН).

У Уговору су регулисане обавезе ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, као и обавезе Предузећа, а саставни део Уговора је Протокол о сарадњи број 9335/16 од 30. децембра 2016. године, којим се прецизно дефинише начин на који ће се остваривати права и обавезе предвиђене Уговором.

Према наведеном Уговору, обавеза Предузећа је да уредно доставља податке везане за кориснике комуналних услуга, редовно обавештава ЈКП „Инфостан технологије“, Београд о свим променама код корисника комуналних услуга, доставља налоге везано за укључење и искључење корисника у Систем обједињене наплате (СОН), као и да сноси трошкове покретања поступка принудне наплате, док је обавеза ЈКП „Инфостан технологије“, Београд да одржава и ажурира базу података Система обједињене наплате (СОН) о свим корисницима, обрађује податке, штампа и уручује рачуне, прати наплату и врши пренос наплаћених средстава за комуналне услуге Предузећу, извештава Предузеће о задужењима, наплати, рекламацијама, броју корисника и сл. и покреће поступак принудне наплате.

Уговором је регулисано да цена услуге ЈКП „Инфостан технологије“ Београд обухвата: трошкове за обављање обједињене наплате, трошкове платног промета и трошкове уручења редовних рачуна, а утврђена цена за предметну накнаду на месечном нивоу износи 8% од укупно наплаћених средстава, нето без обрачунатог пореза на додату вредност.

У складу са наведеним, ЈКП „Инфостан технологије“, Београд сваког месеца испоставља фактуре Предузећу за обрачунату накнаду, уз које су приложене спецификације о извршеној наплати комуналних услуга за сваки месец, а што је основа за утврђивање ове накнаде.

На основу података из базе података Система обједињене наплате (СОН), ЈКП „Инфостан технологије“, Београд врши фактурисање физичким лицима комуналне услуге које су предмет закљученог Уговора и доставља сваког месеца Предузећу рекапитулације фактурисаног задужења, на основу којих се врши евидентирање потраживања/прихода у пословним књигама Предузећа.

<sup>23</sup> „Сл. лист града Београда“,бр. 24/2003, 11/2005, 2/2011, 34/2014, 19/2017, 85/2019, 38/2021, 101/2021 и 23/2023



Такође, ЈКП „Инфостан технологије“, Београд достављало је Предузећу квартална обавештења о корисницима услуга-дужницима са износом дуга, а на крају обрачунског периода, достављени су и подаци о задужењу, наплати и преносу средстава за целокупан обрачунски период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије прибављена је конфирмација од ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, у којој су приказани подаци о дуговањима овог предузећа према ЈКП „Сурчин“, Добановци везано за наплату комуналних услуга у Систему обједињене наплате (СОН), са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године, као и подаци о стању дуга грађана – корисника услуга, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Приказ података о стању дуговања ЈКП „Инфостан технологије“, Београд -у хиљадама динара-

Основ	Стање на дан 31. децембар 2023. године
<b>Приказ дуговања ЈКП „Инфостан технологије“ Београд према Предузећу</b>	
Главни дуг према Предузећу	57.644
Дуг за камату на доцњу према Предузећу	4.259
Наплаћена, а непренета камата по извршењима	2
Наплаћени а непренет предујам за рад професионалних извршитеља за поднете предлоге за извршење	43
<b>Приказ дуговања грађана – корисника Система обједињене наплате (СОН) према ЈКП „Инфостан технологије“, Београд</b>	
Дуг грађана - корисника СОН за главни дуг	57.461
Дуг грађана - корисника СОН за камату на доцњу	4.254
Наплаћена, а непренета камата по извршењима	2
Наплаћени, а непренет предујам за рад професионалних извршитеља за поднете предлоге за извршење	43

У пословним књигама Предузећа потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд исказана су у износу од 27.394 хиљада динара, и за иста је извршен индиректан отпис путем исправке вредности потраживања у износу од 26.800 хиљада динара, тако да потраживања која нису исправљена износе 594 хиљаде динара.

У писаном образложењу број 6503/24 од 20. септембра 2024. године, које је Предузеће доставило током спровођења поступка ревизије, наведено је да, неусаглашеност потраживања и обавеза између Предузећа и ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, потиче из ранијег периода, када је Предузеће пословало као буџетски корисник, што је и потврђено достављеним независним потврдама салда за 2013. и 2014. године, као и аналитичком картицом купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд за 2015. годину.

**Откривена неправилност:** Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, исказало потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд у износу од 27.394 хиљаде динара, док ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије, обавезе према Предузећу по основу наплате комуналних услуга од грађана у систему обједињене наплате (СОН), исказује у износу од 57.644 хиљаде динара. Разлика у износу од 30.250 хиљада динара датира из ранијег периода. Осим тога, Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја, усагласило међусобна потраживања и обавезе са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, што се доказује одговарајућом



исправом, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, како је прописано чланом 22. став 2. и 4. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

Предузеће на тај начин није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга Предузећа у систему обједињене наплате.

**Ризик:** Неусаглашеност потраживања и обавеза у пословним књигама, проузрокује ризик од нереалног приказивања информација корисницима финансијских извештаја.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да предузме мере на усаглашавању стања потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд и да сходно утврђеном стању изврши корекцију књижења у пословним књигама сагласно одредбама Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

### **Исправка вредности потраживања од купаца**

У члану 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП од 30. новембра 2020. године, Предузеће је прописало да потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате отписују се директно или индиректно на терет расхода. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, по сваком клијенту и/или по свакој фактури по основу документованог разлога.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца чија је наплата покренута судским путем или за сумњива потраживања када постоји извесност да наплата целог или дела потраживања више није вероватно. Према пореским прописима индиректан отпис потраживања се не признаје за потраживања од дужника према којима Предузеће истовремено има обавезу. Одлуку о индиректном отпису, односно исправке вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог руководства Предузећа или пописне комисије доноси орган управљања.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело, као и у другим случајевима када Предузеће поседује веродостојан доказ (брисање друштва из регистра активних друштава, стечај, ликвидација...). Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог руководства друштва или комисије за попис доноси орган управљања Предузећем.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања код купаца приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Стање на дан 1. јануара 2023. године	37.803
Наплаћена отписана потраживања	-
Исправка вредности потраживања за правна лица	2.353
<b>Стање на дан 31. децембра 2023. године</b>	<b>40.156</b>



У ревидираном периоду, Предузеће је извршило исправку вредности за потраживања од купаца – правних лица, у укупном износу од 2.353 хиљада динара, од чега се највећи износ односи на ЈКП „Инфостан технологије“, Београд у износу од 1.417 хиљада динара и предузеће „Феникс 021“ доо, Краљево у износу од 635 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће у ревидираном периоду, извршило индиректан отпис потраживања од купаца – правних лица у износу од 2.353 хиљаде динара, али није документовало да је одлука о индиректном отпису донета од стране органа управљања, а на предлог руководства Предузећа или пописне комисије, како је прописано у члану 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП од 30. новембра 2020. године.

Према старосној структури која је достављена на увид, као и према подацима обелодањеним у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, износ од 2.353 хиљаде динара односи се на потраживања старија од 60 дана.

**Ризик:** Индиректан отпис потраживања од купаца у пословним књигама који није заснован на донетој одлуци органа управљања, проузрокује ризик од непоштовања интерних аката у пословања и утиче на објективности финансијског извештавања.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да индиректан отпис потраживања од купаца врши у складу са донетом одлуком органа управљања, како је прописано интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### ***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 савезним законом.

У члану 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 стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Обрачун законске затезне камате у Предузећу врши се у оквиру система обједињене наплате (СОН) од стране ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, о чему Предузеће добија информације у извештајима које доставља ово предузеће.

#### ***Предузимање мера наплате потраживања***

Процедуром наплате потраживања – СФб.1, у Предузећу је уређено питање регулисања наплате потраживања.

#### ***Опомене послате дужницима***

У циљу побољшања наплате потраживања од купаца, Предузеће је у ревидираном периоду, путем mail-а, упутило опомене за два дужника – правна лица, за неизмирена дуговања у укупном износу од 822 хиљада динара.

Против једног предузећа, коме је послата опомена за намирење дуговања, Предузеће је активирало средство обезбеђења (менице) у циљу наплате потраживања.



### **Репрограм дуга**

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 8055 од 13. новембра 2023. године о спровођењу репрограма дуга за кориснике комуналних услуга, којом се утврђује спровођење репрограма дуга за сва физичка лица-кориснике комуналних услуга које пружа ЈКП „Сурчин“, Добановци, а која се налазе у систему обједињене наплате код ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

У поменутој Одлуци је регулисано да ће се репрограм дуга спроводити у складу са Закључком Градског већа града Београда број 3-1044/23-ГВ од 20. октобра 2023. године, којим се препоручује јавним предузећима која се налазе у систему обједињене наплате код ЈКП „Инфостан технологије“, Београд да донесу одлуку о спровођењу репрограма дуга у складу са наведеним Закључком.

У поступку ревизије, Предузеће се дописом број 6523/24 од 23. септембра 2024. године обратило ЈКП „Инфостан технологије“, Београд са циљем да се доставе подаци о броју корисника са којима су закључени уговори о репрограму, као и за који износ дуга су уговори закључени, све у складу са Закључком Градског већа града Београда број 3-1044/23-ГВ од 20. октобра 2023. године.

Према достављеним подацима ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, закључено је укупно 198 уговора о признању дуга и отплати дуга на рате са физичким лицима, од чега се на услуге одржавања гробаља односи 122 уговора, на димничарске услуге 72 уговора, на услуге одржавања канализације два уговора и на накнаду за цевасте пропусте два уговора. Укупна вредност дуга по којима су закључени појединачни уговори износи 288 хиљада динара.

### **Утуживање потрошача**

Питање утуживања дужника и предузимање мера принудне наплате по основу неизмирених дуговања регулисано је одредбама члана 262. Закона о облигационим односима, чл. 392.-393. Закона о извршењу и обезбеђењу, као и чланом 23. Закона о комуналним делатностима.

Осим тога, у члану 374. став 1. Закона о облигационим односима прописано је да међусобна потраживања правних лица из уговора у промету робе и услуга, као и потраживања накнаде за издатке учињене у вези с тим уговорима, застаревају за три године, док је чланом 378. став 1. тачка 1) истог Закона, прописано да се једногодишњи рок застарелости односи на потраживање за накнаде за испоручену електричну и топлотну енергију, плин, воду, за димничарске услуге и за одржавање чистоће, кад је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства.

Предузеће је у 2023. години подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања од дужника – физичких лица, који нису измирили своја дуговања за пружене услуге паркирања, путем јавних извршитеља, а поднето је укупно 52 предлога за извршење код више различитих извршитеља за укупан износ дуга од 98 хиљада динара. Предлози за извршење су подношени и у ранијем периоду, као и током спровођења поступка ревизије по истом основу.

### **Рекламације потрошача**

Предузеће је сачинило Правилник о раду комисије за решавање рекламација потрошача број 4180/21 од 5. маја 2021. године, којим је уређен начин рада и одлучивање Комисије за решавање рекламација потрошача.





Одлуком директора Предузећа број 4110/21 од 29. априла 2021. године основана је Комисија за решавање рекламација потрошача у чијем саставу је и представник Организације потрошача Крагујевацу, са којим Предузеће има закључен посебан уговор, све у складу са чланом 92. Закона о заштити потрошача. Комисија за решавање рекламација потрошача има за циљ пружање стручне помоћи приликом решавања рекламација потрошача и поступа у другом степену уколико потрошач (корисник услуге) није задовољан првобитним решењем, што је у складу са чланом 56. Закона о заштити потрошача.

У ревидираном периоду, није било пријављених рекламација Предузећу од стране потрошача - корисника услуга.

#### 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, исказана су у укупном износу од 924 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 13: Приказ осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	144	308
Потраживања за више плаћен порез на додатну вредност	781	2.301
<b>Укупно:</b>	<b>924</b>	<b>2.609</b>

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају евидентирани су у износу од 144 хиљада динара, а обухватају у целости потраживања од фонда за боловање запослених преко 30 дана.

Потраживања за више плаћен порез на додатну вредност исказан је у износу од 781 хиљада динара.

#### 3.2.1.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани евидентирани су у пословним књигама у износу од 5.800 хиљада динара, а структура ових пласмана је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5.800
<b>Укупно:</b>	<b>5.800</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи евидентирани су у укупном износу од 5.800 хиљада динара и у целости се односе на позајмице које је Предузеће (као зајмодавац) дало ЈП за обављање послова из области спорта и рекреације, Сурчин (као зајмопримац) по основу закључених појединачних уговора о зајму новца и то:

- Уговора о зајму новца број 5135/23 од 24. јула 2023. године у износу од 800 хиљада динара са роком враћања закључно са даном 31. децембар 2023. године, који је анексиран закључењем Анекса уговора број 8665/23 од 4. децембра 2023. године и којим се продужава рок враћања примљеног зајма у новцу до 1. јуна 2024. године;
- Уговора о зајму новца број 5.000 хиљада динара број 8662/23 од 4. децембра 2023. године, са роком враћања закључно са датумом 1. јуни 2024. године.





Закључењу Уговора о зајму новца број 5135/23 од 24. јула 2023. године у износу од 800 хиљада динара је претходило доношење Одлуке Надзорног одбора Предузећа о позајмици број 4904/23 од 14. јула 2023. године, док Предузеће није документовало да је орган управљања донео одлуку о позајмици пре закључења Уговора о зајму новца број 8662/23 од 4. децембра 2023. године у висини од 5.000 хиљада динара.

ЈП за обављање послова из области спорта и рекреације, Сурчин (као зајмопримац) је извршило повраћај примљене позајмице у целости у износу од 5.800 хиљада динара, у јануару 2024. године, што је Предузеће документовало изводом ОТП банке број 1 од 3. јануара 2024. године.

### 3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у билансу стања Предузећа на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 38.891 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 15: Стање готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачун	38.434	10.830
Остала новчана средства	457	114
<b>Укупно:</b>	<b>38.891</b>	<b>10.944</b>

Приказ структуре текућег рачуна по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Преглед текућих рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
„ОТП Банка“ ад, Нови Сад	38.252
„Raiffeisen bank“, ад Београд	119
„Banca Intesa“ ад, Београд	63
<b>Укупно:</b>	<b>38.434</b>

Остала новчана средства евидентирана су у износу од 457 хиљада динара, а односе се на примљена новчана средства по основу рефундације боловања запослених.

Предузеће је усагласило стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2023. године.

### 3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења у билансу стања Предузећа, на дан извештајног периода, исказана су у износу од 3.000 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Стање краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Разграничени трошкови по основу обавеза	3.000	3.000
<b>Укупно:</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>



Разграничени трошкови по основу обавеза исказани су у износу од 3.000 хиљада динара, а датирају из ранијег периода и односе се на укалкулисане трошкове по основу обавеза из уговора, који су закључени са физичким и правним лицима, о закупу земљишта на којима се врши експлоатација песка.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће је у пословним књигама исказало разграничене трошкове по основу обавеза у износу од 3.000 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, за које није, на крају извештајног периода, оцењивало да ли постоје неки објективни докази о умањењу финансијског средства које се одмерава по набавној односно књиговодственој вредности и ако постоје објективни докази о умањењу, извршило признавање губитака због умањења вредности и спровело одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно параграфу 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

**Ризик:** Вредновање финансијских инструмената које није извршено у складу са професионалном регулативо, проузрокује ризик да не буду приказане релевантне информације корисницима финансијских извештаја.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

### 3.2.1.8. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 108.561 хиљада динара на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године, а чини је:

Табела број 18: Табеларни приказ ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
<b>Ванбилансна актива</b>		
Улагања у Сурчинску петљу	108.561	108.561
<b>Укупно:</b>	<b>108.561</b>	<b>108.561</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Обавезе за Сурчинску петљу	108.561	108.561
<b>Укупно:</b>	<b>108.561</b>	<b>108.561</b>

У ванбилансној евиденцији на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, Предузеће је евидентирало износ од 108.561 хиљада динара по основу средстава/обавеза који се у целости односи на Сурчинску петљу, што је приказано и у Извештају Централне комисије за попис број 471/24 од 26. јануара 2024. године, са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

У Извештају о попису Централне комисије за попис број 471/24 од 26. јануара 2024. године, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, као и у појединачним пописним листама туђе имовине, приказане су површине за појединачна гробља на којима Предузеће обавља погребне услуге (11 гробља на територији општине Сурчин - Добановци, Бољевци, Јаково, Бечмен, Сурчин, Петровчић и Прогар - укупне површине од 24ha, 91a и 8,60m<sup>2</sup>), а извршен је и



попис земљишта на којима се обавља пијачна делатност заједно са пратећом инфраструктуром. У извештајима о попису исказани су количински, али не и вредносни подаци.

Према подацима добијеним од оснивача - Градске општине Сурчин, у поступку ревизије, наведена имовина је евидентирана у пословним књигама оснивача.

Чланом 21. Закона о јавној својини, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у члану 64. прописано је да се у ванбилансној активи исказују преузети производи и роба за заједничко пословање, комисиона роба, роба у консигнацији, материјал и роба примљени на обраду и дораду, средства узета у закуп по основу уговора о пословном лизингу, дата јемства, гаранције и друга права и остала средства која нису у власништву правног лица и предузетника. На рачунима ове групе исказују се и хартије од вредности које су ван промета, авали, гаранције и друга јемства, као и имовина која се налази код других субјеката.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није евидентирало у пословним књигама туђу имовину – земљиште које има специфичну карактеристику да служи у сврху сахрањивања са припадајућим објектима (капеле на гробљу и сл.), као ни земљиште са припадајућим објектима намењено обављању пијачне делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 21. Закона о јавној својини, као ни чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Коришћење имовине без адекватног правног основа, проузрокује ризик од неповољних последица по носиоце права.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да предузме активности на регулисању имовине која је дата на коришћење и ефекте по овом основу евидентира у пословним књигама.

У току поступка ревизије, Предузеће је доставило на увид Одлуку Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-90-268/18 од 13. децембра 2018. године, којом Градска општина Сурчин уступа Предузећу на управљање и коришћење:

- пословне просторије у саставу објекта Дома културе у Добановцима, у улици Маршала Тита број 2, укупне површине од 464,92 m<sup>2</sup>,
- пословне просторије на адреси Стевана Јовановића број 2, укупне површине од 69,25 m<sup>2</sup>;
- пословне просторије у Сурчину, површине 30 m<sup>2</sup> у улици Војвођанска број 73.

Достављен је и Уговор закључен са Градском општином Сурчин број IV-01-401-02-278/2021 од 10. новембра 2021. године, којим се Предузећу даје на коришћење пословни простор од 77,51 m<sup>2</sup> у Сурчину, у улици Браће Пухаловић број 346.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-90-268/18 од 13. децембра 2018. године, као ни Уговором закљученим са Градском општином Сурчин број IV-01-401-02-278/2021 од 10. новембра 2021. године, евидентирало пословне



просторе који су добијени на управљање и коришћење, што није у складу са чланом 21. Закона о јавној својини и чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Непостојање одговарајуће евиденције о имовини која је добијена на коришћење, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Сурчин и закљученим уговором са Градском општином Сурчин евидентира пословне просторе који су добијени на управљање и коришћење, све у складу са прописима.

### 3.2.1.9. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 51.930 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 19: Приказ структуре капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	8.831	8.831
Нераспоређени добитак		
- нераспоређени добитак из ранијих година	26.907	11.854
- нераспоређени добитак текуће године	16.192	15.846
<b>Укупно:</b>	<b>51.930</b>	<b>36.531</b>

У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, евидентиран је основни капитал у укупном износу од 8.831 хиљаде динара. Структуру основног капитала чини државни капитал у износу од 1,5 хиљада динара, док преостали износ од 8.829 хиљада динара чини остали основни капитал који је евидентиран на основу прекњижавања раније утврђених резерви у пословним књигама.

У члану 7. Одлуке о промени оснивачког акта јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин број 12279/18 од 18. децембра 2018. године, регулисано је да уписан, као и уплаћени новчани капитал Предузећа износи укупно 1,5 хиљада динара. Исти износ основног капитала је регистрован и код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређени добитак је евидентиран у пословним књигама у укупном износу од 43.098 хиљада динара, од чега се износ од 26.907 хиљада динара односи на добитак остварен у ранијем периоду (за 2022. годину добит износи 15.846 хиљада динара), док добитак по финансијским извештајима за 2023. годину чини износ од 16.192 хиљаде динара.

Чланом 16. Одлуке о промени оснивачког акта јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин број 12279/18 од 18. децембра 2018. године, регулисано је да је Предузеће дужно да, део остварене добити, уплати у буџет оснивача, по завршном рачуну за претходну годину. Одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор Предузећа, уз сагласност оснивача. Висина и рок за уплату утврђује се Одлуком о буџету оснивача за наредну годину.

Чланом 58. Закона о јавним предузећима, је прописано да Јавно предузеће и друштво капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона дужно је да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном



рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити из става 1. овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

Током ревидираног периода, Предузеће је уплатило у буџет добит према оснивачу у износу од 5% добити исказане у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 792 хиљаде динара. Уплата у буџет Градске општине Сурчин је извршена, дана 20. новембра 2023. године.

### 3.2.1.10. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године исказало дугорочна резервисања у укупном износу од 14.467 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 20: Приказ структуре дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Опис.	2023. година	2022. година
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	8.000	8.000
Резервисања за трошкове судских спорова	2.300	2.300
Остала дугорочна резервисања	4.167	4.467
<b>Укупно:</b>	<b>14.467</b>	<b>14.767</b>

Према члану 153. Закона о рударству и геолошким истраживањима<sup>24</sup>, носилац експлоатације је дужан да у току и по завршетку извођења радова на експлоатацији, а најкасније у року од једне године од дана завршетка радова на површинама на којима су рударски радови завршени, изврши рекултивацију земљишта у свему према техничком пројекту техничке и биолошке рекултивације, који је саставни део главног или допунског рударског пројекта.

У Пројекту рекултивације деградираних површина на површинском копу „ЈКП „Сурчин“, Добановци, које је Предузеће доставило на увид, а које је сачињено у ранијем периоду, је наведено да на простору експлоатационог поља поменутог локалитета, експлоатацијом грађевинског песка биће нарушени амбијентални услови, те се у том смислу предузимају мере како би простор захваћен површинским копом по обављеној експлоатацији био рекултивисан и враћен корисној намени. Рекултивацијом треба обухватити наведени локалитет уз уважавање његових топографских, амбијенталних, педолошких, хидролошких, техничко-технолошких и других специфичности.

Сходно наведеном, а у складу са параграфом 21.4. – 21.7. Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у износу од 8.000 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а на основу датог предмера и предрачуна радова на рекултивацији, који је део наведеног пројекта.

На дан извештајног периода 31. децембар 2023. године, Предузеће је извршило проверавање резервисања и утврдило да укалкулисана резервисања за трошкове обнављања природних богатстава одражавају тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања, како је прописано параграфом 21.11. Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, тако да на крају обрачунаског периода, није вршено повећање вредности ових резервисања, а како се и даље врши експлоатација на површинском копу „Јаковачка кумша“, Предузеће није вршило укидање дугорочних резервисања по овом основу у ревидираном периоду.

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ број 101/2015, 95/2018-др.закон, 40/2021



Резервисања за судске спорове исказана су у износу од 2.300 хиљада динара и формирана су у 2022. години, на основу процене исхода два судска спора, која се воде против Предузећа, и која су још увек у току. Резервисања по овом основу нису вршена у ревидираном периоду.

Остала дугорочна резервисања евидентирана су у износу од 4.167 хиљада динара, а формирана су на крају 2022. године, по основу обавезе Предузећа за дугорочни закуп земљишта на катастарским парцелама број: 2745/1, 2745/2, 2747/1, 2747/2, 2748/1 и 2748/2 у КО Јаково, које су предмет Уговора о дугорочном закупу непокретности, који је закључен у ранијем периоду између Предузећа и „ПКБ Корпорације“ ад, Београд.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је образложило да је, у међувремену, „ПКБ Корпорације“ ад, Београд купљена од стране привредног друштва „Al Dahra“, тако да су предметне парцеле земљишта постале власништво новог купца, али Предузећу нису испостављане фактуре за закуп земљишта од октобра 2018. године, и поред чињенице да поменуте парцеле Предузеће и даље користи у сврху експлоатације песка.

Сходно наведеном, Предузеће је у пословним књигама извршило резервисања по овом основу за сав протекли временски период за који се није плаћала обавеза по основу закупа непокретности.

Према параграфу 28.18 Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, ентитет треба да користи, уколико је у могућности без прекомерних трошкова и напора, метод кредитирања пројектоване јединице за одмеравање своје обавезе дефинисаних примања и повезаног трошка. Уколико се обавеза по основу дефинисаних примања заснива на будућим зарадама, метод кредитирања пројектоване јединице захтева да ентитет одмерава своје обавезе дефинисаних плаћања по основи која одражава очекивана будућа повећања зараде. Додатно, метод кредитирања пројектоване јединице захтева да ентитет изврши различите актуарске претпоставке при одмеравању обавезе дефинисаних примања, укључујући дисконтне стопе, очекиване стопе приноса на средства плана, очекиване стопе раста зарада, флукуацију запослених, смртност и (дефинисане планове медицинских примања) тренд промене медицинских трошкова.

Према параграфу 28.36 Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП, ентитет треба да одмерава отпремнине као најбољу процену издатка који се захтева за измирење обавезе на датум извештавања.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, чиме није поступило у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

У Програму пословања Предузећа за 2023. годину, приказано је да од укупног броја запослених, од 115 лица, категорију од 40-50 година старости чини 32,17% лица, категорију од 50-60 година старости чини 26,08% лица, као и категорију преко 60 година чини 11,30% лица.

И поред постојања неповољне старосне структуре запослених, Предузеће није извршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених у ревидираном периоду, чиме су потцењена исказана дугорочна резервисања, односно није реално утврђен финансијски резултат текуће године.

**Ризик:** Непоступање у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.





**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да, у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Смањење дугорочних резервисања, у укупном износу од 300 хиљада динара, односи се на укидање раније формираних осталих дугорочних резервисања по основу ревизије финансијских извештаја.

### 3.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Предузеће је на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године исказало одложене пореске обавезе у износу од 1.890 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Одложене пореске обавезе	1.890	1.137
<b>Укупно:</b>	<b>1.890</b>	<b>1.137</b>

Признавање одложених пореских средстава (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу резервисања за отпремине и јубиларне награде и резервисања за судске спорове, као и по основу неискоришћеног пореског кредита) непосредно је повезано са признавањем одложених пореских обавеза (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу ревалоризације средстава), с обзиром да се на дан извештајног периода, врши њихово пребијање.

Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Промене одложених пореских обавеза у току године

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Стање на почетку године 1. јануар 2023. године	1.137
Обрачун одложених пореских обавеза на дан 31. децембар 2023. године	753
<b>Стање на крају године 31. децембар 2023. године</b>	<b>1.890</b>

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама исказало одложене пореске обавезе, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 1.890 хиљада динара.

На основу обрачуна одложених пореза у 2023. години, у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП, утврђене су одложене пореске обавезе у укупном износу од 753 хиљада динара. Због тога, у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину, прецењене су одложене пореске обавезе и одложени порески расходи периода у износу од 1.137 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као ни Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.

**Ризик:** Непоступање у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.



**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да одложена пореске обавезе/средства евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.

### 3.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 23: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	-	2.500
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>2.500</b>

### 3.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2023. године исказани у износу од 28.010 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Приказ примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси	28.010	6.500
<b>Укупно:</b>	<b>28.010</b>	<b>6.500</b>

Примљени аванси који су евидентирани у износу од 28.010 хиљада динара у највећој мери се односе на примљене авансе од Градске општине Сурчин, за које је Предузеће издало авансне рачуне.

### 3.2.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године износе 18.197 хиљада динара и чине их:

Табела број 25: Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	18.197	19.967
<b>Укупно:</b>	<b>18.197</b>	<b>19.967</b>

У структури исказаних обавеза према добављачима најзначајнији су:

Табела број 26: Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
„Кнез Петрол“ доо, Београд	5.160
„Savox“ доо, Београд	2.197
„Central line“ доо, Београд	1.858
„MKN. Cop“, Јаково	1.001
„Inter luta“ доо, Сурчин	967
Дом здравља „Визим“, Београд	933
Предузеће за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево	860
Остали добављачи у земљи	5.221
<b>Укупно:</b>	<b>18.197</b>



У структури приказаних обавеза према добављачима, најзначајније су обавезе према предузећу „Кнез Петрол“ доо, Београд у износу од 5.160 хиљада динара, која се односе на неизмирену обавезу за купљено гориво за возила и радне машине, затим обавезе према предузећу „Savox“ доо, Београд у износу од 2.197 хиљада динара која обухватају неизмирену обавезу за пружене услуге на експлоатацији песка, као и обавезе према „Central line“ доо, Београд у износу од 1.858 хиљада динара која се односе на неизмирену обавезу по основу набавке грађевинског материјала.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 14.714 хиљада динара, што чини 80,86% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 6.081 хиљада динара, што чини 41,33%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

### 3.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године износе 13.908 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	931	932
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	12.848	15.341
Обавезе по основу пореза на добитак	129	4.656
<b>Укупно:</b>	<b>13.908</b>	<b>20.929</b>

Структура осталих краткорочних обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	
Обавезе по основу нето зарада и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	46
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	179
Обавезе према запосленима	675
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	31
<b>Укупно:</b>	<b>931</b>
<b>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода</b>	
Обавезе за порез на приходе од закупа	6
Обавезе за ПИО по основу уговора о делу	16
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	137
Обавезе за накнаду за коришћење минералних сировина-рудна рента	12.689
<b>Укупно:</b>	<b>12.848</b>
<b>Обавезе по основу пореза на добитак</b>	
Обавезе по основу пореза на добитак	129
<b>Укупно:</b>	<b>129</b>



Обавезе по основу зарада и накнада зарада евидентирани су у укупном износу од 931 хиљада динара, а обухватају обавезе по основу нето зарада и накнаде зарада у износу од 46 хиљада динара, обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају (боловање) у износу од 179 хиљада динара, обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (уговор о делу и други уговори) у износу од 31 хиљаде динара, и у највећој мери обухватају обавезе према запосленима у износу од 675 хиљада динара и то за отпремнину за одлазак у пензију једног запосленог у износу од 359 хиљада динара и друге обавезе према запосленима у износу од 316 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 12.848 хиљада динара, а обухватају обавезе за порез на приходе од закупа у износу од шест хиљада динара, обавезе за ПИО по основу уговора о делу у износу од 16 хиљада динара, остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 137 хиљада динара, и у највећој мери обавезе за накнаду за коришћење минералних сировина-рудна рента у износу од 12.689 хиљада динара.

Током ревидираног периода, Предузеће је извршило обрачун накнаде за коришћење ресурса и резерви минералних сировина, све у складу са чланом 20. – 23. Закона о накнадама за коришћење јавних добара.<sup>25</sup>

Поменута накнада је обрачуната на основу ископане количине грађевинског песка (т) на експлоатационом пољу „Јаковачка кумша“, Јаково, о чему су достављени Обрасци НМСТП-2, за сваки тромесечни период. Предузеће је измиривало обавезу по овом основу током спровођења поступка ревизије, што је документовано достављеним изводима банака.

Обавезе по основу пореза на добитак исказане су у износу од 129 хиљада динара.

### 3.2.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 8.878 хиљада динара чине:

Табела број 29: Преглед краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала пасивна временска разграничења	8.878	-
<b>Укупно:</b>	<b>8.878</b>	<b>-</b>

Остала пасивна временска разграничења евидентирана су у износу од 8.878 хиљада динара, а односе се на уплате од физичких лица по основу закупа и одржавања гробних места која се односе на наредни обрачунски период, а које је Предузеће разграничило преко рачуна пасивних временских разграничења, што је у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2023. години остварило добитак пре опорезивања у износу од 20.783 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 259.723 хиљада динара и укупних расхода у износу од 238.940 хиљада динара.

<sup>25</sup> „Сл.гласник РС“ број 95/2018, 49/2019, 86/2019-усклађени дин.изн., 156/2020-усклађени дин.изн., 15/2021-доп.усклађени дин.изн, 15/2023-усклађени дин.изн.,92/2023 и 120/2023-усклађени дин.изн.



Добитак пре опорезивања је умањен за негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година од 126 хиљада динара, порески расход периода од 3.712 хиљада динара и одложени порески расход периода у износу од 753 хиљаде динара, што чини нето добитак исказан од 16.192 хиљаде динара, како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	257.724	234.920	22.802
Финансијски приходи/расходи	-	1.516	(1.516)
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	2.353	(2.353)
Остали приходи/расходи	1.999	151	1.848
<b>Добитак пре опорезивања:</b>	<b>259.723</b>	<b>238.940</b>	<b>20.783</b>
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година	-	-	(126)
Порески расход периода	-	-	(3.712)
Одложени порески расходи периода	-	-	(753)
<b>Нето добитак:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.192</b>

### 3.2.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузећа који су евидентирани у износу од 257.724 хиљада динара чине:

Табела број 31: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга	262.195	292.394
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	(4.471)	(5.786)
Остали пословни приходи	-	63.641
<b>Укупно:</b>	<b>257.724</b>	<b>350.249</b>

### Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга настали по основу обављања основне, као и других делатности Предузећа, исказани су у пословним књигама у укупном износу од 262.195 хиљада динара, а њихова структура дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2023. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	
Приходи од продаје производа и услуга Градској општини Сурчин	130.399
<b>Укупно:</b>	<b>130.399</b>
Приходи од продаје производа и услуга	



<b>Приходи од продаје производа и услуга</b>	<b>2023. година</b>
Приходи од продаје производа у промету на велико и мало	131.796
<b>Укупно:</b>	<b>131.796</b>
<b>Укупно:</b>	<b>262.195</b>

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

Структуру прихода од продаје производа и услуга Градској општини Сурчин, који су евидентирани у укупном износу од 130.399 хиљада динара чине приходи приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара

<b>Назив</b>	<b>2023. година</b>
Приходи од услуга уређења и одржавања јавних површина чишћењем и прањем на територији Градске општине Сурчин	69.108
Приходи од услуга уређења и одржавања зеленила	49.465
Приходи од услуга уређења и одржавања депонија	7.271
Приходи од пружања услуга зимске службе	4.536
Приходи од осталих услуга	19
<b>Укупно:</b>	<b>130.399</b>

Приходи од услуга уређења и одржавања јавних површина чишћење и прањем евидентирани су у износу од 69.108 хиљада динара, а обухватају приходе остварене по основу пружених услуга чишћења и сакупљања отпадака са јавних површина у Градској општини Сурчин, услуге прањења корпи за отпатке, уклањање графита, натписа и плаката, као и послове по налогу комуналне инспекције, све према испостављеним фактурама оснивачу и закљученом Уговору о пружању услуга уређења и одржавања јавних површина чишћењем и прањем на територији Градске општине Сурчин за период 1. јануар 2023. године - 31. децембар 2023. године, број 8532/22 од 30. децембра 2022. године, као и Анексу поменутог Уговора број 7667/23 од 27. октобра 2023. године.

Приходи од услуга уређења и одржавања зеленила исказани су у износу од 49.465 хиљада динара, а обухватају приходе од пружених услуга машинског и ручног кошења траве и другог растиња, неге и обнове биљног материјала, сече стабала, орезивања живе ограде, окопавања садница, чишћења и сакупљања лишћа, као и садње нових садница дрвећа и цвећа, а на основу испостављених фактура Градској општини Сурчин, у складу са закљученим Уговором о пружању услуга уређења и одржавања зеленила на територији Градске општине Сурчин за период 1. јануар 2023. године – 31. децембар 2023. године број 8533/22 од 30. децембра 2022. године, као и Анекса овог Уговора број 7668/23 од 27. октобра 2023. године.

Приходи од услуга уређења и одржавања депонија евидентирани су у износу од 7.271 хиљаду динара и обухватају активности везане за уређење и одржавања депонија, које се изводе по плану предвиђеним Програмом рада за уређење и одржавања депонија на територији Градске општине Сурчин и по решењима надлежних комуналних инспектора, све у складу са закљученим Уговором о пружању услуга уређења и одржавања депонија на територији Градске општине Сурчин за период 1. јануар 2023. године – 31. децембар 2023. године број 8530/22 од 30. децембар 2022. године.





Приходи од пружања услуга зимске службе исказани су у износу од 4.536 хиљада динара и односе се на послове чишћења снега и посипања соли на јавним површинама (саобраћајницама, прилазима стајалишта аутобуских станица, окретница и сл.) које се изводе по плану предвиђеним Програмом рада зимске службе на територији Градске општине Сурчин, а по основу закљученог Уговор о пружању услуга зимске службе (зимско одржавање путева) на територији Градске општине Сурчин за период 1. јануар 2023. године – 31. децембар 2023. године број 8531/22 од 30. децембра 2022. године.

Приходи од осталих услуга исказани су у износу од 19 хиљада динара.

### **Приходи од продаје производа и услуга**

Структуру прихода од продаје производа и услуга чине приходи приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара

Назив	2023. година
<b>Приходи од продаје производа и услуга</b>	
Приходи од продаје производа у промету на велико	69.661
Приходи од продаје услуга	62.135
<b>Укупно:</b>	<b>131.796</b>

Приходи од продаје производа у промету на велико евидентирани су у износу од 69.661 хиљаде динара, а обухватају приходе остварене фактурисањем и продајом рефулисаног грађевинског песка, у највећој мери, предузећу за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево у износу од 67.437 хиљада динара, као и предузећима „Devix“ доо, Лазаревац у износу од 1.066 хиљада динара, „Феникс 021“ доо, Краљево у износу од 529 хиљада динара, „Savox“ доо, Београд у износу од 527 хиљада динара, као и другим купцима у укупном износу од 102 хиљаде динара.

Приходи од продаје услуга евидентирани су у укупном износу од 62.135 хиљада динара, а структуру ових прихода чине:

- приходи по основу пружених погребних услуга физичким лицима (услуге сахрањивања, закупа гробних места и сл.) које се обављају на 11 гробља у насељеним местима Градске општине Сурчин (Сурчин, Добановци, Бечмен, Петровчић, Јаково, Бољевци, Прогар) и који су наплаћени путем благајне у оквиру Предузећа, у износу од 25.365 хиљада динара;
- приходи по основу пружених услуга физичким лицима које су наплаћене путем Система обједињене наплате (СОН), ЈКП „Инфостан технологије“, Београд (СОН) у укупном износу од 21.468 хиљада динара, од чега се на погребне услуге односи износ од 20.935 хиљада динара, а на услуге коришћења канализације износ од 533 хиљаде динара;
- приходи по основу пружених пијачних услуга на четири активне пијаце (зелена и сточна пијаца у Сурчину, пијаца у Добановцима и пијаца у Јакову) у износу од 9.068 хиљада динара;
- приходи по основу наплаћених услуга паркирања за правна и физичка лица које Предузеће пружа на укупно 258 паркинг места у насељу Сурчин, у укупном износу од 5.787 хиљада динара;
- остали приходи који се односе на услуге издавања услова за градњу у износу од 447 хиљада динара.



Чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима прописано је да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односн о надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Чланом 12. став 1. тачка 12) Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин је регулисано да се ценовници услуга јавног предузећа сматрају усвојеним када на њих оснивач да сагласност.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о утврђивању ценовника ЈП „Сурчин“, Добановци број 7804/22 од 30. новембра 2022. године, на коју је сагласност дала Градска општина Сурчин, Закључком број III-01-06-01-279/2022 од 9. децембра 2022. године и који ступа на снагу 1. јануара 2023. године.

Поменута Одлука Надзорног одбора је измењена дана 30. јануара 2023. године када је донета Одлука о изменама и допунама Одлуке о утврђивању ценовника ЈП „Сурчин“, Добановци број 435/23 и којом су извршене допуне појединих цена за нове врсте услуга.

Сагласност на Одлуку о изменама и допунама Одлуке о утврђивању ценовника ЈП „Сурчин“, Добановци број 435/23 дала је Градска општина Сурчин, Закључком број III-01-06-01-18/2023 од 6. фебруара 2023. године

### 3.2.2.2. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа исказани су у износу од 4.471 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Приказ смањења вредности залиха недовршених и готових производа - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	4.471	5.786
<b>Укупно:</b>	<b>4.471</b>	<b>5.786</b>

Предузеће је евидентирало у пословним књигама смањење вредности залиха готових производа – грађевинског песка у износу од 4.471 хиљаде динара.

### 3.2.2.3. Остали пословни приходи

Табела број 36: Приказ осталих пословних прихода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остали пословни приходи	-	63.641
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>63.641</b>

### 3.2.2.4. Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 234.920 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Аналитички приказ структуре пословних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала, горива и енергије	29.257	25.645
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	150.387	144.070



Назив	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације	5.639	6.161
Трошкови производних услуга	37.182	116.679
Трошкови резервисања	-	14.767
Нематеријални трошкови	12.455	14.404
<b>Укупно:</b>	<b>234.920</b>	<b>321.726</b>

### Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у укупном износу од 29.257 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларом прегледу:

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

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	5.673	5.844
Трошкови осталог материјала	3.762	2.964
Трошкови горива и енергије	18.822	15.837
Трошкови алата и инвентара	1.000	1.000
<b>Укупно:</b>	<b>29.257</b>	<b>25.645</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у укупном износу 5.673 хиљада динара, а обухватају утрошак основног материјала у износу од 2.204 хиљада динара, утрошак помоћног материјала у износу од 2.463 хиљада динара, као и утрошак осталог материјала у укупном износу од 1.006 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у укупном износу од 3.762 хиљаде динара, а чине их: трошкови материјала за одржавање хигијене у износу од 551 хиљаде динара, трошкови канцеларијског материјала у износу од 167 хиљада динара, трошкови резервних делова у износу од 642 хиљаде динара, трошкови алата и инвентара у износу од 988 хиљада динара, трошкови ауто-гума и амбалаже у износу од 211 хиљада динара, као и трошкови осталог режијског материјала у износу од 1.204 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије су евидентирани у укупном износу од 18.822 хиљада динара, а обухватају трошкове електричне енергије у износу од 1.525 хиљада динара по рачунима ЈП „ЕПС снабдевање“, Београд, као и трошкове горива и мазира за возила и радне машине у износу од 17.296 хиљада динара.

Предузеће је сачинило Правилник о условима и начину коришћења горива број 6062/14 од 26. септембра 2014. године у којем је у члану 9. регулисано да руководицац службе за транспорт, прати набавке и потрошњу горива за свако возило и радну машину, о чему се сачињава месечни извештај. У поступку ревизије је документовано, да се сачињавају извештаји за сваки месец, у којима се прати потрошња горива за свако возило и радну машину у складу са интерним актом.

### Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 150.387 хиљаде динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 39: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	109.014	99.525
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.515	16.066
Трошкови накнада по уговору о делу	3.097	3.549
Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	11.738	6.364
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.574	11.681
Трошкови ангажовања запослених преко агенција	-	638
Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	1.204	1.219
Остали лични расходи и накнаде	7.245	5.028
<b>Укупно:</b>	<b>150.387</b>	<b>144.070</b>

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2023. године, Предузеће је вршило у складу са:

- Законом о раду,
- Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
- Правилником о раду код послодавца ЈКП „Сурчин“, Добановци број 2290/21 од 15. марта 2021. године, Одлуком о изменама и допунама Правилника о раду број 10950/21 од 27. децембра 2021. године, као и Правилником о раду ЈКП „Сурчин“, Добановци број 2849/23 од 26. априла 2023. године;
- Правилником о организацији и систематизацији послова број 105/22 од 10. јануара 2022. године, као и Одлукама о измени и допуни правилника о организацији и ситематизацији послова број 8766/22 од 30. децембра 2022. године, број 3281/23 од 15. маја 2023. године и број 6798/23 од 28. септембра 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о раду за ЈП „Сурчин“, Добановци, број 2290 од 15. марта 2021. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Предузећу, међусобни односи учесника овог правилника о раду, као и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и Предузеће. Сагласност на поменути акт дало је Веће Градске општине Сурчин, Закључком број III-01-06-01-66/2023 од 17. марта 2021. године.

Дана, 27. децембра 2021. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о раду број 10950/21, на коју је сагласност дало Веће Градске општине Сурчин, Закључком број III-01-06-00-352/2021 од 29. децембра 2021. године.

Поменута акта су била у примени у ревидираном периоду, до доношења Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године од стране Надзорног одбора Предузећа, за који је добијена сагласност Већа Градске општине Сурчин, Закључком број III-01-06-01-75/2023 од 5. маја 2023. године.

Предузеће је уредило унутрашњу организацију Правилником о организацији и систематизацији послова број 105/22 од 10. јануара 2022. године, као и касније донетим актима, Одлуком о измени и допуни правилника о организацији и ситематизацији послова број 8766/22



од 30. децембра 2022. године, број 3281/23 од 15. маја 2023. године и број 6798/23 од 28. септембра 2023. године.

Са запосленима, Предузеће је заснивало радни однос, закључењем појединачних уговора о раду, који садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и његову стручну спрему, адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време и слично, што је у складу са чланом 33. Закона о раду.

Уговори су анексирани у 2023. години због промене назива Предузећа и промене нето основице по радном сату за обрачун зарада запослених.

У Програму пословања за 2023. годину, на који је сагласност дала Скупштина градске општине Сурчин, Решењем број I-01-06-00-313/22 од 29. децембра 2022. године, као и у каснијим изменама и допунама програма пословања, на које је сагласност дала Скупштина градске општине Сурчин, Предузеће је приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњена 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.

Поменути елементи су ставом 4. тачка б) Смерница за израду годишњег Програма пословања за 2023. годину, одређени као неопходни приликом израде Годишњих програма пословања. Овим смерницама, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања на основу члана 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Предузеће је подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, пре извршене исплате зарада запослених, како је прописано чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), приказани су подаци о планираној маси за исплату зарада запослених у 2023. години, утврђеној према Програму пословања, односно његовим изменама, као и подаци о исплаћеној заради и број запослених који је примио зараду, а што је представљено у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Приказ масе зарада и броја запослених у 2023. години

-у хиљадама динара-

Месец	Планирана маса за зараде – бруто-1 (програм пословања)	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП-1)	Планиран и број запослених -подаци из измењеног програма пословања	Планирани број запослених (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду - кадровска евиденција
Јануар	10.769	10.768	9.051	111	111	102	109
Фебруар	9.900	9.990	8.231	111	111	99	107
Март	10.977	10.977	9.269	111	111	100	107
Април	9.900	9.900	8.283	111	111	98	107
Мај	10.630	11.064	9.377	109	111	100	108
Јун	10.004	10.525	9.131	109	111	101	109
Јул	9.640	9.640	8.755	109	109	99	109
Август	10.543	10.543	9.397	109	109	100	108
Септембар	9.228	9.640	8.735	105	109	102	109
Октобар	10.202	10.202	9.506	107	107	103	108



Месец	Планирана маса за зараде – бруто-1 (програм пословања)	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП-1)	Планиран и број запослених -подаци из измењеног програма пословања	Планирани број запослених (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду - кадровска евиденција
Новембар	11.958	10.285	9.694	109	108	102	108
Децембар	11.889	9.955	9.501	109	109	103	108
<b>Укупно:</b>	<b>125.640</b>	<b>123.489</b>	<b>108.930</b>	-	-	-	-

Трошкови зарада и накнада зарада, као и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2023. години исказани су у укупном износу од 125.529 динара, и то:

- 1) трошкови зарада и накнада зарада (бруто) износе 109.014 хиљада динара,
- 2) трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца износ 16.515 хиљаду динара.

Структуру трошкова зарада и накнада зарада (бруто) који су исказани у укупном износу од 109.014 хиљада динара чини:

Табела број 41: Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Основна зарада за време provedено на раду	68.148
Зарада за радни учинак	213
Увећана зарада за рад недељом	31
Увећана зарада за рад на дан празника	448
Увећана зарада за прековремени рад	1.695
Увећана зарада за минули рад	4.593
Увећана зарада за време годишњег одмора	10.502
Накнада зараде за дан државног и верског празника	2.632
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	293
Накнада зараде за време одсуства са рада због привремене спречености	2.988
Накнада зараде за исхрану у току рада	12.237
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	5.129
Остале исплате – накнада за неискоришћени годишњи одмор	105
<b>Укупно:</b>	<b>109.014</b>

#### **Основна зарада за време provedено на раду**

Чланом 104. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Члан 105. истог закона прописује да се зарада из члана 104. став 1. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време provedено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

Чланом 106. Закона о раду, регулисано је да зарада за обављени рад и време provedено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.





Основна зарада, како је прописано чланом 107. став 1. Закона о раду, одређује се на основу услова рада, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, док је у ставу 3. истог члана регулисано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 20. Правилника о раду ЈП „Сурчин“ број 2290/21 од 15. марта 2021. године, регулисано је да се основна зарада утврђује као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада за месец за који се врши исплата.

Овим актом, вредност радног часа није била одређена, а Надзорни одбор Предузећа је донео посебну Одлуку о утврђивању нето основице по радном сату за обрачун зарада број 8524/22 од 29. децембра 2022. године, којом је регулисано, да је почев од 1. јануара 2023. године, у примени нето основица по радном сату за обрачун зарада у висини од 230 динара.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о раду број 10950/21 од 27. децембра 2021. године, којим се у члану 5. наводи да се изоставља табела у којој су одређени називи радних места – послови и коефицијенти, а која је била саставни део Правилника о раду ЈП „Сурчин“ број 2290/21 од 15. марта 2021. године.

На поменути Одлуку о изменама и допунама Правилника о раду, сагласност је дало Веће Градске општине Сурчин, Закључком број III-01-06-00-352/2021 од 29. децембра 2021. године.

Чланом 21. Правилника о раду ЈКП „Сурчин“ број 2849/23 од 26. априла 2023. године, прописано је да се вредност радног часа утврђује општим актом у оквиру средстава планираних Програмом пословања.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о утврђивању нето основице по радном сату за обрачун зарада број 6499/263 од 15. септембра 2023. године и од 1. октобра 2023. године, у примени је била нова нето основица по радном сату за обрачун зарада у висини од 241,5 динара. На поменути Правилник о раду, сагласност је дало Веће Градске општине Сурчин, Закључком број III-01-06-01-75/2023 од 5. маја 2023. године.

У донетом Правилнику о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, нису приказани називи радних места – послови и коефицијенти за запослене.

У члану 7. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу број 105/22 од 10. јануара 2022. године, утврђени су основни организациони делови и то су:

1. руководство Предузећа и
2. сектори Предузећа, којих има шест.

Организациона структура садржи врсте и називе послова (радног места), услове за обављање послова (врста и степен стручне спреме, радно искуство ако је потребно и посебни услови), описи послова, број извршилаца и коефицијенте у оквиру организационих делова. Утврђени коефицијенти крећу се у распону од 1,00 до 3,00 и исте је Предузеће примењивало приликом обрачуна зарада запослених у ревидираном периоду.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће, општим актима - Правилником о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и изменом и допуном овог правилника број 10950/21 од 27. децембра 2021. године, није одредило вредност радног часа, као један од елемената за обрачун зараде запослених.

Надзорни одбор Предузећа је за ревидирани период, доносио посебне Одлуке о утврђивању нето основице по радном сату за обрачун зарада, на који није добијена сагласност оснивача.



Такође, доношењем Одлуке о изменама и допунама Правилника о раду број 10950/21 од 27. децембра 2021. године, у члану 5. наводи се да се изоставља табела у којој су одређени називи радних места – послови и коефицијенти, а која је била саставни део Правилника о раду ЈП „Сурчин“ број 2290/21 од 15. марта 2021. године, и исти су одређени актом о систематизацији из 2022. године који је био на снази и у ревидираном периоду и по којима је и вршен обрачун зарада запослених.

Наведено није у складу са чланом 107. став 3, а у вези члана 8. Закона о раду, којим је прописано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

**Ризик:** Неусклађеност општих и појединачних аката у Предузећу, проузрокује ризик да се исплата зараде запосленима врши на начин који није у складу са одредбама Закона о раду.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да општим актом одреди основицу за обрачун зараде запослених, односно вредност радног часа и коефицијенте за радна места у складу са одредбама Закона о раду.

### ***Зарада за радни учинак***

Чланом 107. став 2. Закона о раду, регулисано је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

Предузеће је Правилником о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилником о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, у члану 22. дефинисало да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла и односа запосленог према радним обавезама. Елементи за обрачун и исплату зараде по основу радног учинка су:

1. квалитет и обим обављеног посла,
2. благовременост извршавања послова,
3. допринос тимском раду.

Остварени радни учинак на основу наведених елемената утврђује се на основу оцене/извештаја непосредног руководиоца који се доставља директору који доноси решење.

Истим актима, у члану 23, регулисано је да се зарада запосленог по основу радног учинка може увећати највише за 30%, односно умањити сразмерно неоствареном учинку у односу на стандардни учинак, највише за 20%.

У ревидираном периоду, износ увећања зараде по основу радног учинка који је обрачунат и исплаћен износи 213 хиљада динара, док износ умањења зараде по основу радног учинка износи 21 хиљаду динара.

### ***Увећана зарада***

Чланом 108. став 1. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а с тим у вези, чланом 24. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године, прописано је да запослени има право на увећану зараду и то:

- за рад на дан празника који је нерадни дан – најмање 110% од основице,
- за прековремени рад – најмање 26% од основице,
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – најмање 26% од основице,
- по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) – најмање 0,4% од основице;



Чланом 24. Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године уведена је увећана зарада за рад недељом - најмање 10% од основице, док су сва остала увећања зараде остала непромењена.

Основицу за обрачун увећане зараде, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду, чини основна зарада, утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да, приликом обрачуна зарада и накнада зарада за ревидирани период, у апликативном софтверу, параметри за обрачун увећане зараде за рад на дан државног празника не одговарају параметрима, на основу којих би обрачуната увећана зарада била у складу са Правилником о раду, што има за последицу да је Предузеће мање обрачунало и исплатило увећану зараду за рад на дан државног празника за 37 запослених, у укупном износу од најмање 109 хиљада динара (нето), односно 179 хиљада динара (брuto).

Наведено није у складу са чланом 108. став 1. тачка 1) Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђену општим актом и уговором о раду и то најмање 110% од основице за рад на дан државног празника, као ни одредбама члана 24. Правилника о раду Предузећа

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 4339/24 од 24. јуна 2024. године, којом се, на основу Извештаја о извршеној контроли зарада број 4169/24 од 14. јуна 2024. године, налаже директору и сектору за финансије да се изврши исплата у складу са законом и да се обештете оштећени запослени.

**Ризик:** Неправилна примена апликативног софтвера, проузрокује ризик да се исплата зараде запосленима врши на начин који није у складу са одредбама Закона о раду.

**Предузета мера у току ревизије 1:** Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију обрачуна увећане зараде за рад на дан државног празника за одређене запослене којима је по овом основу мање обрачунато и исплаћено, чиме је поступљено у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду, а на основу претходно донете Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 4169/24 од 14. јуна 2024. године, којом се одобрава исправка обрачуна.

Наведено је документовано корекцијом обрачуна увећане зараде за рад на дан државног празника за одређене запослене, налогом за књижење број ZA09 и ZA09-2 од 30. септембра 2024. године, као и изводом ОТП банке број 183 од 1. октобра 2024. године.

### **Накнада зараде**

Чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 25. до 28. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуства са рада и то:

- у висини 100% основице за обрачун накнаде и то за: коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства са рада у дане државног и верског празника који су по закону нерадни, војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, ако то законом није другачије одређено, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца, учешће на радно-производном, спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва, присуствовање седницама државних органа и њихових тела, присуствовање седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог (члан 25);



- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено (члан 26);
- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, која не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, осим ако законом није друкчије одређено (члан 26);
- у висини 60% просечне зараде у претходних 12 месеци, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло без кривице запосленог најдуже 45 радних дана у календарској години или дуже уз претходну сагласност ресорног министра (члан 27);
- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци, а не мање од минималне зараде утврђене у складу са законом, за време прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа или наредбом надлежног органа послодавца због необезбеђивања безбедности и заштите живота и здравља на раду, која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица, и у другим случајевима у складу са законом (члан 28).

### ***Накнада трошкова***

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано и чланом 30. до 33. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године и то:

- за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а према пријављеном пребивалишту или боравишту на дан закључења уговора о раду; накнада трошкова превоза исплаћује се запосленом сразмерно броју дана проведених на раду у текућем месецу;
- за службено путовање у земљи и то: за време проведено на службеном путовању у земљи – дневницу у висини од најмање 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе до износа 30% цене једног литра горива по пређеном километру;
- регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, у висини од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину; годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33 хиљаде динара по запосленом, без пореза и доприноса;
- за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, најмање 250 динара дневно.

### ***Примена стопе пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање***

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених, у ревидираном периоду, применило прописану стопу пореза на зараде, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно



социјално осигурање.

### **Примена одредби Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Одредбама члана 1. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, као и правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору.

Чланом 2. став 1. овог Закона је прописано да 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, а ставом 2. истог члана је прописано да се зарадом сматра 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.

Поред тога, одредбама члана 4. и 5. истог Закона је регулисано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде и да се износ максималне зараде може увећати само по основу времена проведеног на раду.

У одредбама члана 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>26</sup> регулисано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, док је одредбама члана 10. став 1. алинеја 13) Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>27</sup>, прописано 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 хиљада динара у нето износу, односно 337 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (брutto износ).

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није прекорачило максималну зараду у јавном сектору у 2023. години, јер највећа исплаћена бруто зарада износи 221 хиљада динара, односно нето зарада 162 хиљаде динара.

### **Накнаде за уговоре о делу**

Предузеће је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило износ од 3.097 хиљада динара (брutto) са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање по основу закључених појединачних уговора о делу са шест физичких лица и то:

- са једним физичким лицем за услуге израде конструктивних елемената од армираног бетона, уз уговорену нето месечну накнаду у износу од 60 хиљада динара;
- са једним физичким лицем за обављање послова финансијског консултанта, уз уговорену нето месечну накнаду у износу од 50 хиљада динара;
- са једним физичким лицем за услугу контроле квалитета и количине изведених грађевинских радова и радова у оквиру Сектора за одржавање хигијене и зеленила по

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22





уговорима са Градском општином Сурчин, уз уговорену нето месечну накнаду у износу од 30 хиљада динара;

- са једним физичким лицем за услуге рекултивације земљишта, координације израде пројектне документације и сарадњу са државним органима, уз уговорену нето месечну накнаду, која се у ревидираном периоду кретала у распону од 40 до 55 хиљада динара;
- са једним физичким лицем за услуге кошења јавних површина, уз уговорену нето месечну накнаду, која се у ревидираном периоду кретала у распону од 53 до 56 хиљада динара, али који је раскинут дана 31. октобра 2023. године;
- са једним физичким лицем за услуге консултаната за безбедност и здравље на раду, уз уговорену нето месечну накнаду у износу од 40 хиљада динара.

Физичка лица ангажована по уговору о делу уредно су подносила извештаје о свом раду.

#### ***Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима***

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у ревидираном периоду исказани су у износу од 11.738 хиљада динара. Број ангажованих лица кретао се од 8 до 14, док се уговорени нето месечни износ накнаде кретао у распону од 40 до 68 хиљада динара.

Поменута лица била су ангажована ради обављања привремених и повремених послова и то: услуга сахрањивања и других погребних услуга, баштованских послова (садње цвећа, траве, садница, дрвећа, окопавање, заливање и сл.), сакупљање отпадака од смећа са јавних површина, чишћење снега са улица, тротоара и аутобуских станица, помоћних послова код извођења грађевинских радова и превоз запослених, као и друге сличне услуге.

Предузеће је за сваки месец за поменуте запослене сачињавало евиденцију присутности, која је основ за обрачун накнаде.

#### ***Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора – закуп***

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у ревидираном периоду исказани су у износу од 1.574 хиљада динара (брutto) и настали су по основу два уговора о закупу непокретности, која су закључена са физичким лицима, односно закупу земљишта намењеног за коришћења и употребу тј. експлоатацију минералних сировина - грађевинског песка.

Уговори су закључени на одређено време, а најдуже на 30 година, све у складу са предвиђеним количинама минералних сировина. Уговорима је одређена динамика измирења обавеза, а Предузеће је обрачунало и уплатило припадајући порез на закуп земљишта.

#### ***Накнада члановима Надзорног одбора***

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 1.204 хиљада динара (брutto).

Надзорни одбор Предузећа чине председник и два члана. Председник Надзорног одбора Предузећа, именован је од стране Градске општине Сурчин, Решењем о именовању чланова Надзорног одбора Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса грађане Градске општине Сурчин број I-01-06-00-311/20-1 од 10. новембра 2020. године. Преостала два члана Надзорног одбора Предузећа именована су од стране Градске општине Сурчин, Решењем о именовању Надзорног одбора Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане градске општине Сурчин број I-01-06-00-242/21 од 26. октобра 2021. године и I-01-06-42/21 од 12. фебруара 2021. године.

Решењем Комисије за административна и мандатна питања Градске општине Сурчин, број I-01-03-06-00-287/20-2 од 10. новембра 2020. године, прописано је да нето накнада за рад





председника Надзорног одбора у јавним предузећима, чији је оснивач Градска општина Сурчин, износи 25 хиљада динара, док нето накнада за рад чланова Надзорног одбора у јавним предузећима, износи 20 хиљада динара.

Предузеће је у ревидираном периоду, вршило исплате месечних накнада председнику и члановима Надзорног одбора, у складу са поменутиим Решењем и обрачунало је припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање.

### **Остали лични расходи**

Остали лични расходи и накнаде у 2023. години исказани су у износу од 7.246 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 42: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Отпремнина	389
Солидарна помоћ	3.205
Јубиларне награде	353
Трошкови превоза на радно место и са радног места	2.627
Остале накнаде – новогодишњи пакетићи	672
<b>Укупно:</b>	<b>7.246</b>

Чланом 119. и 120. Закона о раду, прописано је да је послодавац дужан, односно да може да исплати у складу са општим актом друга примања запосленима. У складу са тим, Предузеће је у члановима 34. – 40. Правилника о раду, уредило ова права запослених.

### **Отпремнина**

Чланом 34. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог.

У ревидираном периоду Предузеће је обрачунало отпремнину за једног запосленог због одласка у пензију услед губитка радне способности, у укупном износу од 389 хиљада динара (брuto). Исплата је извршена у јануару 2024. године.

### **Солидарна помоћ**

Чланом 35. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, прописано је да запослени има право на солидарну помоћ у случају дуже и теже болести запосленог или члана његове уже породице, набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог, настанка теже инвалидности запосленог, набавке лекова за запосленог или члана уже породице. Висина помоћи у току године признаје се на основу уредне медицинске документације до висине једног неопорезивог износа, који је предвиђен Законом о порезу на доходак грађана.

Такође је регулисано и да је послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства.

У ревидираном периоду, Предузеће је на име солидарне помоћи, а по појединачним одлукама и решењима директора, исплатило укупан износ од 3.205 хиљада динара (брuto).



Део износа од 2.356 хиљада динара (брutto), односи се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у појединачном износу од 20 хиљада динара, за 106 запослених, а на основу претходно донете Одлуке директора Предузећа број 8890/23 од 14. децембра 2023. године.

Преостали износ од 849 хиљада динара (брutto), чине појединачне исплате солидарне помоћи запосленима по различитим основама, док у највећој мери, у износу од 489 хиљада динара (брutto) извршен је обрачун и исплата солидарне помоћи за набавку школског прибора за запослене и радно ангажована лица на привременим и повременим пословима, чија деца похађају основну школу.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, Предузеће је у 2023. години, обрачунало и исплатило солидарну помоћ за набавку школског прибора у износу од 489 хиљада динара за запослене и радно ангажована лица на привременим и повременим пословима, чија деца похађају основну школу.

Правилником о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилником о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, нису утврђена права запосленима на исплату солидарне помоћи за набавку школског прибора, нити су та права уговорена са лицима која обављају привремене и повремене послове.

За наведену исплату Предузеће је обрачунало и платило припадајући порез на зараде, али не и доприносе за обавезно социјално осигурање у најмањем износу од 154 хиљада динара, што није у складу са чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**Ризик:** Необрачунавање доприноса за обавезно социјално осигурање, проузрокује ризик да се исплата по овом основу врши на начин који није у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање по основу обрачунате и исплаћене солидарне помоћи за набавку школског прибора.

### *Јубиларне награде*

Чланом 36. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, прописано је да запослени има право на јубиларну награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Јубиларна награда исплаћује се у месецу у којем се стиче право на јубиларну награду.

У ревидираном периоду, по овом основу укупно је исплаћено 353 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за четири запослена лица.

### *Новогодишњи пакетићи*

Чланом 39. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године, регулисано је да послодавац обезбеђује новогодишње поклоне за децу запослених до 15 година старости, укључујући и децу која у текућој години пуне 15 година. Новогодишњи поклони обезбеђују се у висини коју утврђује



директор Предузећа, до висине неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У ревидираном периоду, на основу Одлуке директора број 9052/23 од 21. децембра 2023. године, извршен је обрачун и исплата по овом основу, износа од 672 хиљаде динара за 84 деце запослених.

#### ***Накнаде за долазак и одлазак са посла***

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано и чланом 30. Правилника о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и Правилника о раду број 2849/23 од 26. априла 2023. године и то право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а према пријављеном пребивалишту или боравишту на дан закључења уговора о раду. Накнада трошкова превоза исплаћује се запосленом сразмерно броју дана проведених на раду у текућем месецу.

По овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 2.627 хиљада динара.

#### ***Усклађеност броја запослених***

У Предузећу, у ревидираном периоду, према подацима добијеним из сектора општих и правних послова, број запослених се кретао од 109 до 111 лица месечно, а од тога број лица запослених на неодређено време је био у распону од 105 до 108 лица месечно, док број запослених на одређено време био у распону од 2 до 3 лица месечно.

Такође су била радно ангажована и лица на привременим и повременим пословима, а њихов број се кретао од 8 до 14 лица месечно. Закључени су и уговори о делу са шест лица.

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.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>28</sup>, 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:

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“ број 159/2020



Табела број 43: Приказ кретања броја запослених и радно ангажованих лица у току 2023. године

Месец 2023. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Привремено запослени који су изузети (приправници и лица ангажована на јавним радовима)	Привремено повремени, уговор о делу и ауторски уговор	Укупно запослени на одређено време и повремене послове (3-4+5)	Дозвољен број запослених на одређено време	Укупан број прекобројних (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	106	1	-	12	13	11	2
Фебруар	106	1	-	14	15	11	4
Март	106	1	-	17	18	11	7
Април	106	1	-	18	19	11	8
Мај	107	1	-	15	16	11	5
Јун	108	1	-	11	12	11	1
Јул	107	1	-	13	14	11	3
Август	107	1	-	16	17	11	6
Септембар	107	1	-	15	16	11	5
Октобар	107	1	-	17	18	11	7
Новембар	107	1	-	16	17	11	6
Децембар	105	2	-	16	18	11	7

У току 2023. године, у Предузећу је заснован радни однос на неодређено време, у месецу мају, са два лица, на основу добијене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава по Закључку 51 број 112-3599/2023 од 26. априла 2023. године.

Предузеће се обраћало са захтевом за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање лица и у ранијем периоду, као и током спровођења поступка ревизије, што је документовано писаним дописима упућеним Градској општини Сурчин, и попуњеним прописаним обрасцима ПРМ.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, а на основу података о броју запослених и радно ангажованих лица који су добијени од Предузећа, утврђено је да се у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, број запослених на одређено време, лица ангажованих на привременим и повременим пословима, као и по уговору о делу, кретао у интервалу од 1 до 8 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, није прибављена сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, како је регулисано чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Ангажовање лица без добијене сагласности надлежног органа, проузрокује ризик да у Предузећу може доћи до значајног одлива финансијских средстава на име зарада запослених и радно ангажованих лица.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад у радном односи и ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему.



## Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 5.639 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације постројења и опреме у износу 3.964 хиљада динара и трошкови амортизације за улагања на туђим објектима у износу од 1.675 хиљада динара.

## Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2023. годину исказани у укупном износу од 37.182 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинака	17.082	81.691
Трошкови транспортних услуга	1.841	1.481
Трошкови услуга одржавања	8.780	8.960
Трошкови закупнина	3.524	17.402
Трошкови истраживања	1.225	1.652
Трошкови осталих производних услуга	4.730	5.493
<b>Укупно:</b>	<b>37.182</b>	<b>116.679</b>

Трошкови услуга на изради учинака, који су у пословним књигама исказани у износу од 17.082 хиљада динара, односе се на трошкове утовара песка за потребе Предузећа, по испостављеним фактурама добављача „Savox“ доо, Сремчица, у износу од 16.251 хиљаде динара и Предузећа за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево, у износу од 831 хиљаде динара.

Трошкове транспортних услуга, који су у пословним књигама евидентирани у укупном износу од 1.841 хиљада динара, чине трошкови претплата за остварени саобраћај и провизија за паркинг, по испостављеним фактурама добављача „Yettel“ доо, Београд, у износу од 680 хиљада динара, и добављача „А1 Србија“ доо, Београд, у износу од 67 хиљада динара, услуга м – паркинга, по испостављеним фактурама добављача „Ерсее MS“ доо, Београд, у износу од 576 хиљада динара, претплата за остварени саобраћај, услуга виртуелне приватне мреже за пренос података и провизије за паркинг, по испостављеним фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 285 хиљада динара, трошкове поштанских услуга, по испостављеним фактурама ЈП „Поште Србије“, Београд, у износу од 154 хиљада динара, претплате за мобилне телефоне, по испостављеним фактурама добављача „MTS Србија“ ад, Београд, у износу од 25 хиљада динара и других поштанских и кабловских услуга, по испостављеним фактурама више добављача, у мањим износима.

Трошкове услуга одржавања, који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 8.780 хиљада динара чине:

- трошкови услуга одржавања постројења и опреме у земљи, у укупном износу од 8.513 хиљада динара, који се односе на сервис теретних возила, по основу више уговора додељених на основу Оквирног споразума о јавној набавци услуга – сервис теретних возила број 2649/23 од 19. априла 2023. године и испостављеним фактурама добављача „Интер Лута“ доо, Сурчин, у износу од 6.230 хиљада динара, услуге поправке тримера, косилица и моторних тестера, по основу Уговора о набавци услуге – сервис тримера, косилица и моторних тестера број 1950/23 од 23. марта 2023. године и испостављеним фактурама добављача ПР „Силић“, Јаково, у износу од 910 хиљада динара, сервис теретних возила, по основу Уговора о набавци услуга – сервис теретних возила број



6362/22 од 26. септембра 2022. године и по испостављеним фактурама добављача „Енергоразвој“ доо, Београд, у износу од 731 хиљаде динара, сервис путничких аутомобила, по основу Уговора о набавци услуге – сервис путничких аутомобила број 1387/23 од 2. марта 2023. године и испостављеним фактурама добављача СЗР „Фишер“, Сурчин, у износу од 434 хиљада динара, вулканизерске услуге, по основу Уговору о набавци услуге – вулканизерске услуге број 4877/23 од 12. јула 2023. године и испостављеним фактурама добављача СЗТР „Вуки“, Сурчин, у износу од 100 хиљада динара, као и на друге сличне трошкове, по испостављеним фактурама више добављача, у мањим износима;

- остали трошкови услуга одржавања у земљи, који су исказани у износу од 267 хиљада динара, а односе се највећим делом на трошкове набавке тонера, по основу Уговора о набавци добара – тонери број 1616/23 од 10. марта 2023. године и испостављеним фактурама добављача „VA SYSTEM“, Београд, у износу од 180 хиљада динара, трошкове за сервисирање – одржавање апарата, справа, уређаја и опреме за заштиту од пожара, по основу испостављених фактура добављача СЗТР „Ватротехна“, Београд, у износу од 38 хиљада динара, одржавање уређаја и апликације за електронску фискализацију, по основу Уговора о коришћењу и одржавања ЕФУ број 105 од 26. априла 2022. године и испостављеној фактури добављача „Фискал Јанковић“ доо, Београд, у износу од 26 хиљада динара, а мањим делом на друге сличне трошкове, по испостављеним фактурама више добављача, у мањим износима.

Трошкови закупа, евидентирани у пословним књигама у износу од 3.524 хиљада динара, односе се на закуп грађевинских машина са руковаоцем, за потребе Предузећа, по основу више уговора закључених на основу Оквирног споразума о јавној набавци услуга – закуп грађевинских машина са руковаоцем број 4836/23 од 11. јула 2023. године и 7281/23 од 11. октобра 2023. године и испостављеним фактурама добављача предузетника „МКН. КОП“, Јаково, у износу од 3.524 хиљада динара.

Трошкови истраживања, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.225 хиљада динара, односе се највећим делом на мерење количине експлоатисаног песка и геодетско мерење, по основу Уговора о набавци услуге мерења – утврђивање количина број 5042/22 од 20. јула 2022. године и Уговора о набавци услуге – геодетско мерење број 2359/23 од 5. априла 2023. године и испостављеним фактурама добављача „Биро Размера“, Бечмен, у износу од 1.082 хиљада динара, а мањим делом на услуге мерења квалитета ваздуха, по основу Уговора о набавци услуге – мерење квалитета ваздуха број 3949/22 од 31. маја 2022. године и испостављеној фактури добављача „Рударски институт“ доо, Београд, у износу од 90 хиљада динара и лабораторијска испитивања из области геомеханике, по основу испостављене фактуре Предузећа за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево, у износу од 53 хиљаде динара.

Трошкови осталих производних услуга, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 4.730 хиљада динара, обухватају:

- трошкове комуналних услуга, у износу од 2.475 хиљада динара, који се највећим делом односе на накнаде за обједињену наплату комуналних услуга, по испостављеним фактурама добављача ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, у износу од 1.955 хиљада динара, утрошак воде, по испостављеним фактурама ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд, у износу од 376 хиљада динара, рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију и гас, по испостављеним фактурама Градске Општине Сурчин, у износу од 117 хиљада динара, као и на друге трошкове комуналних услуга, по испостављеним фактурама више добављача, у мањим износима;





- трошкове осталих услуга у износу од 2.255 хиљада динара, чију структуру чине трошкови приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови штампе (визит карти, паркинг карти, летака, билборда, календара, роковника и канцеларијског материјала)	387
Трошкови коришћења програма за гробље	375
Трошкови за уклањање отпадних вода	310
Трошкови брендирања опреме (возила и улазних врата)	293
Трошкови израде и одржавања сајта Предузећа	110
Трошкови набавке тонера	93
Трошкови за вулакнизерске услуге и услуге прања возила	89
Трошкови за одржавање уређаја и апликације за електронску фискализацију	88
Трошкови осталих услуга	510
<b>Укупно:</b>	<b>2.255</b>

**Откривена неправилност:** У току поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће:

- трошкове на име коришћења програма за гробље, по основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 8811/22 од 30. децембра 2022. године и испостављеним фактурама добављача „Удружење за развој електронског пословања еСрбија“, Београд, у износу од 375 хиљада динара, евидентирало у целости на рачуну 539 – трошкови осталих производних услуга, уместо за то одговарајућем рачуну 550 – трошкови непроизводних услуга;

- трошкове на име набавке тонера, по основу Уговора о набавци добара – тонери број 1272/22 од 21. фебруара 2022. године и број 1616/23 од 10. марта 2023. године и испостављеним фактурама добављача „VA SYSTEM“, Београд, у износу од 93 хиљада динара, евидентирало у целости на рачуну 539 – трошкови осталих производних услуга, уместо за то одговарајућем рачуну 512 – трошкови осталог материјала (режијског).

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 40. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем обавеза у пословним књигама, повећава се ризик од нереалног исказивања резултата у финансијским извештајима Предузећа.

**Предузета мера у току ревизије 2:** Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало, налогом за књижење број IS23 од 25. септембра 2024. године, да је извршило прекњижавање фактура добављача које се односе на трошкове коришћења програма за гробље у износу од 200 хиљада динара, са рачуна 539 - трошкови осталих производних услуга на рачун 550 - трошкови непроизводних услуга, као и фактуре добављача за набавку тонера у укупном износу од 193 хиљаде динара, са рачуна 539 – трошкови осталих производних услуга на рачун 512 – трошкови осталог материјала (режијског), чиме је поступљено у складу са чланом 40. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

### Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2023. годину исказани су у износу од 12.455 хиљада динара и чине их:



Табела број 46: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	4.487	5.549
Трошкови репрезентације	993	1.341
Трошкови премије осигурања	638	649
Трошкови платног промета	620	376
Трошкови пореза и накнада	5.042	5.955
Остали нематеријални трошкови	675	534
<b>Укупно:</b>	<b>12.455</b>	<b>14.404</b>

Структуру трошкова непроизводних услуга евидентиране у укупном износу од 4.487 хиљада динара, чине:

- трошкови здравствених услуга у износу од 1.232 хиљаде динара који обухватају трошкове периодичних здравствених прегледа запослених за радна места са повећаним ризиком, по основу Уговора о набавци услуге систематски прегледи број 7156/23 од 5. октобра 2023. године и испостављеној фактури добављача „Дом здравља Визим“, Београд;
- трошкови за адвокатске услуге у износу од 960 хиљада динара, а подразумевају услуге заступања Предузећа по основу Уговора о пружању адвокатских услуга број 3555/22 од 12. маја 2022. године и испостављеним фактурама адвоката Миљана Милића из Београда;
- трошкови стручног образовања и усавршавања и трошкови саветовања, исказани у укупном износу од 193 хиљаде динара, а односе се на трошкове претплате на часописе, приручнике и присуство стручним семинарама, све по испостављеним фактурама добављача „Институт за пословна истраживања – МБА“ доо, Београд, у износу од 72 хиљаде динара, „Netline group“ доо, Београд, у износу од 42 хиљаде динара, „Acta media“ доо, Београд, у износу од 33 хиљада динара и др;
- трошкови других непроизводних услуга у укупном износу од 2.102 хиљаде динара који обухватају трошкове програма за рачуноводство „АВ soft“, по основу Уговора и испостављених фактура добављача „АВ soft“ доо, Београд, у износу од 875 хиљада динара, трошкове услуга стручне помоћи у области јавних набавки, по основу Уговора о набавци услуга стручне помоћи у пословима јавних набавки број 698/23 од 6. фебруара 2023. године и испостављеним фактурама добављача „КГБ набавке“, Београд, у износу од 543 хиљада динара, израду система финансијског управљања и контроле, по основу Уговора о набавци услуге израде система финансијског управљања и контроле број 8373/23 од 28. новембра 2023. године и испостављеним рачунима добављача „СТМ partners“ доо, Београд, у износу од 300 хиљада динара, трошкове за услуге сређивања архивске грађе, по основу Уговора о набавци услуге сређивање архивске грађе број 1133/22 од 14. фебруара 2022. године и испостављеној фактури добављача ПП „ASKme“, Пландиште, у износу од 299 хиљада динара, и др.

Трошкови репрезентације, који су у пословним књигама исказани у износу од 993 хиљаде динара, највећим делом се односе на трошкове закупа спортског простора за рекреацију за запослене Предузећа, по основу Уговора о коришћењу термина за рекреацију запослених број 01-1/23 од 4. јануара 2023. године и број 4615/23 од 30. јуна 2023. године и испостављеним фактурама добављача Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, Сурчин, у износу од 432 хиљада динара, трошкове хотелског смештаја запослених, по испостављеним фактурама добављача „Тргомен – некретнине“ доо, Ратина, у износу од 245 хиљада динара и „Нова Ника Евент“ доо, Београд, у износу од 47 хиљада динара, трошкове воде



за пиће, по испостављеним фактурама „Рајковачки извори“ доо, Мионица, у износу од 48 хиљада динара, трошкове хране и пића по испостављеној фактури добављача „Забранска бајка“ доо, Обреновац у износу од 37 хиљада динара и др.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове закупа спортског простора за рекреацију запослених у износу од 432 хиљада динара на основу уговора о коришћењу термина за рекреацију запослених број 01-1/23 од 4. јануара 2023. године и број 4615/23 од 30. јуна 2023. године закљученим са ЈП за обављање послова из области спорта и рекреације, Сурчин.

Правилником о раду, као општим актом, Предузеће није утврдило права запосленима на обављање колективне рекреације. Трошкови закупа спортског простора за рекреацију, исказани на овакав начин, имају карактер зараде будући да представљају примање остварено чињењем или пружањем погодности запосленима у складу са чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.

У члану 18а став 2. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да право на пореско ослобођење по овом основу се може остварити само уколико се активности колективне рекреације запослених спроводе у складу са актима послодавца и уколико сви запослени послодавца имају право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима.

На наведена примања Предузеће није обрачунало и платило припадајући порез на зараду и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима у најмањем износу од 282 хиљаде данара.

**Ризик:** Исказивање расхода у пословним књигама у износима који не одговарају интерним актима, проузрокује ризик од нереалног исказивања расхода и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да обрачуна и плати припадајући порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање по основу плаћених трошкова колективне рекреације запослених, као и да општим актом уреди могућност организовања и плаћања колективне рекреације запослених, као и то, да право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима имају сви запослени.

Трошкови премије осигурања, евидентирани у укупном износу од 638 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове осигурања имовине, моторних возила, добровољног здравственог осигурања лица за случај тежих болести и хируршких интервенција и осигурања од последица одговорности из делатности, по испостављеним фактурама добављача „Дунав осигурање“ адо, Београд, у износу од 318 хиљада динара и осигурања од аутоодговорности, по испостављеним фактурама добављача „ДДОР“ адо, Нови Сад, у износу од 309 хиљада динара, а мањим делом на осигурање од аутоодговорности, по основу испостављене фактуре добављача „Глобос осигурање“ адо, Београд, у износу од 11 хиљада динара.

Трошкови платног промета, исказани у износу од 620 хиљада динара, односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи – банкарске провизије, тарифе и накнаде.

Трошкови пореза и накнада, који су у пословним књигама исказани у износу од 5.043 хиљада динара, највећим делом се односе на обрачун накнаде за коришћење неметаличних минералних сировина за добијање грађевинског материјала и за магнезит у 2023. години, у износу од 4.317 хиљада динара, а мањим делом на републичке таксе за регистрацију возила,



замене саобраћајних дозвола, промене код Агенције за привредне регистре, судске таксе, чланарине коморама и друге порезе, таксе и накнаде, у износу од 725 хиљада динара.

Остале нематеријалне трошкове, који су исказани у износу од 674 хиљада динара, чине трошкови јавних извршитеља у износу од 633 хиљаде динара, као и трошкове огласа у штампи у износу од 41 хиљада динара.

### 3.2.2.5. Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2023. годину исказани су у износу од 1.516 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 47: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	1.516	2.290
<b>Укупно:</b>	<b>1.516</b>	<b>2.290</b>

Расходи камата који су евидентирани у укупном износу од 1516 хиљада динара, у највећој мери се односе на расходе камата за неплаћену накнаду за коришћење неметаличних минералних сировина за добијање грађевинског материјала и за магнезит у 2023. години у износу од 1.498 хиљада динара и трошкови затезне камате од добављача у износу од 19 хиљада динара.

### 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 за 2023. годину евидентирани су у износу од 2.353 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2.353	6.999
<b>Укупно:</b>	<b>2.253</b>	<b>6.999</b>

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2023. годину евидентирани су у износу од 2.353 хиљаде динара, а односе се на расходе по основу исправке вредности потраживања од купаца – правних лица.

### 3.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи за 2023. годину исказани су у износу од 1.999 хиљада динара, а обухватају остале приходе који су приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Вишкови	1	-
Остали непоменути приходи	1.998	1.191
<b>Укупно:</b>	<b>1.999</b>	<b>1.191</b>



Вишкови у износу од хиљаду динара евидентирани су на основу годишњег извештаја о попису.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.999 хиљада динара, односе се на добит од продаје опреме (мини бус) извршене на основу закључених уговора о продаји опреме са физичким лицем.

### 3.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи евидентирани у износу од 151 хиљада динара, односе се на:

Табела број 50: Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Губици по основу расхоровања и продаје постројења и опреме	151	154
<b>Укупно:</b>	<b>151</b>	<b>154</b>

Губици по основу расхоровања и продаје постојења и опреме исказани су у износу од 151 хиљада динара, а евидентирани су на основу годишњег пописа имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

### 3.2.2.9. Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих године, евидентирано је у износу од 126 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Нето добитак/губитак пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Позитиван нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	205	-
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(331)	-
<b>Укупно:</b>	<b>126</b>	<b>-</b>

Предузеће је исказало у финансијским извештајима за 2023. годину исказало негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода у износу 126 хиљада динара, као разлику између позитивног нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода у износу од 205 хиљада динара и негативног нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода у износу од 331 хиљаде динара.



### 3.2.2.10. Нето добитак/губитак

Усклађивање рачуноводственог добитка/губитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:

Табела број 52: Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	20.657	20.271
<b>Компоненте пореза на добитак</b>		
Порески расход периода	(3.712)	(4.588)
Одложени порески расходи периода	(753)	-
Одложени порески приходи периода	-	163
<b>Нето добитак:</b>	<b>16.192</b>	<b>15.846</b>

Приказ пореског биланса за 2023. годину Предузећа дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 53: Приказ обрачуног пореза на добитак

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	20.657
Камате за неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	1.499
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском билансу	389
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	3.964
Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	(1.762)
<b>Порески добитак - опорезива добит</b>	<b>24.747</b>
<b>Пореска стопа</b>	<b>15%</b>
<b>Порез на добит</b>	<b>3.712</b>

### 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 поменуте Напомене уз финансијске извештаје садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више





неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставило Предузеће, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, а према којем се против Предузећа води четири судска спора, за укупну вредност дуга од 3.357 хиљада динара. Три поступка односе се на накнаду штете, а један поступак се води на име дуга. У два поступка, укупне вредности 4.357 хиљада динара, Предузеће је тужилац у поступку, а против дужника – правних лица, води и два извршна поступка, укупне вредности 124 хиљада динара.

На име неплаћених казни за паркирање, Предузеће је, током 2023. године, водило 107 извршних поступака, покренутих у ранијем и у ревидираном периоду и против физичких лица, укупне вредности 315 хиљада динара.

### **3.3. Јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредби Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки, извештавања и извршавања закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

#### **3.3.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

##### ***Акт о организацији и систематизацији послова***

Правилником о организацији рада и систематизацији послова Предузећа број 105/22 од 10. јануара 2022. године, као и каснијим изменама и допунама овог акта, нису уређени послови јавних набавки, односно није формирана служба за јавне набавке, нити су систематизована радна места за обављање послова јавних набавки.

Послове јавних набавки и набавки на које се закон не примењује за потребе Предузећа (као наручиоца) обавља Бранислав Крстовић ПР „КГБ набавке“, Београд (као извршилац) на основу закљученог Уговора о набавци услуга – услуге стручне помоћи у пословима јавних набавки број 698/23 од 6. фебруара 2023. године. Уговор је закључен на временски период од 12 месеци, укупне вредности од 955 хиљада динара.

У члану 1. поменутог уговора је регулисано да извршилац пружа стручну помоћ везано за јавне набавке, а посебно:

- израда (измена) интерног акта о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар наручиоца;
- израда (измена) плана набавки и постављање на Портал јавних набавки;
- израда извештаја у апликативном софтверу Канцеларије за јавне набавке;
- израда одлуке о спровођењу поступка;
- учешће у комисији за спровођење поступка јавне набавке;
- израда конкурсне документације;
- отварање понуда;
- израда изјаве о непостојању сукоба интереса;
- израда извештаја о поступку јавне набавке;
- израда предлога одлуке о додели уговора/обустави поступка;



- израда уговора;
- постављање потребних докумената на Портал јавних набавки;
- припрема одговора на евентуални захтев за заштиту права.

Лице које је за потребе Предузећа обављало послове службеника за јавне набавке поседује Сертификат за службеника за јавне набавке, издат од стране Управе за јавне набавке.

Директор Предузећа доставио је писано образложење број 6595/24 од 25. септембра 2024. године о разлозима поверавања послова јавних набавки извршиоцу – Бранислав Крстовић ПР „КГБ набавке“, Београд, у којем је наведено да се ЈКП „Сурчин“, Добановци определило да послове јавних набавки повери изабраном извршиоцу, из разлога што међу запосленима нема лице са сертификатом службеника за јавне набавке, нити је актом о организацији и систематизацији радних места број 105/22 од 10. јануара 2022. године није предвиђена позиција службеника за јавне набавке.

Осим тога се наводи и да се при закључењу уговора о поверавању послова јавних набавки извршиоцу, водило рачуна о исплативости запошљавања службеника за јавне набавке, с обзиром на мали број поступака јавних набавки које Предузеће спроводи на годишњем нивоу.

### ***Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке***

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује број 11857/20 од 30. новембра 2020. године (у даљем тексту: Правилник) којим су уређени:

- начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта) и одговорност за планирање;
- циљеви поступка јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције и спровођење поступка јавне набавке;
- начин комуникације унутар наручиоца, као и између наручиоца и трећих лица;
- начин евидентирања свих радњи и аката, чување документације у вези са јавном набавком и вођење евиденције о закљученим уговорима и добављачима;
- начин спровођења набавки на које се закон не примењује;
- начин праћења и извршења уговора о јавној набавци;
- начин извршења обавеза из поступка и одговорност свих лица и организационих јединица.

Правилником је прописано да се на набавке, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, из члана 27. Закона, спроводе се по правилима прописаним овим Правилником.

Поменути Правилник, Предузеће је објавило на својој интернет страници, чиме је поступило у складу са чланом 49. став 3, у вези става 2. Закона о јавним набавкама.

Правилником је прописано да предлог Плана набавки сачињавају референти за јавне набавке, на основу потреба које су исказали и доставили корисници набавке, са подацима о истраживању тржишта. Референти за јавне набавке проверавају да ли су исказане потребе у складу са критеријумима за планирање јавних набавки, на основу чега се врши усклађивање и сачињавање предлога Плана јавних набавки. У Правилнику је прописано да План набавки одлуком доноси директор Предузећа, после добијања сагласности на План и програм пословања од стране Градске општине Сурчин, као и да на одлуку о усвајању Плана набавки сагласност даје Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци.



Чланом 5. Правилника прописано је да план јавних набавки садржи обавезне елементе прописане законом и да мора бити усаглашен са планом и програмом пословања за ту годину.

Чланом 6. Правилника прописани су критеријуми за планирање јавних набавки, који се узимају у обзир приликом доношења одлуке о томе које ће се набавке реализовати у текућој години и навести у плану јавних набавки, као и одређивању редоследа приоритета набавки.

Члановима 8. до 13. овог акта прописано је да корисници набавке одређују предмет набавке и прилажу техничке спецификације, да корисници набавке испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета јавне набавке и модалитете за исто, да корисници набавке одређују процењену вредност набавке, за коју исказују потребе, као и да референти за послове јавних набавки проверавају да ли су исказане потребе, у достављеним предлозима корисника, у складу са критеријумима за планирање јавних набавки.

Члановима од 15. до 17. Правилника прописано је да приликом сачињавања предлога Плана набавки, референти за послове јавних набавки одређују динамику покретања поступка јавних набавки, у складу са оквирним датумима закључења и трајања уговора, које су корисници исказали у предлозима; да одређују укупну процењену вредност предмета на нивоу ЈКП „Сурчин“, Добановци и врсту поступка за сваки предмет јавне набавке, да обједињују сва добра, услуге и радове у јединствени поступак, када је то могуће, као и да испитују оправданост спровођења заједничког поступка јавне набавке.

Сходно члану 27. Правилника поступак јавне набавке иницира се подношењем Захтева за покретање поступка јавне набавке референтима за послове јавних набавки. По пријему Захтева, референти за послове јавних набавки проверавају да ли исти садржи све утврђене елементе и да ли је јавна набавка предвиђена Планом јавних набавки за текућу годину. На основу одобреног Захтева, референти за послове јавних набавки сачињавају предлог Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке, која се заједно са Захтевом и пратећом документацијом доставља директору Предузећа на потпис. Чланом 31. Правилника прописано је да поступак јавне набавке чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара (без ПДВ-а) обавезно спроводи комисија, која се именује Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, док је Правилником прописано да у случајевима када је процењена вредност испод 3.000.000 динара да се може, али не мора, именовати комисија за спровођење поступка јавне набавке. Сходно истом члану Правилника комисија мора имати непаран број чланова, а најмање три, као и замене чланова.

Сходно члану 50. и 51. Правилника, по закључењу уговора примерак уговора се доставља референту за послове јавне набавке, кориснику набавке и служби за послове финансија и рачуноводства. Корисник набавке и Служба за финансијско и магацинско пословање и послове инфостана месечно сачињавају Извештај о извршењу уговора о јавној набавци, који садржи укупну реализовану вредност уговора, опис тока извршења уговора, уочене проблеме и евентуалне предлоге за побољшање.

Служба за финансијско и магацинско пословање и послове инфостана у Извештај о извршењу уговора о јавној набавци уноси податке о испостављеним и плаћеним рачунима. Извештај о извршењу уговора о јавној набавци корисник набавке и служба за финансијско и магацинско пословање и послове инфостана достављају референтима за послове јавних набавки најкасније до 5–ог у месецу, који следи по истеку месеца за који се извештај доставља.



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије јавних набавки утврђене су неправилности у вези са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује број 11857/20 од 30. новембра 2020. године, који је у примени, и то:

- на више места упућује се на то да послови који се односе на планирање и спровођење поступака јавних набавки треба да обавља Служба за правне и опште послове и послове јавних набавки и референти за послове јавних набавки, иако поменута организациона јединица и радна места повезана са њом нису дефинисана правилником о организацији и систематизацији радних места у Предузећу.

- није уређен начин планирања, спровођења поступака и праћења извршења уговора о набавкама друштвених и других посебних услуга што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће у посматраном периоду не примењује у потпуности одредбе овог правилника, посебно у делу који се односи на начин исказивања потреба за јавним набавкама, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и одређивање процењене вредности, комуникацију у пословима јавних набавки, начин именовања комисије за јавну набавку и праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Наведено није у складу са чланом 12. став 1. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

**Ризик:** Непримењивање и неажурирање интерног акта у Предузећу, којим су уређена питања јавних набавки, проузрокује ризик да поступци јавних набавки буду планирани и спроведени на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује усклади са одредбама Закона о јавним набавкама и важећим актом о систематизацији у Предузећу, као и да доследно примењује одредбе овог акта током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

### ***План јавних набавки***

Планови јавних набавки за 2022. и 2023. годину, које је донео вршилац дужности директора, односно директор ЈКП „Сурчин“, Добановци, уз сагласност Надзорног одбора Предузећа, као и измене и допуне тих планова, садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки<sup>29</sup>.

Планови јавних набавки Предузећа, као наручиоца, садрже редни број јавне набавке, податке о предмету јавне набавке, CPV ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирни датум покретања поступка.

Предузеће је донело планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, а у току 2022. и 2023. године је извршило и више измена и допуна донетих планова јавних набавки, а измене и допуне објавило на Порталу јавних набавки, у законском року, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

<sup>29</sup> -Сл.гласник РС“ бр. 83/2015



Табела број 54: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2022. и 2023. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно/Неправилно
2022	План јавних набавки за 2022. годину ЈКП „Сурчин“, Добановци број 50/22	5.1.2022	12.1.2022.	Правилно
2022	I Одлука о измени плана јавних набавки за 2022. годину ЈКП „Сурчин“, Добановци број 2183/22	22.3.2022.	26.3.2022.	Правилно
2022	II Одлука о измени плана јавних набавки за 2022. годину ЈКП „Сурчин“, Добановци број 3391/22	4.5.2022.	-	Неправилно
2022	III Измена Плана јавних набавки за 2022. годину	28.7.2022.	10.8.2022.	Неправилно
2022	IV Одлука о измени плана јавних набавки за 2022. годину ЈКП „Сурчин“, Добановци број 7803/22	30.11.2022.	7.12.2022.	Правилно
2023	План јавних набавки за 2023. годину ЈКП „Сурчин“, Добановци број 437/23	30.1.2023.	23.2.2023.	Неправилно
2023	I Одлука о измени плана јавних набавки за 2023. годину ЈКП „Сурчин“, Добановци број 4905/23	14.7.2023.	18.7.2023.	Правилно
2023	II Одлука о измени плана јавних набавки за 2023. годину ЈКП „Сурчин“, Добановци број 7342/23	13.10.2023.	18.10.2023	Правилно

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није поступало у складу са Законом о јавним набавкама јер:

- није на Порталу јавних набавки објавило II Измену плана јавних набавки за 2022. годину од 4. маја 2022. године, док III Измена Плана јавних набавки за 2022. годину од 28. јула 2022. године, и План јавних набавки за 2023. годину од 30. јануара 2023. године нису објављени на Порталу јавних набавки у законском року од десет дана;

- није на својој интернет страници објавило планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, као ни све касније измене ових планова за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

**Ризик:** Необјављивање и кашњење у објављивању планова јавних набавки, произрокује ризик да да потенцијални понуђачи не буду на време обавештени о могућностима учешћа у поступцима јавних набавки које Предузеће спроводи.

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да планове јавних набавки и све евентуалне касније измене истих објављује на интернет страници, у законским роковима, како то прописује Закон о јавним набавкама.



### 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Током 2022. и 2023. године, Предузеће је спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела број 55: Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години

-у хиљадама динара-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених оквирних споразума (без ПДВ)	Број обустављених поступака
Отворени поступак	6	29.300	12	28.760	2
<b>Укупно за 2022. годину</b>	<b>6</b>	<b>29.300</b>	<b>12</b>	<b>28.760</b>	<b>2</b>
Отворени поступак	7	38.100	11	38.051	1
<b>Укупно за 2023. годину</b>	<b>7</b>	<b>38.100</b>	<b>11</b>	<b>38.051</b>	<b>1</b>
<b>Укупно:</b>	<b>13</b>	<b>67.400</b>	<b>23</b>	<b>66.811</b>	<b>3</b>

Структура поступака јавних набавки, спроведених у 2022. и 2023. години, приказана по предметима јавних набавки, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 56: Приказ спроведених поступака јавних набавки по предметима јавних набавки

- хиљадама динара-

По предметима јавних набавки	Укупна процењена вредност (без ПДВ)	Укупна уговорена вредност (без пдв)	Број поступака јавних набавки
<b>2022. година</b>			
Добра	20.800	20.800	3
Услуге	8.500	7.960	3
Радови	-	-	-
<b>Укупно</b>	<b>29.300</b>	<b>28.760</b>	<b>6</b>
<b>2023. година</b>			
Добра	28.100	28.051	4
Услуге	10.000	10.000	3
Радови	-	-	-
<b>Укупно</b>	<b>38.100</b>	<b>38.051</b>	<b>7</b>
<b>Укупно:</b>	<b>67.400</b>	<b>66.811</b>	<b>13</b>

У наредном табеларном прегледу дат је приказ појединачних јавних набавки за 2022. и 2023. годину обухваћених у поступку ревизије:





Табела број 57: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процење на вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/ оквирног споразума	Уговорена вредност (без ПДВ)
<b>2022. година</b>							
1.	ЈН 3/22 (добра)	Грађевински материјал	5.000	Отворени поступак	„Central line“ доо, Београд	28. април 2022. године	5.000
2.	ЈН 6/22 (услуге)	Сервис теретних возила	5.500	Отворени поступак	„Енергоразвој“ доо, Београд	20. мај 2022. године	5.500
3.	ЈН 1/22 (добра)	Гориво, уље и мазиво	14.000	Отворени поступак	„Кнез Петрол“ доо, Београд	31. мај 2022. године	14.000
4.	ЈН 5/22 (услуге)	Закуп грађевинских машина са руковаоцем	3.000	Отворени поступак	„МКН Коп“ доо, Јаково	28. јул 2022. године	2.460
5.	ЈН 4/22 (добра)	Лична заштитна средства - ХТЗ опреме	1.500	Отворени поступак	„Исис“ доо, Београд	12. јул 2022. године	1.500
6.	ЈН 11/22 (добра)	Лична заштитна средства - ХТЗ опреме	300	Отворени поступак	„Исис“ доо, Београд	11. јануар 2023. године	300
<b>укупно процењена вредност:</b>			<b>29.300</b>	<b>укупно уговорена вредност:</b>			<b>28.760</b>
<b>2023. година</b>							
Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процење на вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/ оквирног споразума	Уговорена вредност (без ПДВ)
1.	ЈН 2/23 (добра)	Грађевински материјал (по партијама)	9.000	Отворени поступак	„Central line“ доо, Београд	14. март 2023. године	9.000
2.	ЈН 5/23 (услуге)	Сервис теретних возила	7.000	Отворени поступак	„Интер лута“ доо, Београд	19. април 2023. године	7.000
3.	ЈН 1/23 (добра)	Гориво, уље и мазиво	15.000	Отворени поступак	„Кнез Петрол“ доо, Београд	22. мај 2023. године	15.000
4.	ЈН 4/23 (услуге)	Закуп грађевинских машина са руковаоцем	1.000	Отворени поступак	„МКН Коп“ доо, Јаково	12. јул 2023. године	1.000
5.	ЈН 7/23 (услуге)	Закуп грађевинских машина са руковаоцем	2.000	Отворени поступак	„МКН Коп“ доо, Јаково	11. октобар 2023. године	2.000
6.	ЈН 8/23 (добра)	Набавка половног возила – набавка трактора	2.100	Отворени поступак	„Интер лута“ доо, Београд	5. децембар 2023. године	2.051
7.	ЈН 3/23 (добра)	Лична заштитна средства - ХТЗ опреме	2.000	Отворени поступак	„Исис“ доо, Београд	18. мај 2023. године	2.000
<b>укупно процењена вредност:</b>			<b>38.100</b>	<b>укупно уговорена вредност:</b>			<b>38.051</b>
<b>УКУПНО ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ (2022. и 2023. година):</b>			<b>67.400</b>	<b>УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ (2022. и 2023. година)</b>			<b>66.811</b>



Увидом у поступке јавних набавки, спроведене у току 2022. и 2023. години, утврђено је да је Предузеће поступало у складу са Законом о јавним набавкама јер:

- свакој јавној набавци претходила је одлука о спровођењу поступка јавне набавке, која је садржала све податке предвиђене чланом 91. Закона о јавним набавкама, укључујући и податке о саставу комисије за јавну набавку која спроводи поступак јавне набавке;
- за чланове комисије именује се непаран број лица, која имају одговарајуће стручно образовање из области на коју се односи предмет јавне набавке, укључујући и лице које има стечен сертификат службеника за јавне набавке, што је у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;
- након отварања понуда, чланови комисије потписују изјаву о непостојању сукоба интереса, сходно члану 50. Закона о јавним набавкама;
- за све спроведене поступке, комисија за јавне набавке је извршила стручну оцену понуда и о томе сачинила образложене извештаје, на основу којих је директор донео одлуке о додели уговора, што је у складу са чланом 141. Закона о јавним набавкама;
- уговори о јавној набавци су се закључивали са понуђачима чије су понуде оцењене као најповољније, у складу са роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама, и условима одређеним у документацији о набавци, што је у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама;
- огласе о јавним набавкама објављивало је на Порталу јавних набавки, а у законом предвиђеним случајевима и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

Неправилности утврђене у поступку ревизије у вези са спровођењем поступака јавних набавки:

**1) Неправилност у вези потписивања изјаве о непостојању сукоба интереса и именованња чланова Комисија за јавну набавку и – члан 50., 91. и 92. Закона о јавним набавкама**

Чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Чланом 92. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, док је чланом 50. став 8. истог Закона прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца из става 4. тачка 2. овог члана потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да у једном поступку јавне набавке укупне вредности закљученог оквирног споразума од 5.500 хиљада динара (ЈН 0006/22), образац изјаве о непостојању сукоба интереса није потписао један од чланова комисије за јавне набавке, док у једном поступку јавне набавке укупне вредности закљученог оквирног споразума од 1.000 хиљада динара (ЈН 0004/23), ову изјаву је потписало лице које, одлуком о спровођењу поступка јавне набавке за предметну јавну набавку, није именовано за члана или заменика члана комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 50., 91. и 92. Закона о јавним набавкама.



**Ризик:** Непотписивање изјава о непостојању сукоба интереса од стране свих чланова комисије и потписивање изјаве од стране лица које није именовано за члана комисије, ствара ризик да поступак јавне набавке спроводе лица која су у сукобу интереса и лица која нису овлашћена за предузимање радњи у поступцима јавних набавки.

**Препорука број 19:** Препоручује се Предузећу да сви именовани чланови комисије за јавне набавке потписују изјаве о непостојања сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### **2) Неодређивање резервних критеријума у конкурсној документацији о јавним набавкама – члан 133. Закона о јавним набавкама**

Чланом 133. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је у ставу 8. истог члана прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у два поступка јавних набавки укупне вредности закључених оквирних споразума од 17.000 хиљада динара (ЈН 0001/22 и ЈН 0005/22) није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Неодређивање резервног критеријума у конкурсној документацији, проузрокује ризик немогућности доделе уговора о јавној набавци понуђачима, у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

**Препорука број 20:** Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања конкурсне документације, у обрасцу критеријуми за доделу уговора одреди резервни критеријум, на основу којих би се доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, како је прописано одредбама Закона о јавним набавкама.

### **3) Провера рачунске исправности достављених понуда и исправке рачунских грешака – члан 142. Закона о јавним набавкама**

Чланом 142. Закона о јавним набавкама прописано је, између осталог, да наручилац може да захтева додатна објашњења која ће му помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда или пријава, а може да врши и контролу (увид) код понуђача, односно његовог подизвођача, да ако су подаци или документација, коју је понуђач, односно кандидат доставио непотпуни или нејасни, наручилац може, поштујући начела једнакости и транспарентности, у примереном року који није краћи од пет дана, да захтева од понуђача, односно кандидата да достави неопходне информације или додатну документацију, да је наручилац, ако понуда садржи рачунску грешку, у обавези да од понуђача затражи да прихвати исправку рачунске грешке, а понуђач је дужан да достави одговор у року од пет дана од дана пријема захтева, да ће наручилац, уколико се понуђач не сагласи са исправком рачунске грешке, његову понуду одбити, као и да је у случају разлике између јединичне и укупне цене, меродавна јединична цена.



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, увидом у Извештај – лог поступка на Порталу јавних набавки (ЈН 0003/22 – укупне процењене вредности јавне набавке од 5.000 хиљада динара), утврђено је да је Предузеће, након стручне оцене понуда, донело Одлуку о обустави поступка, у смислу члана 147. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, а да претходно није затражило од понуђача да прихвати исправку рачунске грешке, нити је, сходно члану 142. став 1. Закона о јавним набавкама, затражило додатна објашњења која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, што није у складу са чланом 142. став 4. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Неправилна стручна оцена понуда, у смислу некоришћења законске могућности да се од понуђача захтевају додатна објашњења и исправке рачунских грешака, ствара ризик да наручилац одбије прихватљиву понуду и створи додатне трошкове набавке предмета набавке, у услед поновног спровођења истог поступка.

**Препорука број 21:** Препоручује се Предузећу да у случајевима када понуда садржи рачунску грешку, затражи од понуђача да прихвати исправку рачунске грешке, у складу са Законом о јавним набавкама, као и да понуду одбије као неприхватљиву само у ситуацији када се понуђач не сагласи са исправком рачунске грешке или не достави одговор у законском року.

### 3.3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Према члану 181. став 3. Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона.

У ставу 4. истог члана Закона о јавним набавкама прописано је да податке из става 3. овог члана, наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

**Откривена неправилност:** Предузеће је, у складу са законским обавезама, евидентирало податке о јавним набавкама из члана 27. став 1. и у законском року збирно објавило на Порталу јавних набавки Извештај о набавкама за 2023. годину, али овај Извештај не садрже податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11. - 21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно, што није у складу са чланом чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама.

Током 2023. године Предузеће је, без примене поступка јавне набавке, закључило Уговор број 2652/23 од 19. априла 2023. године и Анекс истог уговора број 2821/23 од 25. априла 2023. године и прибавило услуге експлоатације и утовара песка на ПК „Јаковачка Кумша“ од добављача „Savox“ доо, Београд, по ком основу су вршена плаћања по јединичним ценама из понуде и уговора, у укупном износу од 19.673 хиљада динара без ПДВ-а.

У члану 1. Уговора о експлоатацији и утовору песка на ПК „Јаковачка Кумша“ број 2652/23 од 19. априла 2023. године Предузеће је назначило да се исти закључује на основу члана 14. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама и Мишљења Канцеларије за јавне набавке број 011-00-132/22 од 2. децембра 2022. године, о дозвољености прибављања ових услуга без примене Закона о јавним набавкама, али ови подаци нису приказани у Извештају о набавкама за 2023. годину.

**Ризик:** Неевидентирање података о свим основима за изузеће од примене Закона о јавним набавкама утиче на транспарентност и објективност исказаних података о вредности поступака које су спроведене без примене поступка јавне набавке.



**Препорука број 22:** Препоручује се Предузећу да у Извештајима о набавкама које је, сходно члану 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, дужно да доставља Канцеларији за јавне набавке, приказује и податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11. - 21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно.

### **3.3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона**

Предузеће је у 2022. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 27. став 1. тачка 1) и тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност закључених уговора по овим поступцима, према подацима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 18.638 хиљада динара (без ПДВ), од чега се на услуге односи износ од 10.591 хиљада динара, на добра износ од 5.058 хиљада динара и на радове износ од 2.989 хиљада динара.

Такође, и у 2023. години извршене су набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, са позивом на члан 27. став 1. тачка 1) и члан 3) Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност закључених уговора по овим поступцима износи 24.074 хиљада динара (без ПДВ), од чега се на услуге односи износ од 10.432 хиљаде динара, на добра износ од 10.643 хиљада динара и на радове износ од 2.999 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, током 2022. и 2023. године, спроводило поступке набавки систематских прегледа за запослене, укупне вредности закључених уговора од 3.500 хиљада динара које, сходно члану 75. и Прилогу 7 Закона о јавним набавкама, припадају категорији друштвених и других посебних услуга, али да за ове набавке није објављивало јавне позиве, нити обавештења о додели уговора, што није у складу са чланом 75. став 2. тачка 1. и став 7., у вези члана 105. став 1. тачка 1. и 9. и став 6. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Необјављивање огласа о јавним набавкама ствара ризик од нарушавања транспарентности у поступцима доделе уговора за друштвене и друге посебне услуге.

**Препорука број 23:** Препоручује се Предузећу да за набавке друштвених и других посебних услуга објављује огласе о јавним набавкама, у ситуацијама када Закон о јавним набавкама то прописује.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУРЧИН“,  
ДОБАНОВЦИ**





## **Садржај**

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје**



## 1. Биланс стања на дан 31.децембар 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20044098	Шифра делатности 8130	ПИБ 103880249
Назив:	ЈКП Сурчин	
Седиште :	Маршала Тита 2, Добановци	

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 23 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0009+0017+0018+0028)	0002	23	80.267	70.274	88.547
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	23	80.267	70.274	88.547
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	23	14.937	14.570	18.982
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014	23	65.330	55.704	69.565
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
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 058	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
266	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)</b>	0030		57.013	32.065	69.505
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	24	6.713	10.530	15.326
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	24	5.708	5.160	4.017
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	24	789	5.260	11.046
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	24	216	110	263
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	25	1.685	4.982	18.058
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25	1.685	3.954	15.077
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	25		1.028	2.981
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	26,29	924	2.609	511
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26,29	924	2.609	511
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	27	5.800		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	27	5.800		
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
238 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28	38.891	10.944	6.246
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	3.000	3.000	29.364
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)</b>	0059		137.260	102.339	156.052



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0403+0404+0405+0406+0407+0408+0411-0412)>=0	0401		51.930	36.531	20.939
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	8.831	8.831	1
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
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 РЕЗУЛТАТА	0406	31			8.830
дуговне 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	31	43.099	27.700	12.108
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	31	26.907	11.854	7.010
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	31	16.192	15.846	5.098
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)</b>	0415	32	14.467	14.767	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		14.467	14.767	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања трошкова у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	32	14.467	14.767	
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 415 (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				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 499 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	22	1.890	1.137	1.301
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)</b>	0431	34	68.993	49.904	135.812
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	34		2.500	5.000
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	34		2.500	5.000
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део), 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	35	28.010	6.500	43.051
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	36	18.197	19.975	64.954
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	36		8	
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	36	18.197	19.967	64.954
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	37	13.908	20.929	22.807
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	37	931	932	6.173
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	38,39	12.848	15.341	12.870
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	22	129	4.656	3.764
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	8.878		
	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		137.280	102.339	158.052
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457	41	108.561	108.561	108.561

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ године

Јавно комунално предузеће  
**ЈКП СУРЧИН**  
 Добановци  
 „СУРЧИН“

Претходни заступник



## 2. Биланс успеха

Поспуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20044098	Шифра делатности 8130	ПИБ 103880249
Назив:	ЈКП Сурчин	
Седиште :	Маршала Тита 2, Добановци	

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001		257.724	350.249
80	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003+1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1006+1007)	1005	5	262.195	292.394
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	262.195	292.394
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	<b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1008			
630	<b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1009			
631	<b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1010	8	4.471	5.786
64 и 65	<b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011	6,7		63.641
68, осим 683, 685 и 686	<b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		234.920	321.726
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1014			
51	<b>II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	9,10	29.257	25.645
52	<b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)</b>	1016	11	150.387	144.070
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	109.014	99.525
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	16.515	16.066
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11	24.858	28.479
540	<b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1020	13	5.639	6.161
58, осим 583, 585 и 586	<b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1021			
53	<b>VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1022	12	37.182	116.679
54 осим 540	<b>VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	1023	14		14.767
55	<b>VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	1024	15	12.455	14.404
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) &gt;= 0</b>	1025		22.804	28.523
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) &gt;= 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028+1029+1030+1031)	1027			
660 и 661	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА</b>	1028			
662	<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА</b>	1029			





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)</b>	1032	17	1.516	2.290
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	1.516	2.280
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	17		10
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)</b>	1038		1.516	2.290
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	2.353	6.999
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7,19	1.999	1.191
67	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	151	154
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)</b>	1043		259.723	351.440
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)</b>	1044		238.940	331.169
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) &gt;= 0</b>	1045		20.783	20.271
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) &gt;= 0</b>	1046			
69 - 69	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59 - 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	21	126	
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) &gt;= 0</b>	1049	22	20.657	20.271
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) &gt;= 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	3.712	4.588
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	22	753	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22		163
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) &gt;= 0</b>	1055	22	16.192	15.846
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) &gt;= 0</b>	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			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

HSEFormular © 2002-2021 Handy soft

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године


 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
**ЈКП СУРЧИН**  
 Добановци  
 „СУРЧИН“



### **3. Напомене уз финансијске извештаје**

## **JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**Напомене уз финансијске извештаје  
на дан 31.12.2023. године**



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

**1. OSNIVANJE I DELATNOST**

Javno komunalno preduzeće „SURČIN“, Dobanovci (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi obavljanjem komunalnih i drugih poslova od opšteg interesa za građane gradske opštine Surčin (šifra delatnosti 8130- usluge uređenja i održavanja okoline). Preduzeće je osnovano Odlukom Skupštine Opštine Surčin broj 01-04-07-1/05 od 02.03.2005. godine, a preregistrovano na osnovu Odluke o promeni Osnivačkog akta od 27.11.2014.godine i upisano u Registar privrednih subjekata koji se vodi kod APR-a po Rešenju broj BD 100665/2014 od 02.12.2014.godine. Osnivač preduzeća je Skupština opštine Surčin. Zakonski zastupnik preduzeća je direktor Miljan Šišović.

Sedište Preduzeća je u Dobanovcima, ulica Maršala Tita broj 2.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2023. godine bio je 110 (u 2022. godini bio je 111)

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI**

**(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021-dr. zakon),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

1. Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
2. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

**(b) Uporodni podaci**

Uporodni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2022. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 26. juna 2023. godine





**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2023. godinu, su sledeće:

**3.1. Poslovni prihodi**

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

**3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisano realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.3. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

**3.4. Rashodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

**3.5. Kursne razlike**

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Preduzeće kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, preduzeće treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Preduzeća je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.





**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

**3.7. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

**Alat i sitan inventar**

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.





JKP „SURČIN“ DOBANOVCI

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)**

**Rezervni delovi**

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov koristan vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

**3.9. Amortizacija osnovnih sredstava**

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Kompjuteri i štampači	10%
Teretna vozila	11-15,5 %
Putnička vozila	25%
Građevinske mašine	6,60%

**3.10. Finansijski instrumenti**

*a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31.decembra 2021. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

*b) Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.10. Finansijski instrumenti (Nastavak)**

*Potraživanja po osnovu prodaje*

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

*Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

b) *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

*Obaveze po kreditima*

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema безусловno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

*Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.





**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.11. Залихе**

Залихе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе ponderisanog prosečnog troška. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове пројектовања, утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадajuће режиске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). За утврђивање троškova који улазе у вредност залиха готових производа и недovршене производње користи се метод радних налога, код појединачне производње и код производње за познатог купца, и метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице. Она искључује трошкове позајмљивања. Нето продајна вредност је проценјена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадajuће варијабилне трошкове продаје. Уколико је нето продајна вредност залиха недovршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

У вредност залиха недovршене производње и готових производа не улазе, већ представљају rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режиски трошкови администрације који не доприносе доvoђењу залиха на садашње место и у садашње стање;
- трошкови продаје.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стичању залиха робе.

Када се залихе продају, предузеће треба да призна knjigovodstvenu вредност тих залиха као rashod u periodu u коме priznaje i prihod povezan sa njima.

**3.12. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања Предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза.

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

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

Резервисања за отпремнине и jubilarne nagrade се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на високкоквалитетне hartije од вредности које су iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени rukovodstva Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измire.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелоданјују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи veoma mala.

Предузеће не признаје потенцијална sredstva у финансијским извештајима већ их обелоданјује у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina**

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 preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- i. Procenu njenog finansijskog efekta;
- ii. Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- iii. Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, preduzeće treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

**3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – odluka US, 113/2017 i 95/2018 – autenticno tumačenje) i Posebnim kolektivnim ugovorom za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti („Sl. Glasnik RS 27/2015, 36/2017 – Aneks I, 5/2018 – Aneks II, 94/2019 – Aneks III, 142/2020 Aneks IV), Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 prosečne zarade u Republici. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima.

**3.15. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjava poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.





**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.15. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)**

Odložene poreske obaveze i sredstva preduzeće treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- preduzeće ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih preduzeća, ogranaka, pridruženih preduzeća i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Preduzeće ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gubitka.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni* 3.2. i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

**4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.





**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)**

**4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

**4.4. Fer vrednost**

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

**5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	131,795	154,723
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	130,399	137,671
<b>Ukupno</b>	<b>262,194</b>	<b>292,394</b>

**6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I SLIČNO**

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	63,500
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>63,500</b>



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

**7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
	1999	141
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	205	-
<b>Ukupno</b>	<b>141</b>	<b>141</b>

**8. POVEĆANJE (SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA**

Povećanje (smanjenje) vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga se odnosi na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	-	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	(4,471)	(5,786)
<b>Ukupno</b>	<b>(4,471)</b>	<b>(5,786)</b>

Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda u iznosu od RSD 4,471 hiljada u celosti se odnosi na smanjenje zaliha građevinskog peska.

**9. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Troškovi materijala za izradu	5,673	5,844
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,762	2,964
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1,000	1,000
<b>Ukupno</b>	<b>10,435</b>	<b>9,808</b>

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 5,673 hiljada se odnose na utrošene materijale i sirovine (armaturnu mrežu, cement, blokove, šljunak, alat i slično).



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2023. i 2022. godine**

**10. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Troškovi goriva i energije	18,822	15,837
<b>Ukupno</b>	<b>18,822</b>	<b>15,837</b>

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 18,822 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 17,296 hiljada, se odnose na troškove goriva za vozila i u iznosu od RSD 1,525 hiljada na troškove električne energije.

**11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	109,014	99,525
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1,574	11,681
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija	-	638
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	16,515	16,066
Troškovi naknada po ugovoru o delu	3,097	3,549
Troškovi naknada po ugovorima o pp poslovima	11,738	6,364
Ostali lični rashodi i naknade	7,246	5,028
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	1,204	1,219
<b>Ukupno</b>	<b>150,388</b>	<b>144,070</b>

Troškovi naknada po ugovoru o delu u iznosu od RSD 3,097 hiljada se odnose na angažovanje šest lica za obavljanje nesistematizovanih poslova finansijski konsultant, izrada konstruktivnih elemenata od armiranog betona, kontrola kvaliteta i kolicine izvedenih gradjevinskih radova i radova u okviru Sektora za održavanje higijene i zelenila po ugovorima GO Surcin, konsultant za bezbednost i zdravlje na radu, rekultivacija zemljišta, koordinacija izrade projektne dokumentacije i saradnja sa državnim organima na PK „Jakovačka Kumsa“.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o privremeno – povremenim poslovima u iznosu od 11,738 hiljada se odnose na 12 angažovanih lica za obavljanje poslova izdavanja otpremnica, sahranjivanja, gradjevinskih radova na groblju, ciscenje javnih površina....

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 7,246 hiljada, najvećim delom se odnose na isplatu solidarne pomoći zaposlenima u iznosu od RSD 3,204 hiljada, troškove prevoza zaposlenih u iznosu od RSD 2,627 hiljada i na isplatu otpremnina u iznosu od RSD 389 hiljada, na isplatu jubilarnih nagrada u iznosu od RSD 353 hiljada.





**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	17,082	81,691
Troškovi ostalih usluga	4,730	5,493
Troškovi usluga održavanja	8,780	8,960
Troškovi reklame i propagande	-	-
Troškovi transportnih usluga	1,841	1,481
Troškovi istraživanja	1,225	1,652
Troškovi zakupnina	3,524	17,402
<b>Ukupno</b>	<b><u>37,182</u></b>	<b><u>116,679</u></b>

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 17,082 hiljada se odnose na troškove eksploatacije (iskop, refulisanje, utovar...) peska.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 4,730 hiljada se u iznosu od RSD 1,898 hiljada odnose na razne usluge (usluge naplate komunalnih usluga, bravarske usluge, pranje vozila, tehnički pregled vozila...) i u iznosu od RSD 2,280 hiljada se odnose na komunalne usluge.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 8,780 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 8,513 hiljade odnose na troškove usluga održavanja opreme.

**13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Troškovi amortizacije	5,639	6,161
<b>Ukupno</b>	<b><u>5,639</u></b>	<b><u>6,161</u></b>

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 5,639 hiljada se odnose na amortizaciju osnovnih sredstava u iznosu RSD 3,964 hiljada i na amortizaciju ulaganja u tuđim osnovnim sredstvima u iznosu RSD 1,675 hiljada.



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**14. TROŠKOVI REZERVISANJA**

Troškovi rezervisanja se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	8,000
Ostali troškovi rezervisanja	-	6,767
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>14,767</b>

**15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	4,487	5,549
Troškovi poreza	5,042	5,955
Ostali nematerijalni troškovi	674	533
Troškovi reprezentacije	993	1,341
Troškovi premija osiguranja	638	649
Troškovi platnog prometa	620	376
Troškovi članarina	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>12,454</b>	<b>14,403</b>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 4,487 hiljada se u najvećoj meri odnose na troškove zdravstvenih usluga u iznosu 1,232 hiljada, advokatske usluge u iznosu od RSD 960 hiljada, stručno obrazovanje i usavršavanje u iznosu od RSD 180 hiljada.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 5,042 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 4,317 hiljada se odnose na troškove naknade za korišćenje mineralnih sirovina – rudna renta.

**16. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Ostali finansijski prihodi	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**17. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Rashodi kamata	1,516	2,290
<b>Ukupno</b>	<b><u>1,516</u></b>	<b><u>2,290</u></b>

**18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2,353	-
Rashodi od uskladjivanja vrednosti potrazivanja		6,999
<b>Ukupno</b>	<b><u>2,353</u></b>	<b><u>6,999</u></b>

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 2,353 hiljada u celosti se odnosi na indirektnu ispravku potraživanja od kupaca.

**19. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	-	1,191
Viškovi	-	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,191</u></b>

**20. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Ostali nepomenuti rashodi	151	154
<b>Ukupno</b>	<b><u>151</u></b>	<b><u>154</u></b>



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**21. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA**

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Rahodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	126	-
<b>Ukupno</b>	<b>126</b>	<b>-</b>

**22. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>U RSD 000</i>	
Tekući porez na dobit	3,712	4,588
Odloženi poreski prihod (rashod)	753	(163)
<b>Ukupno</b>	<b>4,465</b>	<b>4,425</b>

**Tekući porez na dobit**

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>U RSD 000</i>	
<b>Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>20,657</b>	<b>20,271</b>
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	1,499	-
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali		
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	3,964	6,161
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(1,762)	(2,608)
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine		
<b>Poreski dobitak</b>	<b>24,746</b>	<b>23,824</b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>24,746</b>	<b>23,824</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	3,712	4,588
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>3,712</b>	<b>4,588</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)</b>	<b>4,465</b>	<b>4,425</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>21,61%</b>	<b>21,83%</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**Odloženi porez na dobit**

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>	<i>2023.</i>	<i>Bilans stanja</i> <i>2022</i>
<b>Odložena poreska sredstva / obaveze</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	<b>1,137</b>	<b>1,300</b>
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	753	(163)	753	(163)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,890</b>	<b>1,137</b>

**23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2023. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD</i>			
	<i>Oprema</i>	<i>NPO u pripremi</i>	<i>Ulaganja u tuđa NPO</i>	<i>Ukupno</i>
<b>Nabavna vrednost</b>				
Stanje 01. januara 2023.	41,156	-	57,132	98,288
Nabavke u toku godine	7,062	-	11,301	18,363
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>48,218</b>	<b>-</b>	<b>68,433</b>	<b>116,651</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>				
Stanje 01. januara 2023.	26,586	-	1,428	28,014
Korekcija početnog stanja	-	-	-	-
Tekuća amortizacija	6,695	-	1,675	8,370
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>33,281</b>	<b>-</b>	<b>3,103</b>	<b>36,384</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>				
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>14,937</b>	<b>-</b>	<b>65,330</b>	<b>80,267</b>
<b>31. decembra 2022.</b>	<b>14,570</b>	<b>-</b>	<b>55,704</b>	<b>70,274</b>

**24. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Gotovi proizvodi	789	5,260
Materijal	4,130	3,076
Alat i inventar	1,578	2,084
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>6,497</b>	<b>10,420</b>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	216	110
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>216</b>	<b>110</b>
<b>UKUPNE ZALIHE</b>	<b>6,713</b>	<b>10,530</b>



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

Gotovi proizvodi u iznosu od RSD 789 hiljada se u celosti odnose na građevinski pesak u količini od 3,000 m<sup>3</sup>.

Materijal u iznosu od RSD 4,130 hiljada se najvećim delom odnosi na pilot odela, sijalice, kablove, eksere, metle, lopate, grabulje, kleme, gume i sl.

Alat i inventar u iznosu od RSD 1,578 hiljada se najvećim delom odnosi na klupe, betonske kante, stolice, stolove, pult i sl.

**25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Kupci u zemlji	41,841	41,757
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	-	1,028
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(40,156)	(37,803)
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>1,685</b>	<b>4,982</b>

**Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<b>2023.</b>	<i>U RSD 000</i> <b>2022.</b>
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>37,803</b>	<b>30,804</b>
Naplaćena otpisana potraživanja	(-)	(-)
Ispravka u toku godine	2,353	6,999
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>40,156</b>	<b>37,803</b>

**Starosna struktura potraživanja**

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
200	-			-
204	1,685	2,353	37,803	41,841
<b>Ukupno</b>	<b>1,685</b>	<b>2,353</b>	<b>37,803</b>	<b>41,841</b>

Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica se odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
GO Surčin, Surčin	0	31.12.2023		
Svega:	0			
Ostali:	-			
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>			
% od ukupnog salda:	100%			





**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

Kupci u zemlji se najvećim delom odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS			Ispravka vrednosti
		Datum	Iznos	Razlika	
JKP "Infostan tehnologije", Beograd	27,394				26800
Komin doo	4,434				4,434
Preduzece Trio maximum	1,904				1,904
Preduzeće North invest	975				975
Svega:	34,707				34,113
Ostali:	7,134				6,043
<b>Ukupno:</b>	<b>41,841</b>				<b>40,156</b>
% od ukupnog salda:	83%				85%

**26. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	144	308
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>144</b>	<b>308</b>

**27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Kratkoročni krediti u zemlji	5,800	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>5,800</b>	<b>-</b>

Kratkoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu RSD 5,800 hiljada dinara odnose na pozajmicu koju je JKP Surčin dalo JP za sport i rekreaciju.

**28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Tekući (poslovni) računi	38,434	10,830
Ostala novčana sredstva	457	114
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>38,891</b>	<b>10,944</b>





**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2023. i 2022. godine**

Preduzeće ima otvoreni tekući račun kod sledećih poslovnih banaka: „Raiffeisen bank“ AD, Beograd, „Banca Intesa“ AD, Beograd; „OTP Banka Srbija“ AD, Novi Sad

Na osnovu izvoda otvorenih stavki dobijenih od poslovnih banaka na dan 31. decembar 2023. godine potvrđeno je stanje na tekućim računima iskazanim u poslovnim knjigama.

Preduzeće u toku 2023.godine nije bilo u blokadi.

**29. POREZ NA DODATU VREDNOST**

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	<u>781</u>	<u>2,301</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>781</u></b>	<b><u>2,301</u></b>

**30. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Potraživanja za nefakturisani prihod	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b><u>3,000</u></b>	<b><u>3,000</u></b>

**31. KAPITAL I REZERVE**

Državni kapital u iznosu od RSD 1 hiljada odnose se na:

	<b>u RSD 000</b>	<b>Učešće u %</b>	<b>u APR-u</b>	<b>Učešće u %</b>
Gradska Opština Surčin	<u>1</u>	<u>100</u>	<u>1</u>	<u>100</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>100</u></b>

Ostali osnovni kapital na dan 31. decembra 2022. godine iznose RSD 8,830 hiljade.

Preduzeće je u 2023. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 16,192 hiljada.



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**32. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnog bogatstva	-	8,000
Rezervisanja za sudske sporove	-	2,300
Ostala rezervisanja	-	4,467
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>14,767</b>

**33. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Obaveze po emitovanim hartijama u periodu dužem od jedne godine	-	-
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-	-
Ostale dugoročne obaveze	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	2,500
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>2,500</b>



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**35. PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi se odnose na:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
		<i>u RSD 000</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	28,010	6,500
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>28,010</b>	<b>6,500</b>

Primljeni avansi se najvećim delom odnose na:

Naziv i sedište Kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
GO Surčin	27,390	31. 12. 2023.	27,390	
Svega:	27,390		27,390	
Ostalo:	620		-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>28,010</b>		<b>27,390</b>	
% od ukupnog salda	98%		98%	

**36. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
		<i>u RSD 000</i>
Dobavljači u zemlji	18,197	19,975
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>18,197</b>	<b>19,975</b>

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

Naziv i sedište Dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Knez Petrol doo, Batajnica	5,160	31. 12. 2023.	5,160	
Savox doo, Sremčica	2,197	31. 12. 2023.	2,197	
Central line doo	1,858	31. 12. 2023.	1,859	1
MKN kop pr; Jakovo	1,001	31. 12. 2023.	1,001	
Inter luta doo, Surčin	967	31. 12. 2023.	967	
Dom zdravlja Vizim, Beograd	933	31. 12. 2023.	933	
PZP Valjevo, Valjevo	860	31. 12. 2023.	860	
Svega:	12,976		12,977	
Ostalo:	5,221			
<b>UKUPNO:</b>	<b>18,197</b>		<b>18,197</b>	
% od ukupnog salda	71%		61%	



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**37. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	46	-
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	-	-
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	-	-
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	116	218
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	63	119
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>179</b>	<b>337</b>
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	31	-
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	-	-
Obaveze prema zaposlenima	675	595
Ostale obaveze	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>706</b>	<b>595</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>885</b>	<b>932</b>

**38. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	14	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>14</b>	<b>-</b>





**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2023. i 2022. godine**

**39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	12,862	15,341
Obaveze za porez iz rezultata	129	4,656
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>13,876</b>	<b>19,997</b>

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od RSD 12,862 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 12,689 hiljada odnose na obaveze za naknade za korišćenje mineralnih sirovina – rudna renta.

**40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	8,878	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8,878</b>	<b>-</b>

Pasivna vremenska razgraničenja se u celini u iznosu RSD 8,878 hiljada dinara odnose na unapred naplaćene prihode od fizičkih lica po osnovu zakupa i održavanja grobnih mesta na period duži od jedne godine.

**41. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija u iznosu od RSD 108,561 hiljada u celosti se odnosi na ulaganja u tuđa osnovna sredstva, koja, po prirodi stvari, nisu predmet poslovanja Preduzeća, a nakon statusne promene ne mogu stvoriti dodatne troškove i time bitno uticati na finansijsku poziciju Preduzeća u narednom periodu.

Vanbilansna sredstva i obaveze se odnose na ulaganja u:  
-Surčinsku petlju u iznosu od RSD 108,561 hiljada

Preduzeće će nastojati da pomenutu petlju sa pripadajućim obavezama prenese pravom vlasniku.

**42. SUDSKI SPOROVI**

Preduzeće na dan 31.decembra 2023. godine 3 sudska spora u svojstvu tuženog u ukupno procenjenoj vrednosti od RSD 2.900.000,00 dinara i 5 sudska spora u svojstvu tužioca u ukupno procenjenoj vrednosti od RSD 5.115.779,00 dinara

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

**Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeće i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.





**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

Pokazatelji zaduženosti Preduzeće sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<u>2023</u>	<u>U RSD 000</u> <u>2022</u>
1) Zaduženost	-	2,500
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>38,891</u>	<u>10,944</u>
3) Neto zaduženost (1-2)	<u>-38,891</u>	<u>-8,444</u>
4) Kapital	<u>51,930</u>	<u>36,531</u>
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)</b>	<b><u>-74,89%</u></b>	<b><u>-4,33%</u></b>

- Zaduženost se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze
- Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve i akumuliranu dobit.

**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**

	<u>2023</u>	<u>U RSD 000</u> <u>2022</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	-	-
Potraživanja po osnovu prodaje	1,685	4,982
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Druga potraživanja	924	-
Kratkorocni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	<u>5,800</u>	<u>10,944</u>
	<b><u>8,409</u></b>	<b><u>15,926</u></b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	2,500	2,500
Obaveze iz poslovanja	18,197	19,975
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	-	-
	<u>20,697</u>	<u>22,475</u>

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeće su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**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 Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće 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 Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

**Devizni rizik**

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeće bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze		U RSD 000
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	
EUR	-	-	-	-	
	-	-	-	-	

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	31. decembar 2023. 10%	31. decembar 2022. 10%	31. decembar 2023. (10%)	U RSD 000 31. decembar 2022. (10%)
	EUR	-	-	-
	-	-	-	-



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Rizik od promene kamatnih stopa**

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
2) <i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	1,685	4,982
Druge potraživanja	924	-
Kratkoročni finansijski plasmani	5,800	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	38,891	10,944
	<b>47,300</b>	<b>15,926</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
1) <i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	18,197	19,975
Druge obaveze	13,908	2,500
	<b>32,105</b>	<b>22,475</b>
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	<b>32,105</b>	<b>22,475</b>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)</b>	-	-

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	<b>U RSD 000</b>			
	<b>Povećanje od</b>		<b>Smanjenje od</b>	
	<b>1 procentnog poena</b>		<b>1 procentnog poena</b>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-





**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**  
**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
JKP Infostan Tehnologije, Beograd	27,394	28,110
Komin doo,	4,434	4,434
Trio maksimum doo	1,904	1,904
North invest	975	975
Autocentar Vest 011 d.o.o., Beograd	655	655
Fenix doo	635	-
	-	-
Ostali	3,967	3,932
	<b>39,964</b>	<b>40,010</b>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2023. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	<b>Bruto izloženost</b>	<b>Ispravka vrednosti</b>	<b>Neto izloženost</b>
Nedospela potraživanja od kupaca	1,685	-	1,685
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	40,156	(40,156)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
	<b>41,841</b>	<b>(40,156)</b>	<b>1,685</b>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2023. godini iznosi 5 dana (2022. godina: 14 dana).

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od RSD 18,197 hiljada (31. decembra 2022. godine RSD 19,975 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2023. godine iznosi 88 dana (u toku 2022. godine 105 dana).

**Rizik likvidnosti**

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja preduzeća kao i upravljanje likvidnošću, preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Upravljanje obavezama prema dobavljačima**

**Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika**

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

*Dospeća finansijskih sredstava*

	<b>U RSD 000</b>					
	<b>31.12.2023.</b>					
	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-2 meseca</b>	<b>Od 2 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Nekamatonsna	38,891	7,233	252	-	-	46,376
Kamatonsna	-	-	-	-	-	-
	<b>38,891</b>	<b>7,233</b>	<b>252</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46,376</b>

	<b>U RSD</b>					
	<b>31.12.2022.</b>					
	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-2 meseca</b>	<b>Od 2 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Nekamatonsna	11,944	2,941	1,041	-	-	15,926
Kamatonsna	-	-	-	-	-	-
	<b>11,944</b>	<b>2,941</b>	<b>1,041</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,926</b>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

*Dospeća finansijskih obaveza*

	<b>U RSD</b>				
	<b>31.12.2023.</b>				
	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-2 meseca</b>	<b>Od 2 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Nekamatonsne	9,987	3,784	1,256	3,170	18,197
Kamatonsna	-	-	-	-	-
	<b>9,987</b>	<b>3,784</b>	<b>1,256</b>	<b>3,170</b>	<b>18,197</b>





**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

	U RSD				
	31.12.2022.				
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatnosne	6,814	12,563	3,098	-	22,475
Kamatnosna	-	-	-	-	-
					<b>22,475</b>

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2023. i 31. decembra 2022. godine.

	31. decembar 2023. Knjigovodstvena		31. decembar 2022. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
Potrazivanja po osnovu prodaje	1,685	1,685	4,982	4,982
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druga potrazivanja	924	924	2,609	2,609
Kratkorocni finansijski plasmani	5,800	5,800	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	38,891	38,891	10,944	10,944
	<b>47,300</b>	<b>47,300</b>	<b>18,535</b>	<b>18,535</b>
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročne obaveze	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	2,500	2,500
Obaveze iz poslovanja	18,197	18,197	19,975	19,975
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	13,908	13,908	20,929	20,929
	<b>32,105</b>	<b>32,105</b>	<b>43,404</b>	<b>43,404</b>

*Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.



**JKP „SURČIN“ DOBANOVCI**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

**45. DEVIZNI KURSEVI**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	<b>31. decembar 2023.</b>	<b>U RSD 31. decembar 2022.</b>
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

**U Dobanovcima**

**Dana, 25.03.2023. godine**

**Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja**

**Zakonski zastupnik**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Дигитално потписано  
ШИШОВИЋ МИЉАН  
издавалац сертификата:  
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije  
26.03.2024. 11:15:50