

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ  
ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА  
"ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО"

Бр. 714  
20. 03. 2024 год  
ЧАЧАК

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак, са седиштем у ул.Симе Сараге 71 у Чачку, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА "ГРАДСКО  
ЗЕЛЕНИЛО" ЧАЧАК ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-813/2023-04/22 од 21.12.2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у оквиру рачуна недовршене производње, осталих прихода, осталих расхода као и рачуна негативног нето ефекта на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода, у финансијским извештајима за 2022. годину, евидентирало пословне промене у укупном износу од 11.011 хиљада динара за које није презентована рачуноводствена исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност насталих пословних догађаја у поменутом износу. (Напомена 2.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у оквиру рачуна недовршене производње евидентирало пословне промене за које има веродостојну документацију тако што је увело програмски сегмент за производњу. Недовршена производња РЈ "Зеленило и производња" је у износу од 922.623,15 рсд, а недовршене услуге-гробни оквири у износу од 19.762.070,37 рсд. Пословне промене предузеће евидентира и кроз финансијско и кроз робно књиговодство.

		<p>Везано за РЈ "Зеленило и прозводња" активиран је магацин материјала и магацин готових производа и документи Пријемница материјала и Требовање материјала, које прилажемо као доказе.</p> <p>Везано за РЈ "Гробље" активиран је магацин материјала-гробље и магацин готових производа-гробље и документа Пријемница материјала и Требовање материјала, с тим што је производња гробних оквира комплекснија, па су уведени и нормативи, радни налози и формирање улаза готових производа. Ова докумената су такође у прилогу као доказ. Што се тиче осталих прихода и осталих расхода, Предузеће је евидентирало све пословне промене за које поседује одговарајуће рачуноводствене исправе. Пре него што Предузеће успостави интерну контролу, веродостојност документације обезбедили смо потписима одговорног лица и особа које примају документацију, као и потписом особе која је прокњижила те пословне промене на основу документације.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансијска картица 10100-0312 Недовршена производња Зеленило</li> <li>• Финансијска картица 11100 Недовршене услуге – гробни оквири</li> <li>• Закључни лист за 2023. годину</li> <li>• Главна књига за 2023. годину</li> <li>• Дневник за 2023. годину</li> <li>• Пријемница материјала 00002 са налогом за књижење</li> <li>• Пријемница материјала 00013 са налогом за књижење</li> <li>• Требовање материјала ТР0001 са налогом за књижење</li> <li>• Примопредајницу готових производа ГР0001 са налогом за књижење</li> <li>• Пријемница материјала 000033 са налогом за књижење</li> <li>• Пријемница материјала 000031 са налогом за књижење</li> <li>• Требовање материјала ТР0004-1 са налогом за књижење</li> <li>• Требовање материјала ТР0010-1 са налогом за књижење</li> <li>• Норматив материјала за двогробно место Импала и обрачун радног налога број Р0004</li> <li>• Норматив за армирано-бетонски оквир једногробни и обрачун радног налога број Р0018</li> <li>• Финансијска картица конто 57902 – Трошкови по основу раскида уговора</li> <li>• Захтев за уступање гробног оквира</li> <li>• Споразум о раскиду уговора заључен дана 27.06.2023. године у Чачку између ЈКП "Градско зеленило" које заступа директор Дејан Ћосић са једне стране и Кустудија Радица из Чачка. Странке слободном изјавом воље раскидају уговор о коришћењу два гробна места и сходно томе ЈКП "Градско зеленило" исплаћује кориснику износ од 58.015,49 рсд.</li> <li>• Записник о процени комисије о вредности гробног оквира</li> <li>• Извод банке Поштанска штедионица бр 131 од 11.07.2023. године</li> <li>• Финансијска картица 57991- Остали непоменути расходи</li> <li>• Допис начелника Градске управе за финансије у вези инструкција за повраћај ПДВ-а</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Рачуни испостављени Граду Чачку бр 232/22 и 231/22 на износе од 859.337,25 и 3.393.749,99 по пројекту "Наша шума, наша брига"</li> <li>• Уговор о реализацији субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама закључен између Града Чачка и ЈКП "Градско зеленило" Чачак, заведен под бројем 121 од 21.01.2022. године у висини од 5.000.000,00 рсд</li> <li>• Налог за књижење 251220</li> <li>• Извод број 186 од ОТП банке, 29.12.2023.године</li> <li>• Финансијска картица 67900 – Остали непоменути приходи</li> <li>• Решење захтева за исплату накнаде из осигурања – Глобос осигурање на износ од 13.750,00 рсд</li> <li>• Решење захтева за исплату накнаде из осигурања – Глобос осигурање на износ од 9.675,00 рсд</li> <li>• Решење захтева за исплате накнаде из осигурања – Глобос осигурање на износ од 8.166,67 рсд</li> <li>• Извод број 136 Banca Intesa од 05.07.2023. године</li> <li>• Налог за књижење број 100705</li> <li>• Налог за књижење број 100320</li> <li>• Списак радника по кредитору (уплата за мобилни телефон) на износ од 10.247,00 рсд</li> <li>• Налог за књижење 100720</li> <li>• Извод број 149 Banca Intesa од 20.07.2023. године</li> <li>• Списак радника по кредитору (уплата за мобилни телефон) на износ од 12.647,00 рсд</li> <li>• Налог за књижење 101020</li> <li>• Извод број 221 Banca Intesa од 20.10.2023. године</li> <li>• Списак радника по кредитору (уплата за мобилни телефон) на износ од 14.582,00 рсд</li> <li>• Финансијска картица 67990 – Приходи по основу надокнаде</li> <li>• Налог за књижење 210420</li> <li>• Извод Поштанске штедионице број 74 од 20.04.2023. године</li> <li>• Закључак од јавног извршитеља Марине Галовић, пословни број 0336 и ИВК 68/23 са записником</li> <li>• Налог за књижење 210913</li> <li>• Извод Поштанске штедионице 177 од 13.09.2023. године</li> <li>• Закључак од јавног извршитеља Весне Лазовић, пословни број ИВК 483/23</li> <li>• Предрачун број ПР1208/2023 на износ од 5.904,00 рсд</li> <li>• Решење и предлог за извршење од извршитеља Весне Лазовић, вредност 11.813,21 рсд</li> </ul>
--	--	---

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 20. децембра 2021. године што није у складу са чланом 26 став 2 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима, а у вези са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима. (Напомена 2.2)
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП „Градско зеленило“ Чачак је, на основу Смерница за израду годишњег програма пословања за 2024. годину, које су ступиле на снагу 29. октобра 2023. године, у току новембра месеца, приступило изради Програма пословања за 2024. годину</p> <p>Сходно члану 59. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС” бр. 15/2016 и 88/2019 у којем је предвиђено да јавна предузећа која се не финасирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања, достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, заказана је седница Надзорног одбора 30.11.2023. године, ради доношења Програма пословања за 2024. годину.</p> <p>Надзорни одбор, је у складу са члановима 22. и 60. Закона о јавним предузећима („Сл. гл. РС“, бр. 15/2016 и 88/2019) и чланом 44. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима („Сл. лист града Чачка”, бр. 22/2016 и 20/2018) и чланом 44. Статута Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак („Службени лист града Чачка“ бр. 6/2017 и 20/2018) донео <b>Програм пословања ЈКП „Градско зеленило“ Чачак за 2024. годину</b> бр. 3058/23 од 30.11.2023. године.</p> <p>Истог дана, тј. 30.11.2023. године, достављен је <b>Програм пословања ЈКП „Градско зеленило“ Чачак за 2024. годину, ради добијања сагласност, а који је донет на седници Надзорног одбора бр. 3058/23 од 30.11.2023. године.</b></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Записник са 39.седнице Надзорног одбора ЈКП "Градско Зеленило" Чачак</li> <li>• Насловна страна Програма пословања ЈКП "Градско зеленило" Чачак за 2024. годину и Одлука о доношењу</li> <li>• Закључак Програма пословања ЈКП "Градско зеленило" Чачак за 2024. годину</li> <li>• Допис о пријему са писарнице Градске управе Чачак</li> </ul>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2022. години у оквиру трошкова услуга на изради учинака није евидентирало износ од 679 хиљада динара, који се односи на трошкове облагања гробних оквира по рачунима добављача из месеца децембра 2022. године, већ је наведене трошкове евидентирало у месецу јануару 2023. године, што није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, потцењени су трошкови производних услуга, а прецењен је резултат из текуће године у износу од 679 хиљада динара. (Напомена 2.3.2.2.5)
2.	Опис мере исправљања	У складу са чланом 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате, Предузеће је евидентирало рачуне за период којем и припадају, тј који су добијени у јануару 2024. године, а односе се на децембар 2023. године. Наведено се односи на добављаче ЕПС АД Београд, Телеком Србија АД Београд и ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог за књижење бр 271231</li> <li>• Рачун ЕПС АД Београд, бр. КОМ36148359 од дана 01.01.2024. године, заведен под бројем 187, дана 26.01.2024. године у износу од 226.006,97 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу)</li> <li>• Рачун Телеком Србија АД Београд бр. 80-267-032-1723313 од дана 31.12.2023. године, заведен под бројем 57, дана 09.01.2024. године у износу од 1.819,50 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу)</li> <li>• Рачун Телеком Србија АД Београд бр. 86-267-032-1723311 од дана 31.12.2023. године, заведен под бројем 56, дана 09.01.2024. године у износу од 29.412,41 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу)</li> <li>• Рачун Телеком Србија АД Београд бр. 62-267-064-1723312 од дана 31.12.2023. године, заведен под бројем 58, дана 09.01.2024. године у износу од 63.178,64 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу)</li> <li>• Рачун ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак бр. 30103200018/2-Z-202312 од дана 31.12.2023. године, заведен под бројем 54, дана 09.01.2024. године у износу од 6.240,50 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу).</li> <li>• Аналитичка картица добављача ЕПС АД Београд</li> <li>• Аналитичка картица добављача Телеком Србија АД Београд</li> <li>• Аналитичка картица добављача ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак</li> </ul>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4	<p>У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.</li> <li>- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, које се односе на некретнине, постројења и опрему, потраживања од купаца – физичка лица и то:</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. у главној књизи Предузећа за 2022. годину грађевински објекти на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 29.485 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 27.196 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи исказане у износу од 33.147 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 35.243 хиљада динара,</li> <li>2. у главној књизи Предузећа за 2022. годину потраживања од купаца у</li> </ol>	<p>Предузеће ЈКП "Градско зеленило" Чачак спровело је попис имовине и обавеза за 2023. годину, ради сагледавања стварног количинског стања имовине и у складу са истим њено вредносно обрачунавање.</p> <p>Предузеће је извршило попис недовршене производње и то за радне јединице "Зеленило" и "Гробље".</p> <p>Стање РЈ "Зеленило" на дан 31.12.2023. године износи 922.623,15 рсд, а РЈ "Гробље" на дан 31.12.2023. године износи 19.762.070,37 рсд.</p> <p>Предузеће је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.</p> <p>Предузеће је извршило попис Грађевинских објеката, Постројења и опреме и такође ускладило стварно стање са књиговођственим.</p> <p>Стање Грађевинских објеката на дан 31.12.2023. године износи 27.425.492,44 рсд, а стање Постројења и опреме на дан 31.12.2023. године износи 30.164.990,51 рсд.</p> <p>Стање аналитике купаца физичких лица за 2022. годину показало је неслагања у великој мери између главне и помоћне књиге.</p>	Директор Сектора за финансије	Предузеће су мере и отклоњене неправилности за све осим за потраживања од купаца које ће бити отклоњено у складу са приложеним Акционим планом до 31.03.2024. године.

	<p>земљи (физичка лица) исказана су у износу од 28.057 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига исказан је износ ових потраживања од 52.690 хиљада динара.</p> <p>- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика.</p> <p>Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем3. (Напомена 2.3.1.1)</p>	<p>Свесни проблема који датирају из прошлости и који су проузроковали велика неслагања предузели смо одређене мере које су дале помак у смањењу неусклађености.</p> <p>Правне методе које смо почели да користимо и којима ћемо се користити су:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. редовно обавештавање корисника о постојећим обавезама са позивом да ажурирају податке о адресама и промени носиоца права коришћења;</li> <li>2. Захтевање од основних судова и јавних бележника достављање оставинских решења за пренос права коришћења са преминулог наследника на наследнике</li> <li>3. приликом контакта са корисницима стручне службе врше проверу података о адресама и контакт телефонима и упућују на достављање оставинских решења иза покојног корисника;</li> <li>4. код корисника код којих постоји дуговање и одсуство одговора на обавештења, опомене и друга писмена оглашавају јавним путем позиве;</li> <li>5. редовно утуживање корисника са посебном пажњом да корисници не</li> </ol>		
--	--	--	--	--

		<p>испуне услов за истицање приговора застарелости;  б. Прикупљање недостајућих података од органа МУП-а у складу са чланом 24. Закона о комуналним делатностима које се односе на ЈМБГ и адресу корисника.  Наведене активности дале су одређене резултате јер смо разлику у кратком периоду смањили за 1.529.920,04 динара  ( Разлика између главне и помоћне књиге у аналитички купаца за 2022.годину била је :  28.056.862,09 динара – главна књига ,  52.690.405,59 динара – помоћна књига,  а за 2023.годину  27.656.898,00 – главна књига ,  односно 50.760.521,01 динара – помоћна књига.</p>		
5	<p>Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало нематеријалну имовину чија је књиговодствена вредност 538 хиљада динара. Исказана нематеријална имовина се односи на нематеријална улагања за коју није успостављена аналитичка евиденција у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. У текућој години обрачуната је амортизација у износу од 499 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити исказану вредност нематеријалне имовине у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.2)</p>	<p>Предузеће је у 2023. години успоставило аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. На крају 2023.године обрачуната је и амортизација на нематеријалну имовину.</p>	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.



6	<p>У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 73.076 хиљаде динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира део наведене имовине, у износу од 48.851 хиљаду динара, по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређен модел набавне вредности. Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме извршена је у 2022. години. Осим тога, као основу за обрачун амортизације дела имовине, у текућој години, узима се вредност која је утврђена проценом. Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>Предузеће је усвојило нови Правилник о рачуноводству за дана 20.12.2023. године заведен под бројем 3222, члан 16 Некретнине, постројења и опрема да се процена некретнина, постројења и опреме врши по ФЕР вредности. Новим правилником након почетног признавања, предузеће сву имовину вреднује по ФЕР вредности.</p>	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и откљоњене неправилности у целости.
7	<p>У пословним књигама Предузећа исказано је земљиште у износу од 10.443 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>Предузеће је аналитички раздвојило земљиште на 3 радне јединице, Управу, Зеленило и Гробље.</p>		
8	<p>Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило</p>	<p>Предузеће је на крају 2023. године вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме. У вези с тим Предузеће је формирало комисију за расход средстава која су у потпуности амортизована, тј чија је књиговодствена вредност једнака нули и нису више у употреби. Такође, оформљена је и комисија за процену вредности средстава која су потпуно амортизована, али су и даље</p>	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и откљоњене неправилности у целости.

	<p>столе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправни вредности у укупном износу од 12.053 хиљаде динара односно 13,54% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.3)</p>	у употреби, како би им се доделила нова вредност.		
9	<p>Предузеће у 2022. години није вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одљком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.4)</p>	Након израде финансијског извештаја-биланса Предузеће ће доставити Порески биланс.	Директор Сектора за финансије	У складу са Акционим планом неправилност ћемо отклонити по изради финансијског извештаја до 31.03.2024.године
10	<p>Предузеће је у оквиру радне јединице – Зеленило и производња организовало послове производње цвећа и другог дендро материјала. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа (цвеће и друге биљке), да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње,</p>	Предузеће је почетком 2023.године успоставило евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9. Организовани послови тичу се производње цвећа и другог дендро материјала.	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.

	<p>као и то да нема успостављену евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9 у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведено није у складу са Одельком 13 – Залихе МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години. (Напомена 2.3.1.5)</p>			
11	<p>Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе евиденције није могуће утврдити износ потраживања по основу камата који је евидентиран у оквиру потраживања од купаца. (Напомена 2.3.1.6)</p>	<p>Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана Предузеће евидентира на конту 22000 – Друга потраживања (за обрачунату камату).</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целисти.</p>
12	<p>Предузеће је у пословним књигама, на рачуну купци у земљи (преплата), евидентирало примљена новчана средства у износу од 898 хиљада динара, на основу уговора о краткорочној бескаматној позајмици закљученим са ЈКП „Водовод“ Чачак, уместо на рачуну краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На</p>	<p>Предузеће је и у 2023. години закључило 2 уговора о краткорочној бескаматној позајмици са ЈКП "Водовод" Чачак. Први уговор закључен је 14.12.2023. године на износ од 3.500.000,00 динара, а други 28.12.2023. године на износ од 8.000.000,00 динара. Предузеће се придржавало Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и поменуте</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целисти.</p>

13	тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и краткорочне финансијске обавезе, у поменутом износу. (Напомена 2.3.1.6)	износе евидентирало на остале краткорочне финансијске обавезе.	Помобник директора сектора за финансије	Предузете су мере и откловене неправилности у целости.
Исказана су потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа у износу од 14.205 хиљада динара. На крају обрачуноског периода, на основу ризика наплативости, Предузеће није извршило процену поменутих потраживања, нити је у пословним књигама евидентирало индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено није у складу са Оделком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ. Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.6)	С обзиром да су старија потраживања од 360 дана купаца на дан 31.12.2022.године износила 17.575.331,16 рсд, а да је приказана исправка вредности мањих потраживања на дан 31.12.2022.године била 13.930.420,47 рсд и да тада није извршен индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода за њихову разлику индиректан отпис потраживања од купаца је извршен кроз наредни обрачуноски период. Старија потраживања од 360 дана купаца на дан 31.12.2023. године износе 19.774.105,57 рсд, а да исправка вредности мањих потраживања на дан 31.12.2023. године износи 11.429.477,88 рсд, то за њихову разлику од 8.344.627,69 рсд на основу процене ризика наплативости се врши индиректан отпис потраживања од купаца за поменути износ. С обзиром да у 2022. години није извршен индиректан отпис мањих потраживања, а спроведен је у 2023.години то се износ од 8.344.627,69 рсд односи на део обезвређивања потраживања од мањих купаца односи на 2022.годину у износу од 3.644.910,69 рсд, а остатак у износу од 4.699.717,00 рсд односи се на 2023.годину, што се може видети кроз спроведена књижења и то на следећи начин: Конто 58503 Обезвређивање потраживања од малих купаца дугују			

14	<p>Исказана су дугорочна резервисања за отпремине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у износу од 12.187 хиљада динара. С обзиром на то да актуарски обрачун резервисања за отпремине за одлазак у пензију, на дан 31. децембар 2022. годину, не узима у обзир укупан броју запослених у Предузећа на тај дан (63 запослених), већ је тај број запослених мањи (54 запослена), наведено није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће потврдити вредност исказаних дугорочних резервисања за отпремине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у наведеном износу.</p> <p>Поред наведеног, Предузеће није у 2022. години, нити у ранијем периоду, извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за</p>	<p>за износ 3.644.910,69 рсд за 2022. годину и дугују за износ 4.699.717,00 рсд односи се на 2023. годину, а потражује конто 20490 Исправка вредности мањих потраживања за исте износе по годинама, а што у збиру чини укупан износ од 8.344.627,69 рсд, што се може видети на налогу 981231.</p> <p>Предузеће је извршило обрачун отпремнина у пензију у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>Такође је обрачунао износ јубиларних награда запослених у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузеће су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>
----	--	--	--	---

	<p>МСП и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години. (Напомена 2.3.1.10)</p>			
15	<p>Предузеће је у оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту, исказало износ од 1.124 хиљаде динара, који се односи на услуге зимског одржавања уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а што није у складу са одредбама чланова 49 и 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 1.124 хиљада динара, а мање исказани приходи од продаје производа и услуга на домаћем у истом износу. (Напомена 2.3.2.1.1)</p>	<p>Предузеће ЈКП "Градско зеленило" је и у току 2023. године вршило услуге зимског одржавања сеоских некатегорисаних путева. Своје услуге континирао је по правилнику о контном оквиру на конту 61400 Приходи од продаје производа и услуга-зимско одржавање.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>
16	<p>У пословним књигама Предузећа за 2022. годину евидентирани су пословни приходи у износу од 4.133 хиљаде динара који се односе на наплаћени закуп гробног места за период од десет година, што није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без</p>	<p>Предузеће у оквиру својих пословних прихода има и приходе који се односе на наплаћени десетогодишњи закуп гробног места. Предузеће ће ове приходе вредновати тако да се они односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, па ће предузеће 1/10 наплаћеног закупа евидентирати као пословни приход у текућој години, а остатак књижити на конто 49100-ПВР - обрачунати приходи будућег периода.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>

	<p>обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због природе евиденције није могуће утврдити ефекат утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена 2.3.2.1.2)</p>			
17	<p>Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови накнада по уговору о делу, исказало трошкове обрачунатих накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга у износу од 10.264 хиљаде динара,уместо на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило трошкове накнада по уговору о делу, а потценило трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга у истом износу. (Напомена 2.3.2.2.3)</p>	<p>Предузеће је и у 2023. години ангажовало лица преко Омладинске задруге. Њихову накнаду предузеће је евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру на конто 52800 – Трошкови ангажовања запослених.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целисти.</p>
18	<p>Предузеће је на рачуну трошкова репрезентације исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у износу од 310 хиљада динара уместо на рачуну осталих личних расхода и накнада, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од</p>	<p>Предузеће је на крају 2023.године исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у виду ваучера и то у износу од 10.000,00 род по детету.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целисти.</p>

19	<p>310 хиљада динара. (Напомена 2.3.2.2.7)</p> <p>Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода исказало износ од 666 хиљада динара, који се односи на судске трошкове, трошкове вештачења, трошкове адвоката и судских такси, уместо на рачуну нематеријалних трошкова, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило остале расходе, а потценило нематеријалне трошкове у наведеном износу. (Напомена 2.3.2.7)</p>	<p>Предузеће је и у 2023. години трошкове на име адвоката, извршитеља, адвокатских и судских трошкова прокњижило у складу са Правилником о контном оквиру на конту 55010 – Трошкови адвоката, извршитеља, судских такси.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>
20	<p>Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода, између осталих, евидентирало износ од 146 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, износ од 191 хиљаду динара на име исплате поклона за 8. март запосленима и износ од 303 хиљада динара на име исплате поклона запосленима поводом Васкршњих празника, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике. Због тога је Предузеће је преценило остале расходе у укупном износу од 640 хиљада динара, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и</p>	<p>Предузеће је у току 2023. године имало исплату на име поклона за 8. март и на име поклона запосленима поводом Васкршњих празника. Те трошкове предузеће је евидентирало на конту 52900 – Остали лични расходи. Поклон за 8. март добило 26 жена. Поклон је био у новчаном износу од 5.000,00 ред са припадајућим порезима и доприносима. Поклон за Васкршње празнике примили су сви запослени радници у новчаном износу од 5.000,00 ред са припадајућим порезима и доприносима.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>



21	<p>осталих личних расхода у истом износу. (Напомена 2.3.2.7)</p> <p>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.3)</p>	<p>Уз финансијске извештаје за 2023. годину извиђаемо обелодањавање број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.</p>	Директор сектора за финансије	У складу са Акционим планом неправилност ћемо отклонити по изрази финансијског извештаја до 31.03.2024. године
----	--	--	-------------------------------	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

ТАЧКА 4

- Пописне листе недовршене производње РЈ "Зеленило" и РЈ "Гробље"
- Књиговодство стање недовршене производње РЈ "Зеленило" и РЈ "Гробље"
- Пописне листе Грађевинских објеката, Постројења и опреме
- Књиговодство стање Грађевинских објеката и Постројења и опреме
- Потраживања од купаца у земљи (физичка лица) – Главна књига
- Потраживања од купаца у земљи (физичка лица) – Помоћна књига
- Закључни лист
- Главна књига
- Финансијски дневник
- Спецификација купаца у земљи (физичка лица) – Главна књига
- Спецификација купаца у земљи (физичка лица) – Помоћна књига
- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме
- Акциони план за Купце (физичка лица)

ТАЧКА 5

- Аналитички преглед нематеријалне имовине по радним јединицама
- Преглед амортизације нематеријалне имовине по радним јединицама

ТАЧКА 6

- Правилник о рачуноводству усвојен дана 20.12.2023. године, заведен под бројем 3222

ТАЧКА 7

- Налози за књижење
- Информација о локацијама

ТАЧКА 8

- Одлука о образовању комисије о расходовању некретнина, постројења и опреме
- Одлука о образовању комисије за процену некретнина, постројења и опреме
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме по радним јединицама са налозима за књижење
- Преглед основних средстава са новим процењеним вредностима

ТАЧКА 9

- Акциони план Приоритет 2, тачка 9

ТАЧКА 10

- Требовање материјала ТР0001 са налогом за књижење број 600315
- Требовање материјала ТР0003 са налогом за књижење број 601012
- Пријемница материјала 00001 са налогом за књижење 601011
- Пријемница материјала 00008 са налогом за књижење 600608
- Излазни рачун готових производа 0037/20231 са налогом за књижење 250505
- Закључни лист класа 9, погонско књиговодство
- Цена коштања биљке Виола као недовршена производња и као готовог производа
- Цена коштања биљке Мушкатла као недовршена производња и као готовог производа
- 

ТАЧКА 11

- Налог за књижење број 981229

ТАЧКА 12

- Уговор о зајму од 14.12.2023. године број 3102/23 на износ од 3.500.000,00 рсд
- Уговор о зајму од 28.12.2023. године број 3266/23 на износ од 8.000.000,00 рсд
- Финансијска картица краткорочних финансијских обавеза конто 42900
- 

ТАЧКА 13

- Финансијска картица 20490 Исправка вредности мањих потраживања за 2023. годину
- Налог за књижење број 981231

ТАЧКА 14

- Обрачун отпремина за пензије запослених за 2023. годину
- Обрачун јубиларних награда и налог за књижење 981230
- Финансијска картица конто 40400 – Резервисања за отпремине (пензије)

ТАЧКА 15

- Финансијска картица 61400 Приходи од продаје производа и услуга - зимско одржавање
- Рачун број 0007/2023 на износ од 4.474.950,00 Град Чачак
- Рачун број 00131/2023 на износ од 944.592,00 Град Чачак

ТАЧКА 16

- Рачун Г-02180-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење 250304
- Рачун Г-01668-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење 250220
- Рачун Г-00043-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење 2500103

ТАЧКА 17

- Финансијска картица конто 52800
- Налог за књижење 270915
- Налог за књижење 271130
- Рачуни 5-91/23, 12-91/23, 10-91/23, 2-91/23
- Рачуни Омладинске задруге "Чачак"

ТАЧКА 18

- Одлука о давању поклона
- Одлука о спровођењу набавке 3051/23
- Нарудбеница
- Рачуни изабраног добављача Sportvision
- Налози за књижење 271221, 271222 и 271214

ТАЧКА 19

- Финансијска картица конто 55010
- Рачуни од адвоката и извршитеља број 8-2023, 1420/2023, Ф-992/2023
- Налози за књижење 271213, 270927, 270818

ТАЧКА 20

- Списак запослених жена које су примиле поклон за 08. март
- Обавештење о поднетој пореској пријави
- Појединачна пореска пријава ППП-ПД
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави
- Појединачна пореска пријава ППП-ПД
- Извод банке Поштанска штедионица број 71 од дана 13.04.2023.године
- Извод банке Поштанска штедионица број 42 од дана 08.03.2023.године
- Налог за књижење 080308
- Налог за књижење 470308

ТАЧКА 21

- Акциони план Приоритет 2 Тачка 21

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)	Доношење стратегије управљања ризицима у предузећу, обука свих запослених на етичким вредностима контроле кроз обуке Агенције за борбу против корупције, доношење мапе ризика, гад на контролним активностима, доношење процедуре вршења контроле, побољшање вршења комуникације и информисања кроз потпуно коришћење електронског програма „Канцеларко“	Директор сектора за финансије	31.12.2025.
2	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)	Успостављање система само процењивања кроз надзор руководиоца, успостављање система „check list“ за активности које су предвиђене на месечном нивоу од стране руководиоца, успостављање система интерне ревизије предузећа преко оснивача или ангажовањем интерног ревизора у предузећу.	Директор сектора за финансије	31.12.2025.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план Приоритет 3.22 и 3.23

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

\_\_\_\_\_  
(потпис)

Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање  
зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Симе Сараге 71, Чачак,  
телефони: 032.53.73.760, 53.73.761,  
РЈ „Гробље“: 032.33.21.99, 512.01.60, 37.51.44.  
ПИБ: 101122137, матични број: 07182554, шифра делатности: 8130  
ТР: 200-2366600101022-82, 325-9500700031704-46, 160-7180-70, 170-6389-53



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЛО	04 APR 2024
Општина	Београд
Број	400-813/2023-04/24
Вредност	

ДАТУМ: 01.04.2024

БРОЈ: 790/23

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41  
11000 Београд


На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак, са седиштем у ул.Симе Сараге 71 у Чачку, подноси

**II ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА "ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО" ЧАЧАК ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-813/2023-04/22 од 21.12.2023.године.

У прилогу II одазивног извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја шаљемо вам флеш меморију са свим доказима да смо наведене неправилности и отклонили у законски предвиђеном року.

У Чачку,  
01.04.2023.

  
Марија Тањевић  
Директор Сектора за финансије



Дејан Ћосић  
Директор ЈКП "Градско зеленило"

Дигитално потписано  
Cosic Dejan  
издалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
02.04.2024. 07:51:07





Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање  
зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Симе Сараге 71, Чачак,  
телефони: 032.53.73.760, 53.73.761,  
РЈ „Гробље“: 032.33.21.99, 512.01.60, 37.51.44.  
ПИБ: 101122137, матични број: 07182554, шифра делатности: 8130  
ТР: 200-2366600101022-82, 325-9500700031704-46, 160-7180-70, 170-6389-53



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак, са седиштем у ул.Симе Сараге 71 у Чачку, подноси

II ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА "ГРАДСКО  
ЗЕЛЕНИЛО" ЧАЧАК ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-813/2023-04/22 од 21.12.2023.године



Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4	<p>У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину:</p> <p>- Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.</p> <p>- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, које се односе на некретнине, постројења и опрему, потраживања од купаца – физичка лица и то:</p> <p>1. у главној књизи Предузећа за 2022. годину грађевински објекти на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 29.485 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 27.196 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи исказане у износу од 33.147 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 35.243 хиљада динара,</p> <p>2. у главној књизи Предузећа за 2022. годину потраживања од купаца у</p>	<p>Предузеће ЈКП "Градско зеленило" чачак спровело је попис имовине и обавеза за 2023. годину, ради сагледавања стварног количинског стања имовине и у складу са истим њено вредносно обрачунавање.</p> <p>Предузеће је извршило попис недовршене производње и то за радне јединице "Зеленило" и "Гробље".</p> <p>Стање РЈ "Зеленило" на дан 31.12.2023. године износи 922.623,15 ред, а РЈ "Гробље" на дан 31.12.2023. године износи 19.762.070,37 ред.</p> <p>Предузеће је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.</p> <p>Предузеће је извршило попис Грађевинских објеката, Постројења и опреме и такође ускладило стварно стање са књиговодственим.</p> <p>Стање Грађевинских објеката на дан 31.12.2023. године износи 27.425.492,44 ред, а стање Постројења и опреме на дан 31.12.2023. године износи 30.164.990,51 ред.</p> <p>Стање аналитике купаца физичких лица за 2022. годину показало је неслагања у великој мери између главне и помоћне књиге.</p>	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности за све осим за потраживања од купаца која су отклоњена делимично због огромног броја спорних корисника.



	<p>земља (физичка лица) исказана су у износу од 28.057 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига исказан је износ ових потраживања од 52.690 хиљада динара.</p> <p>- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи књиговођствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговођственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговођственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика.</p> <p>Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуновођству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговођственог стања са стварним стањем3. (Напомена 2.3.1.1)</p>	<p>Свесни проблема који датирају из прошлости и који су проузроковали велика неслагања предузели смо одређене мере које су дале помак у смањењу неусклађености.</p> <p>Правне методе које смо почели да користимо и којима ћемо се користити су:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. редовно обавештавање корисника о постојећим обавезама са позивом да ажурирају податке о адресама и промени носиоца права коришћења;</li> <li>2. Захтевање од основних судова и јавних бележника достављање оставинских решења за пренос права коришћења са преминулог наследника на наследнике</li> <li>3. приликом контакта са корисницима стручне службе врше проверу података о адресама и контакт телефонима и упућују на достављање оставинских решења иза покојног корисника;</li> <li>4. код корисника код којих постоји дуговање и одсуство одговора на обавештења, опомене и друга писмена оглашавају јавним путем позиве;</li> <li>5. редовно утуживање корисника са посебном пажњом да корисници не</li> </ol>	
--	---	--	--



		<p>испуне услов за истицање приговора застарелости;</p> <p>6. Прикупљање недостајућих података од органа МУП-а у складу са чланом 24. Закона о комуналним делатностима које се односе на ЈМБГ и адресу корисника.</p> <p>Наведене активности дале су одређене резултате јер смо разлику у кратком периоду смањили за 1.529.920,04 динара</p> <p>( Разлика између главне и помоћне књиге у анализи купца за 2022.годину била је :</p> <p>28.056.862,09 динара – главна књига ,</p> <p>52.690.405,59 динара – помоћна књига,</p> <p>а за 2023.годину</p> <p>27.656.898,00 – главна књига ,</p> <p>односно 50.760.521,01 динара – помоћна књига.</p> <p>У складу са предоченим мерама из Акционог плана, Предузеће је наставило са наведеним мерама. Имајући у виду да су поједина потраживања стара и преко 15 година, ток наплате прилагођавамо карактеристикама дужника и клијента. Наша мисија је да прикупимо све информације и ресурсе везане за наплату дуга од физичких лица. Поступак наплате потраживања почиње слањем опомене дужнику. Следеће је преговарање како би постигли споразум о начину плаћања и решавању дуга.</p>		
--	--	---	--	--





5	<p>Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало нематеријалну имовину чија је књиговодствена вредност 538 хиљада динара. Исказана нематеријална имовина се односи на нематеријална улагања за коју није успостављена аналитичка евиденција у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. У текућој години обрачуната је амортизација у износу од 499 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити исказану вредност нематеријалне имовине у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.2)</p>	<p>Предузеће је у 2023. години успоставило аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. На крају 2023. године обрачуната је и амортизација на нематеријалну имовину.</p>	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целисти.
6	<p>У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 73.076 хиљаде динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира део наведене имовине, у износу од 48.851 хиљаду динара, по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама опредељен модел набавне вредности. Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме извршена је у 2022. години. Осим тога, као основу за обрачун амортизације дела имовине, у текућој години, узима се вредност која је утврђена проценом. Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>Предузеће је усвојило нови Правилник о рачуноводству за дана 20.12.2023. године заведен под бројем 3222, члан 16 Некретнине, постројења и опрема да се процена некретнина, постројења и опреме врши по ФЕР вредности. Новим правилником након почетног признавања, предузеће сву имовину вреднује по ФЕР вредности.</p>	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целисти.
7	<p>У пословним књигама Предузећа исказано је земљиште у износу од</p>	<p>Предузеће је аналитички раздвојило Земљиште на 3 радне јединице,</p>	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целисти.



8	<p>10.443 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3)</p> <p>Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 12.053 хиљаде динара односно 13,54% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>Управу (вредности 7.132.052,550 рсд), Зеленило (вредности 81.177.860,62 рсд) и Гробље (вредности 10.364.130,88 рсд) у складу са документацијом у прилогу.</p> <p>Предузеће је на крају 2023. године вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме. У вези с тим Предузеће је формирало комисију за расход средстава која су у потпуности амортизована, тј чија је књиговодствена вредност једнака нули и није више у употреби. Такође, оформљена је и комисија за процену вредности средстава која су потпуно амортизована, али су и даље у употреби, како би им се доделила нова вредност.</p>	<p>Директор Сектора за финансије</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>
9	<p>Предузеће у 2022. години није вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак,</p>	<p>Предузеће је извршило обрачун одложених пореских расхода и прокњижило одложене пореске</p>	<p>Директор Сектора за финансије</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>



	МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.4)	обавезе, гј одложени порески расход периода		
10	Предузеће је у оквиру радне јединице – Зеленило и производња организовало послове производње цвећа и другог дендро материјала. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа (цвеће и друге биљке), да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње, као и то да нема успостављену евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9 у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведено није у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години. (Напомена 2.3.1.5)	Предузеће је почетком 2023. године успоставило евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9. Организовани послови тичу се производње цвећа и другог дендро материјала.	Директор Сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.
11	Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе евиденције није могуће утврдити	Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана Предузеће евидентира на конту 22000 – Друга потраживања (за обрачунату камату).	Директор сектора за финансијске послове	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.



	<p>износ потраживања по основу камата који је евидентиран у оквиру потраживања од купаца. (Напомена 2.3.1.6)</p>	
12	<p>Предузеће је у пословним књигама, на рачуну купци у земљи (преплата), евидентирало примљена новчана средства у износу од 898 хиљада динара, на основу уговора о краткорочној бескаматној позајмици закљученим са ЈКП „Водовод“ Чачак, уместо на рачуну краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и краткорочне финансијске обавезе, у поменутом износу. (Напомена 2.3.1.6)</p>	<p>Предузеће је и у 2023. години закључило 2 уговора о краткорочној бескаматној позајмици са ЈКП "Водовод" Чачак. Први уговор закључен је 14.12.2023. године на износ од 3.500.000,00 динара, а други 28.12.2023. године на износ од 8.000.000,00 динара. Предузеће се придржавало Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и поменуте износе евидентирало на остале краткорочне финансијске обавезе.</p>
13	<p>Исказана су потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа у износу од 14.205 хиљада динара. На крају обрачунског периода, на основу ризика наплативости, Предузеће није извршило процену поменутих потраживања, нити је у пословним књигама евидентирало индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСБ. Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће утврдити утицај ове</p>	<p>С обзиром да су старија потраживања од 360 дана купаца на дан 31.12.2022.године износила 17.575.331,16 рсд, а да је приказана исправка вредности мањих потраживања на дан 31.12.2022.године била 13.930.420,47 рсд и да тада није извршен индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода за њихову разлику индиректан отпис потраживања од купаца је извршен кроз наредни обрачунски период. Старија потраживања од 360 дана купаца на дан 31.12.2023. године износе 19.774.105,57 рсд, а да исправка вредности мањих потраживања на дан 31.12.2023. године износе 11.429.477,88 рсд, то за њихову разлику од 8.344.627,69</p>
	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>
	<p>Помоћник директора сектора за финансије</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>





	<p>неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.6)</p>	<p>ред на основу процене ризика наплативости се врши индиректан отпис потраживања од купаца за поменути износ. С обзиром да у 2022. години није извршен индиректан отпис мањих потраживања, а спроведен је у 2023. години то се износ од 8.344.627,69 рсд односи на део обезвређивања потраживања од мањих купаца односи на 2022.годину у износу од 3.644.910,69 рсд, а остатак у износу од 4.699.717,00 рсд односи се на 2023.годину, што се може видети кроз спроведена књижења и то на следећи начин: Конто 58503 Обезвређивање потраживања од малих купаца дугују за износ 3.644.910,69 рсд за 2022.годину и дугују за износ 4.699.717,00 рсд односи се на 2023.годину, а потражује конто 20490 Исправка вредности мањих потраживања за исте износе по годинама, а што у збиру чини укупан износ од 8.344.627,69 рсд, што се може видети на налогу 981231.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	
14	<p>Исказана су дугорочна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у износу од 12.187 хиљада динара. С обзиром на то да актуарски обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, на дан 31. децембар 2022. годину, не узима у обзир укупан број запослених у Предузећа на тај дан (63 запослених), већ је тај број запослених мањи (54 запослена), наведено није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања</p>	<p>Предузеће је извршило обрачун отпремнина у пензију у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође је обрачунат износ јубиларних награда запослених у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП и</p>	<p>Предузете су мере и откљоњене неправилности у целости.</p>	



	<p>запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће потврдити вредност исказаних дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у наведеном износу.</p> <p>Поред наведеног, Предузеће није у 2022. години, нити у ранијем периоду, извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години. (Напомена 2.3.1.10)</p>	<p>члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и откљоњене неправилности у целости.</p>
15	<p>Предузеће је у оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту, исказало износ од 1.124 хиљаде динара, који се односи на услуге зимског одржавања уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а што није у складу са одредбама чланова 49 и 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 1.124 хиљада динара, а мање исказани приходи од продаје</p>	<p>Предузеће ЈКП "Градско зеленило" је и у току 2023.године вршило услуге зимског одржавања сеоских некатегорисаних путева. Своје услуге контирало је по правилнику о контном оквиру на конту 61400 Приходи од продаје производа и услуга-зимско одржавање.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и откљоњене неправилности у целости.</p>



16	<p>производа и услуга на домаћем у истом износу. (Напомена 2.3.2.1.1)</p> <p>У пословним књигама Предузећа за 2022. годину евидентирани су пословни приходи у износу од 4.133 хиљаде динара који се односе на наплаћени закуп тробног места за период од десет година, што није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због природе евиденције није могуће утврдити ефекат утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена 2.3.2.1.2)</p>	<p>Предузеће у оквиру својих пословних прихода има и приходе који се односе на наплаћени десетогодишњи закуп тробног места. Предузеће ће ове приходе вредновати тако да се они односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, па ће предузеће 1/10 наплаћеног закупа евидентирати као пословни приход у текућој години, а остатак књижити на конто 49100-ПВР - обрачунати приходи будућег периода.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>
17	<p>Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови накнада по уговору о делу, исказало трошкове обрачунатих накнада лицима ангажованих преко оmlадинских задруга у износу од 10.264 хиљаде динара,уместо на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило трошкове накнада по уговору о делу, а потценило трошкове ангажовања</p>	<p>Предузеће је и у 2023.години ангажовало лица преко Омладинске задруге. Њихову накнаду предузеће је евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру на конто 52800 – Трошкови ангажовања запослених.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.</p>



18	<p>запослених преко агенција и задруга у истом износу. (Напомена 2.3.2.2.3)</p> <p>Предузеће је на рачуну трошкова репрезентације исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у износу од 310 хиљада динара уместо на рачуну осталих личних расхода и накнада, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 310 хиљада динара. (Напомена 2.3.2.2.7)</p>	Предузеће је на крају 2023. године исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у виду ваучера и то у износу од 10.000,00 рсд по детету.	Директор сектора за финансијске послове	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.
19	<p>Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода исказало износ од 666 хиљада динара, који се односи на судске трошкове, трошкове вештачења, трошкове адвоката и судских такси, уместо на рачуну нематеријалних трошкова, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило остале трошкове, а потценило нематеријалне трошкове у наведеном износу. (Напомена 2.3.2.7)</p>	Предузеће је у 2023. години трошкове на име адвоката, извршитеља, адвокатских и судских трошкова прокњижило у складу са Правилником о контном оквиру на конту 55010 – Трошкови адвоката, извршитеља, судских такси.	Директор сектора за финансијске послове	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.
20	<p>Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода, између осталих, евидентирало износ од 146 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор,</p>	Предузеће је у току 2023. године имало исплату на име поклона за 8. март и на име поклона запосленима поводом Васкршњих празника. Те трошкове предузеће је евидентирало	Директор сектора за финансијске послове	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.





21	<p>износ од 191 хиљаду динара на име исплате поклона за 8. март запосленима и износ од 303 хиљада динара на име исплате поклона запосленима поводом Васкршњих празника, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике. Због тога је Предузеће је преценило остале расходе у укупном износу од 640 хиљада динара, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у истом износу. (Напомена 2.3.2.7)</p>	<p>на конту 52900 – Остали лични расходи. Поклон за 8.март добило 26 жена. Поклон је био у новчаном износу од 5.000,00 рсд са припадајућим порезима и доприносима. Поклон за Васкршње празнике примили су сви запослени радници у новчаном износу од 5.000,00 рсд са припадајућим порезима и доприносима.</p>	Директор сектора за финансије	Предузете су мере и отклоњене неправилности у целости.
	<p>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.3)</p>	<p>Предузеће је уз Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину извршило броја и износа неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.</p>		

Докази који се прилажу уз овај извештај:

ТАЧКА 4

- Пописне листе недовршене производње РЈ "Зеленило" и РЈ "Гробље"
- Књиговодствено стање недовршене производње РЈ "Зеленило" и РЈ "Гробље"
- Пописне листе Грађевинских објеката, Постројења и опреме
- Књиговодствено стање Грађевинских објеката и Постројења и опреме
- Потраживања од купаца у земљи (физичка лица) – Главна књига



- Потраживања од купаца у земљи (физичка лица) – Помоћна књига
- Закључни лист
- Главна књига
- Финансијски дневник
- Спецификација купаца у земљи (физичка лица) – Главна књига
- Спецификација купаца у земљи (физичка лица) – Помоћна књига
- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме
- Акциони план за Купце (физичка лица)

#### ТАЧКА 5

- Аналитички преглед нематеријалне имовине по радним јединицама
- Преглед амортизације нематеријалне имовине по радним јединицама

#### ТАЧКА 6

- Правилник о рачуноводству усвојен дана 20.12.2023. године, заведен под бројем 3222

#### ТАЧКА 7

- Налози за књижење
- Информација о локацијама
- Ценовницих

#### ТАЧКА 8

- Одлука о образовању комисије о расхоровању некретнина, постројења и опреме
- Одлука о образовању комисије за процену некретнина, постројења и опреме
- Преглед расхорованих некретнина, постројења и опреме по радним јединицама са налозима за књижење
- Преглед основних средстава са новим процењеним вредностима

#### ТАЧКА 9

- Обрачун одложених пореских средстава
- Налог за књижење 981231

#### ТАЧКА 10

- Требовање материјала ТР0001 са налогом за књижење број 600315



- Требовање материјала ТР0003 са налогом за књижење број 601012
- Пријемница материјала 00001 са налогом за књижење 601011
- Пријемница материјала 00008 са налогом за књижење 600608
- Излазни рачун готових производа 0037/20231 са налогом за књижење 250505
- Закључни лист класа 9, погонско књиговодство
- Цена коштања биљке Виола као недовршена производња и као готовог производа
- Цена коштања биљке Мушкатла као недовршена производња и као готовог производа

#### ТАЧКА 11

- Налог за књижење број 981229
- Картица корисника на којој је исказана камата

#### ТАЧКА 12

- Уговор о зајму од 14.12.2023.године број 3102/23 на износ од 3.500.000,00 рсд
- Уговор о зајму од 28.12.2023.године број 3266/23 на износ од 8.000.000,00 рсд
- Финансијска картица краткорочних финансијских обавеза конто 42900
- 

#### ТАЧКА 13

- Финансијска картица 20490 Исправка вредности мањих потраживања за 2023.годину
- Налог за књижење број 981231

#### ТАЧКА 14

- Обрачун отпремина за пензије запослених за 2023.годину
- Обрачун јубиларних награда
- Налог за књижење 981231
- Финансијска картица конто 40400 – Резервисања за отпремине (пензије)
- Финансијска картица конто 40400 – Резервисања за јубиларне награде



ТАЧКА 15

- Финансијска картица 61400 Приходи од продаје производа и услуга - зимско одржавање
- Рачун број 0007/2023 на износ од 4.474.950,00 Град Чачак
- Рачун број 00131/2023 на износ од 944.592,00 Град Чачак

ТАЧКА 16

- Рачун Г-02180-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење 250304
- Рачун Г-01668-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење 250220
- Рачун Г-00043-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење 2500103

ТАЧКА 17

- Финансијска картица конто 52800
- Налог за књижење 270915
- Налог за књижење 271130
- Рачуни 5-91/23, 12-91/23, 10-91/23, 2-91/23
- Рачуни Омладинске задруге "Чачак"

ТАЧКА 18

- Одлука о давању поклоне
- Одлука о спровођењу набавке 3051/23
- Наручбеница
- Рачуни изабраног добављача Sportvision
- Налози за књижење 271221, 271222 и 271214

ТАЧКА 19

- Финансијска картица конто 55010
- Рачуни од адвоката и извршитеља број 8-2023, 1420/2023, Ф-992/2023
- Налози за књижење 271213, 270927, 270818

ТАЧКА 20

- Списак запослених жена које су примиле поклон за 08. март
- Обавештење о поднетој пореској пријави





- Појединачна пореска пријава ППП-ПД
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави
- Појединачна пореска пријава ППП-ПД
- Извод банке Поштанска штедионица број 71 од дана 13.04.2023. године
- Извод банке Поштанска штедионица број 42 од дана 08.03.2023. године
- Налог за књижење 080308
- Налог за књижење 470308

ТАЧКА 21

- Издвојена страница број 25 из Напомена уз финансијске извештаје за 2023. годину

Уз наведене доказе по тачкама прилажемо и:

- Закључни лист 01.01.-31.12.2023.
- Главну књигу 2023.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

