



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ГРОБЉА“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2017.  
ГОДИНУ**

**Број: 400-2781/2018-06/7  
Београд, 05. децембар 2018. године**

## **СА Д Р Ж А Ј**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1.Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа "Градска гробља" Крагујевац**
- 2.Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа "Градска гробља" Крагујевац**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ГРОБЉА“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ГРОБЉА“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Јавно комунално предузеће „Градска гробља“ Крагујевац

### **1. Извештаја о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине 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) Није било могуће потврдити вредност земљишта исказану у износу од 97.233 хиљаде динара, која је евидентирана у аналитичким евиденцијама у површини од 24,69 ха, јер није достављена документација којом се потврђује врста права које Предузеће има над земљиштем и која представља основ за признавање земљишта у пословним књигама. Предузеће није у пописним листама навело документацију на основу које је извршило попис земљишта, а извештајем о попису утврдило је да пописано стање одговара стању у књигама на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2) Предузеће је 2010. године, 2012. године и 2015. године формирало залихе које чини 20 напуштених гробних места, исказане вредности од 5.793 хиљада динара, код којих је истекао обавезни рок почивања од 10 година. На тај начин Предузеће је исказало имовину иако нема права располагања над овим гробним местима и нема сагласност Оснивача да наведена гробна места одузме у складу са чланом 35. став 4. Одлуке о сахрањивању и гробљима<sup>2</sup>. Сходно наведеном, нису започете правне радње за одузимање наведених гробних места предвиђене чланом 38. наведене Одлуке. У финансијским извештајима Предузећа за 2017. годину прецењена је вредност залиха и резултата пословања из ранијих година за 5.793 хиљада динара

3) Исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 6.172 хиљаде динара, није утврђена у складу са параграфом 13.8 Трошкови конверзије, Одељак 13 - Залихе МСФИ за МСП. Обрачун недовршене производње и готових производа не врши се у оквиру рачуноводства обрачуна трошкова и учинака, већ се исказује у финансијском рачуноводству у висини истребованог директног материјала, због чега су потцењене залихе недовршене производње и готових производа и приходи од повећања и смањења вредности залиха недовршене производње и готових производа. Ефекте наведеног питања на Финансијске извештаје није било могуће утврдити, јер рачуноводственим

<sup>1</sup> („Службени гласник РС“, број 62/13 и 30/18).

<sup>2</sup> („Службени лист града Крагујевца“ број 18/14)

политикама није одређено које врсте индиректних трошкова, у ком износу и на који начин се распоређују на учинке.

4) Није било могуће потврдити потраживања од одржавања и закупа гробних места исказана у износу од 46.707 хиљада динара, као ни исказане приходе по овом основу у износу од 21.302 хиљаде динара, јер Предузеће није издавало рачуне, већ је потраживања формирало на основу интерних евиденција о стараоцима и гробним местима. Наведене евиденције нису усаглашене са стварним стањем, нису контролисане и нису овераване од стране одговорног лица које потврђује веродостојност настале пословне промене. Задужења купаца су у 2017. години вршена за све извршене ненаплаћене услуге из претходних година по важећим ценама за текућу годину у једном износу, тако што је сторнирано почетно стање потраживања и уношено укупно потраживање, а разлика књижена као приход од закупа и одржавања гробних места. Наведено није у складу са члановима 7, 8. и 9. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>.

5) Исказана исправка вредности потраживања у износу од 25.331 хиљада динара, није потпуна, јер није вршена исправка потраживања за сва гробља по основу потраживања од закупа и одржавања гробних места. Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања, јер је 2017. године извршено сторнирање потраживања по почетном стању за услуге закупа и одржавања гробних места и књижење укупног дуга у једном износу. Наведено није у складу са параграфом 11.21 - Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности, Признавање, Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

6) У 2017. години Предузеће је мање обрачунало порез на додату вредност у најмањем износу од 387 хиљада динара, по основу погрешне примене пореске стопе на закуп гробних места, што није у складу са чланом 23. Закона о порезу на додату вредност<sup>3</sup> и чланом 12ђ. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а.<sup>4</sup> Тачан износ није могуће квантификовати, јер Предузеће није уредило организацију рачуноводства на начин предвиђен чланом 7. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и за настале пословне промене годишњег обрачунавања закупа не сачињава рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, па је исказана обавеза за мање обрачунати ПДВ израчуната према аналитичкој картици исказаног прихода од закупа гробних места.

7) Предузеће није вршило разграничење прихода приликом наплате услуге десетогодишњег закупа гробног места, већ је укупно наплаћени десетогодишњи закуп гробног места исказивало као приход текућег периода, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Десетогодишњи закуп гробног места је наплаћиван приликом сахрањивања и приликом закупа гробног места за живота у моменту закључивања уговора. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</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 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке

<sup>3</sup> („Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 - ускл. дин. изн. 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15- ускл. дин. изн. 83/15, 5/16- ускл. дин. изн. 108/16, 7/17- ускл. дин. изн., 113/17, 13/18-ускл.дин.изн. и 30/18).

<sup>4</sup> („Службени гласник РС“, број. 108/2004, 130/2004 - ispr., 140/2004, 65/2005, 63/2007, 29/2011, 95/2012, 113/2013, 86/2015, 109/2016 и 48/2018)

<sup>5</sup> („Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18).

<sup>6</sup> („Службени гласник РС“, број 9/09).

одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Скупштина града Крагујевца је на седници одржаној 23.02.2018. године донела Одлуку о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања<sup>7</sup> број 023-43/18-I, на основу које град Крагујевац, као оснивач јавних и јавно комуналних предузећа, покренуо наведену Иницијативу у складу са Законом о јавним предузећима<sup>8</sup> и Законом о привредним друштвима<sup>9</sup> и којом је, поред осталих, наложила Надзорном одбору Предузећа да донесе одлуку о статусној промени припајања. На основу ове одлуке Скупштине града Крагујевца као Оснивача, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о прихватању иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене припајања број 01/1180 од 06.03.2018. године.

Поред наведеног Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку којом се одобрава статусна промена припајања број 01/3741 од 25.06.2018. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

<sup>7</sup> („Службени лист града Крагујевца бр. 4/18)

<sup>8</sup> („Службени гласник РС“, број 15/16).

<sup>9</sup> („Службени гласник РС“, бр. 125/2004 и 36/2011 – др. закон)

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 прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**05. децембар 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. 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 је на дан 31.12.2017. године исказало неизмирене обавезе за нето зараде запослених у износу од 1.236 хиљада динара које се односе на део задржаних зарада запослених по основу административних забрана из периода мај 2012. - октобар 2014. године, што није у складу са чланом 12, 16. став 1, 110. и 121. Закона о раду<sup>10</sup>. Предузеће је у наведеном периоду на обрачунским листовима приказало одбитке по основу административних забрана, а да исте није уплатило повериоцима запослених. Повериоцима је до 15.09.2018. године уплаћено 519 хиљада динара и остала је неизмирена обавеза у износу од 717 хиљада динара.

2) За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, Предузеће није примењивало Основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 12.365 динара пре умањења, већ основицу која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од најмање 4.436 хиљада динара.

3) Уговори о раду запослених у Предузећу нису у складу са члановима 33, 161, 172. и 180. Закона о раду<sup>10</sup>, јер не садрже захтевану стручну спрему, одредбе о дневном и недељном одмору, одредбе о забрани конкуренције које су уговорене, износ новчане накнаде коју је послодавац дужан да исплати запосленима, предвиђен је краћи рок за изјашњење на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду од рока који је као минималан предвиђен Законом о раду<sup>10</sup>.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup> и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

---

<sup>10</sup> („Службени Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС)

<sup>11</sup> („Службени гласник РС“, број 116/14).



## Скретање пажње

1) Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, свим запосленима укључујући директора Предузећа, у једнаком нето износу од 22.620 хиљада динара по запосленом. Општим актима Предузећа нису утврђени критеријуми, односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи, постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

2) Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01/2767 од 24.05.2017. године предвиђено је да се нераспоређена добит од 80% уплати у Буџет града Крагујевца, док 20% остаје Предузећу као нераспоређена добит. Предузеће се захтевом од 13.12.2017. године обратило Оснивачу да се не изврши уплата 80% нераспоређене добити у Буџет града Крагујевца, због неликвидности Предузећа. Градско веће града Крагујевца је донело закључак број 023-256/17-V од 15.12.2017. године којим је прихватило захтев Предузећа. На основу наведеног закључка Градског већа града Крагујевца, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о измени одлуке о расподели добити за 2016. годину број 01/7429 од 20.12.2017. године, којом добит остаје Предузећу. Скупштина града Крагујевца је Одлуком о давању сагласности на Одлуку о расподели добити ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац за 2016. годину<sup>12</sup> број 023-296/17-I од 27.12.2017. године дала сагласност на обе наведене одлуке које је донео Надзорни одбор Предузећа.

Одлука Надзорног одбора Предузећа и Одлука Скупштине града Крагујевца којом је дата сагласност да Предузеће не уплаћује 80% износа остварене добити у буџет града Крагујевца, нису у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима<sup>8</sup> који прописује да је Јавно предузеће и друштво капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) Закона дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину, а висина и рок за уплату добити из става 1. овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

## Одговорност руководства за правилност пословања

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

## Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са

<sup>12</sup> („Службени лист града Крагујевца број 36/17)



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 и расходима, 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**  
**05. децембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## СА Д Р Ж А Ј

|   |    |
|---|----|
| 1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА          | 2  |
| 2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА | 5  |
| 3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА           | 7  |
| 4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  | 8  |
| 5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ                       | 9  |
| 6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА                 | 10 |

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>13</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да је у аналитичкој евиденцији исказано 150 ставки средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, тиме су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 19.542 хиљаде динара, што чини 8,33% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме на крају године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину, јер руководство Предузећа није проценило преостали корисни век употребе средства у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5. Инвестиционе некретнине Напомена уз Извештај, Предузеће је преценило инвестиционе некретнине, а потценило грађевинске објекте у укупно исказаном износу од 582 хиљаде динара, јер их исказује по набавној вредности, што није у складу са Одељком 16.1- Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, којим је прописано да се инвестиционе некретнине исказују по фер вредности.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Дугорочна потраживања Напомена уз Извештај, није било могуће потврдити дугорочна потраживања у износу од 268 хиљада динара, јер није достављена документација из које је могуће потврдити потраживање, што није у складу са параграфом 12.6 Почетно признавање средстава и обавеза, Одељак 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте МСФИ за МСП.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Залихе Напомена уз Извештај Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2017. години, а чини их 119 артикала чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха исказана у износу од 3.839 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар Напомена уз Извештај, Предузеће је 2010. године, 2012. године и 2015. године формирало залихе које чини 20 напуштених гробних места, исказане вредности од 5.793 хиљада динара, код којих је истекао обавезни рок почивања од 10 година. На тај начин Предузеће је исказало имовину иако нема права располагања над овим гробним местима и нема сагласност Оснивача да наведена гробна места одузме у складу са чланом 35. став 4. Одлуке о сахрањивању и гробљима<sup>2</sup>. Сходно наведеном,

---

<sup>13</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

нису започете правне радње за одузимање наведених гробних места предвиђене чланом 38. наведене Одлуке. У финансијским извештајима Предузећа за 2017. годину прецењена је вредност залиха и резултата пословања из ранијих година за 5.793 хиљада динара

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.7. Потраживања из специфичних послова Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку потраживања по основу камата у износу од 1.569 хиљада динара, од дужника ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, које је у дугогодишњој блокади и касни у плаћању дуже од годину дана, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и параграфом 11.21, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Тиме су у финансијским извештајима за 2017. годину, за износ од 1.569 хиљада динара, прецењена потраживања из специфичних послова и почетно стање резултата.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.8.2. Потраживања од запослених Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку потраживања од бивших запослених, по основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона, која су на дан 31.12.2017. године исказана у укупном износу од 160 хиљада динара, иако су старија од годину дана, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и параграфом 11.21, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Тиме су у финансијским извештајима за 2017. годину, за износ од 160 хиљада динара прецењена потраживања од радника и почетно стање резултата.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.5. Обавезе по основу ПДВ-а Напомена уз Извештај, у 2017. години Предузеће је мање обрачунало порез на додату вредност у најмањем износу од 387 хиљада динара, по основу погрешне примене пореске стопе на закуп гробних места, што није у складу са чланом 23. Закона о порезу на додату вредност<sup>3</sup> и чланом 12ђ. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а<sup>4</sup>. Тачан износ није могуће квантификовати, јер Предузеће није уредило организацију рачуноводства на начин предвиђен чланом 7. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и за настале пословне промене годишњег обрачунавања закупа не сачињава рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, па је исказана обавеза за мање обрачунати ПДВ израчуната према аналитичкој картици исказаног прихода од закупа гробних места.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине Напомена уз Извештај, Предузеће није попунило Порески биланс у складу са чланом 6. став 2. Закона о порезу на добит правних лица<sup>14</sup>, јер је добит утврђену у билансу успеха у пореском билансу умањило за 207 хиљада динара и по том основу обрачунало мању обавезу за порез на добит за 31 хиљаду динара.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило разграничење прихода приликом наплате услуге десетогодишњег закупа гробног места, већ је укупно наплаћени десетогодишњи закуп гробног места исказивало као приход текућег периода, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Десетогодишњи закуп гробног места је наплаћиван приликом сахрањивања и приликом закупа гробног места за живота у моменту закључивања уговора. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

<sup>14</sup> („Службени гласник РС“, број 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15 и 113/17).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>15</sup> (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.3. Готови производи Напомена уз Извештај, исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 6.172 хиљаде динара, није утврђена у складу са параграфом 13.8 Трошкови конверзије, Одељак 13 - Залихе МСФИ за МСП. Обрачун недовршене производње и готових производа не врши се у оквиру рачуноводства обрачуна трошкова и учинака, већ се исказује у финансијском рачуноводству у висини истребованог директног материјала, због чега су потцењене залихе недовршене производње и готових производа и приходи од повећања и смањења вредности залиха недовршене производње и готових производа. Ефекте наведеног питања на Финансијске извештаје није било могуће утврдити, јер рачуноводственим политикама није одређено које врсте индиректних трошкова, у ком износу и на који начин се распоређују на учинке.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1. Купци у земљи Напомена уз Извештај, није било могуће потврдити потраживања од одржавања и закупа гробних места исказана у износу од 46.707 хиљада динара, као ни исказане приходе по овом основу у износу од 21.302 хиљаде динара, јер Предузеће није издавало рачуне, већ је потраживања формирало на основу интерних евиденција о стараоцима и гробним местима. Наведене евиденције нису усаглашене са стварним стањем, нису контролисане и нису овераване од стране одговорног лица које потврђује веродостојност настале пословне промене. Задужења купаца су у 2017. години вршена за све извршене ненаплаћене услуге из претходних година по важећим ценама за текућу годину у једном износу, тако што је сторнирано почетно стање потраживања и уношено укупно потраживање, а разлика књижена као приход од закупа и одржавања гробних места. Наведено није у складу са члановима 7, 8. и 9. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1.2. Исправка вредности потраживања Напомена уз Извештај, исказана исправка вредности потраживања у износу од 25.331 хиљада динара, није потпуна, јер није вршена исправка потраживања за сва гробља по основу потраживања од закупа и одржавања гробних места. Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања, јер је 2017. године извршено сторнирање потраживања по почетном стању за услуге закупа и одржавања гробних места и књижење укупног дуга у једном износу. Наведено није у складу са параграфом 11.21- Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности Признавање, Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1. Основни капитал Напомена уз Извештај, није било могуће потврдити остали основни капитал исказан у износу од 633 хиљаде динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које је наведени износ прокњижен, што није у складу са чланом 8. ставом 1. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>.

5) Као што је објашњено под 6.2.2.6.2. Остали лични расходи и накнаде Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2017. годину прецењени су трошкови јубиларних награда и потцењен резултат пословања у износу од 967 хиљада динара за расходе јубиларних награда које се односе на 2014, 2015. и 2016. годину, а који су приказани као расходи за 2017. годину, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

---

<sup>15</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

б) Као што је објашњено под 6.2.2.9.2. Трошкови пореза Напомена уз Извештај, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину преценило трошкове пореза и потценило резултат пословања у износу од 612 хиљада динара, јер је део трошкова пореза на имовину за 2014, 2015. и 2016. годину у износу од 489 хиљада динара и пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом за 2016. годину у износу од 123 хиљаде динара, исказало као расход текућег периода, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>16</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Земљиште Напомена уз Извештај, није било могуће потврдити вредност земљишта исказану у износу од 97.233 хиљаде динара, која је евидентирана у аналитичким евиденцијама у површини од 24,69 ха, јер није достављена документација којом се потврђује врста права које Предузеће има над земљиштем и која представља основ за признавање земљишта у пословним књигама. Предузеће није у пописним листама навело документацију на основу које је извршило попис земљишта, а извештајем о попису утврдило је да пописано стање одговара стању у књигама на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, параграф 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграф 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>13</sup> (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену преосталог корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.2.4. - Препорука број 3).

2) Препоручује се Предузећу да преиспита исказано дугорочно потраживање и по потреби спроведе књижења у складу са стандардима (Напомена број 6.1.4. - Препорука број 4).

3) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2017. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.5. - Препорука број 5).

4) Препоручује се Предузећу да изврши исправку потраживања од радника, јер је од рока за наплату прошло више од годину дана (Напомена број 6.1.8.2.- Препорука број 9).

5) Препоручује се Предузећу да поднесе измењене пореске пријаве и плати ПДВ у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији<sup>17</sup> (Напомена број 6.1.15.5. - Препорука број 14).

<sup>16</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

<sup>17</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 15/2016, 108/2016 и 30/2018)



б) Препоручује се Предузећу да од јануара 2018. године приликом нових наплата десетогодишњег закупа врши разграничење прихода и формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода (Напомена број 6.2.1.2. - Препорука број 15).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>15</sup> (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди начин вредновања залиха недовршених и готових производа, попише залихе недовршених и готових производа, процени степен довршености у складу са интерним актом и спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 6.1.5.3. - Препорука број 6).

2) Препоручује се Предузећу:

1) да изврши исправку ненаплаћених потраживања по почетном стању 2018. године, од купаца физичких лица на гробљима Бозман, Варошко, Сушичко и Палилулско гробље,  
2) да попише стараоце и број гробних места који се воде на евиденционим картонима и то посебно са којима има и са којима нема уговоре о закупу, затим да попише стање на терену и утврди разлике,

3) да устроји рачуноводствену евиденцију на начин који одговара стварном стању на терену из које се јасно и недвосмислено може утврдити број стараоца по евиденционом картону, број гробних места по гробљима и укупан број гробних места,

4) да утврди правни основ за фактурисање и да исказује приходе који се могу потврдити издатим документом и на основу броја гробних места (Напомена број 6.1.6.1. - Препорука број 7).

3) Устројити аналитику потраживања на начин који омогућава утврђивање старосне структуре потраживања (Напомена број 6.1.6.1.2. - Препорука број 8).

4) Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу документовања и утврђивања осталог основног капитала у износу од 633 хиљаде динара и да на основу прибављене документације по потреби спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 6.1.12.1. - Препорука број 10).

5) Препоручује се Предузећу да, у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП, у упоредним подацима финансијског извештаја за 2018. годину изврши исправке за трошкове јубиларних награда које се односе на претходне године, а исказани су као трошак 2017. године (Напомена број 6.2.2.6.2. - Препорука број 19).

б) Препоручује се Предузећу да, у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП, у упоредним подацима финансијског извештаја за 2018. годину изврши исправке за трошкове пореза који се односе на претходне године, а исказани су као трошак 2017. Године (Напомена број 6.2.2.9.2. - Препорука број 20).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>16</sup> (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да прибави документацију о стицању, површини и вредности земљишта, изврши попис и усаглашавање пописаног стања са ажурним листовима непокретности и по потреби изврши корективна књижења (Напомена број 6.1.2.1. - Препорука број 2).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>13</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало неизмирене обавезе за нето зараде запослених у износу од 1.236 хиљада динара које се односе на део задржаних зарада запослених по основу административних забрана из периода мај 2012. - октобар 2014. године, што није у складу са чланом 12, 16. став 1, 110. и 121. Закона о раду<sup>10</sup>. Предузеће је у наведеном периоду на обрачунским листовима приказало одбитке по основу административних забрана, а да исте није уплатило повериоцима запослених. Повериоцима је до 15.09.2018. године уплаћено 519 хиљада динара и остала је неизмирена обавеза у износу од 717 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај, за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, Предузеће није примењивало Основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 12.365 динара пре умањења, већ основицу која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зарату у износу од најмање 4.436 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај, у току 2017. године Предузеће, није правилно обрачунавало додатак до висине минималне нето зараде, у случајевима када запослени нису радили пуно радно време, већ у мањем износу од сразмерног износа нето минималне зараде, што није у складу са чланом 111. став 1. и 2. Закона о раду<sup>10</sup>. Поступајући на напред наведени начин, Предузеће је појединим запосленима, на име додатка до минималне нето основне зараде у 2017. години, мање исплатило нето износ од укупно 210 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај Предузеће је у току 2017. године приликом обрачуна зарада вршило исплату накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима сразмерно броју ефективних дана рада у месецу у односу на месечни износ регреса који је утврђен Одлуком директора број 01/852 од 24.02.2017. године, иако запослени стиче право на исплату регреса за коришћење годишњег одмора из права на годишњи одмор, а не према броју дана редовног рада. Наведено није у складу са чланом 118. ставом 1. тачком 6. Закона о раду<sup>10</sup> и чланом 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>18</sup>. Поступајући на напред наведен начин, Предузеће је запосленима, на име накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2017. годину, мање исплатило износ од 770 хиљада динара.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Напомена уз Извештај Предузеће је распоредило 11 запослених на радна места за која не поседују захтевани степен стручне спреме који је прописан Правилником о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова - радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, број 01/6946 од 27.11.2017. године

<sup>18</sup> („Службени гласник РС“ број 27/15, 36/17 – Анекс 1 и 5/18 – Анекс 2).

и Одлуком о измени поменутог Правилника број 01/7331 од 15.12.2017. године, што није у складу са чланом 24. ставом 1. Закона о раду<sup>10</sup>.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Напомена уз Извештај, Уговори о раду запослених у Предузећу нису у складу са члановима 33, 161, 172. и 180. Закона о раду<sup>10</sup>, јер не садрже захтевану стручну спрему, одредбе о дневном и недељном одмору, одредбе о забрани конкуренције које су уговорене, износ новчане накнаде коју је послодавац дужан да исплати запосленима, предвиђен је краћи рок за изјашњење на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду од рока који је као минималан предвиђен Законом о раду<sup>10</sup>.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2017. години прекорачило број радника на привременим и повременим пословима у односу на 10% од броја запослених по месецима, што није у складу са чланом 27е. ставом 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему<sup>19</sup> и по том основу остварило трошкове накнада за рад у износу од 2.044 хиљаде динара. У току 2017. године Предузеће је закључило уговоре са укупно 20 лица, која нису била ангажована током целе године. На основу броја запослених у Предузећу по месецима мењао се и број радника који може бити ангажован на привремено повременим пословима, тако да се прекорачење броја запослених кретало од један до седам радника ангажованих преко омладинске задруге, након поступка централизоване јавне набавке коју је спровео Оснивач.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>15</sup> (средњи)**

Нема налаза приоритета два.

#### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>16</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.2. Интерна ревизија Напомена уз Извештај 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<sup>20</sup>.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања ПРИОРИТЕТ 1<sup>13</sup> (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да измири обавезе запослених по основу административних забрана, из средстава које је задржало од нето зараде запослених за временски период мај 2012. године – октобар 2014. године и исказује у оквиру обавеза за нето зараде запослених (Напомена број 6.1.15.4.1. - Препорука број 11).

2) Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup> која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10% (Напомена број 6.1.15.4.1. - Препорука број 12).

<sup>19</sup> („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17).

<sup>20</sup> („Службени гласник РС“, број. 99/2011 и 106/2013).

3) Препоручује се Предузећу да обрачуна и исплати разлику по основу мање обрачунате минималне нето основне зараде у 2017. години, у складу са чланом 111. став 1. и 2. Закона о раду<sup>10</sup> (Напомена број 6.1.15.4.1. - Препорука број 13).

4) Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова - радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, број 01/6946 од 27.11.2017. године усагласи са чланом 24. ставом 1. Закона о раду<sup>10</sup> (Напомена број 6.2.2.6. - Препорука број 16).

5) Препоручује се Предузећу да усклади одредбе закључених уговора о раду са одредбама Закона о раду<sup>10</sup> (Напомена број 6.2.2.6. - Препорука број 17).

6) Препоручује се Предузећу да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, усклади са одредбама члана 27е. став 36. и 37. Закона о буџетском систему<sup>16</sup> (Напомена број 6.2.2.6. - Препорука број 18).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>15</sup> (средњи)**

Нема датих препорука по приоритету два.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>16</sup> (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup> (Напомена број 4.2. - Препорука број 1).

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

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком број 4.1.5. Праћење и процена система Напомена уз Извештај, на 16. седници Надзорног одбора одржаној 21.09.2018. године усвојени су :

- Правилник о стипендирању број 01/5783, Одлуком Надзорног одбора број 01/5784;
- Правилник о коришћењу службених возила у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/5785, Одлуком Надзорног одбора број 01/5786;
- Правилник о употреби мобилних телефона и/или СИМ картица за службене сврхе број 01/5787, Одлуком Надзорног одбора број 01/5788;
- Правилник о коришћењу средстава за потребе репрезентације број 01/5789, Одлуком Надзорног одбора број 01/5790;
- Правилник о накнадама путних и других трошкова број 01/5791, Одлуком Надзорног одбора број 01/5792;
- Правилник о измени правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/6361 од 25.10.2017. године, Одлуком Надзорног одбора број 01/5794;
- Налогом број 701011 од 11.10.2018. године са евиденције материјала прихватна гробница, број артикла 1970, је пренета на грађевинске објекте.

2) Као што је објашњено под тачком број 6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме Напомена уз Извештај, Надзорни одбор је Одлуком број 01/5795 од 21.09.2018. године

формирао комисију за преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме на дан 31.12.2017. године.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5. Инвестиционе некретнине Напомена уз Извештај, Налогом број 701012 од 12.10.2018. године Предузеће је прекњижило са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте монтажне киоске које евидентира по набавној вредности. Извршеном исправком смањена је вредност инвестиционих некретнина, а повећана вредност грађевинских објеката у нето износу од 582 хиљаде динара, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

4) Као што је објашњено под тачком број 6.1.5. Залихе Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01/5796 од 21.09.2018. године формирао комисију за процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2017. години.

5) Као што је објашњено под тачком број 6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар Напомена уз Извештај, Предузеће је налогом број 860925 од 25.09.2018. године пренело из магацина напуштених гробних места у магацин гробних места расположивих за продају осам гробних места, а осталих 20 гробних места искњижило са залиха на терет резултата из претходних година у вредности од 5.793 хиљаде динара, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

6) Као што је објашњено под тачком број 6.1.7. Потраживања из специфичних послова Напомена уз Извештај, на основу Одлуке Надзорног одбора број 01/5797 од 21.09.2018. године, Предузеће је налогом за књижење број 330925 од 25.09.2018. године извршило исправку потраживања из специфичних послова у износу од 1.569 хиљада динара на терет резултата из претходног периода, у складу са стандардима, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.8.2. Потраживања од запослених Напомена уз Извештај, Предузеће је упутило опомене запосленима и бившим запосленима којима их позива на измирење обавеза према Предузећу, по основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај, почев од обрачуна зарада за месец септембар 2018. године Предузеће исплаћује накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у целокупном месечном износу. Као доказ достављени су обрачуни зарада за осам запослених у којима је износ регреса исправно исказан, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине Напомена уз Извештај, Предузеће је доставило 21.09.2018. године измењен порески биланс и пореску пријаву, које је поднело Пореској управи и на тај начин отклонило утврђену неправилност.

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

Субјект ревизије ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 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.

Субјект ревизије ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup> 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<sup>5</sup>, 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ГРОБЉА“ КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**



## СА Д Р Ж А Ј

### ПРИЛОГ П

|   |    |
|---|----|
| 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ   | 2  |
| 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  | 3  |
| 3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ                      | 4  |
| 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја   | 4  |
| 3.2. Рачуноводствене политике   | 5  |
| 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА   | 11 |
| 4.1. Финансијско управљање и контрола   | 11 |
| 4.2. Интерна ревизија   | 15 |
| 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2017. ГОДИНУ  | 15 |
| 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ   | 16 |
| 6.1. Биланс стања   | 16 |
| 6.1.1. Нематеријална имовина  | 16 |
| 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема  | 17 |
| 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани   | 23 |
| 6.1.4. Дугорочна потраживања  | 23 |
| 6.1.5. Залихе   | 24 |
| 6.1.6. Потраживања по основу продаје  | 27 |
| 6.1.7. Потраживања из специфичних послова   | 31 |
| 6.1.8. Друга потраживања  | 32 |
| 6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина  | 33 |
| 6.1.10. Порез на додату вредност  | 34 |
| 6.1.11. Активна временска разграничења  | 35 |
| 6.1.12. Капитал   | 35 |
| 6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе   | 37 |
| 6.1.14. Одложене пореске обавезе  | 39 |
| 6.1.15. Краткорочне обавезе   | 39 |
| 6.1.16. Ванбилансна евиденција  | 48 |
| 6.2. Биланс успеха  | 48 |
| 6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 48 |
| 6.2.1. Пословни приходи   | 49 |
| 6.2.2. Пословни расходи   | 53 |
| 6.2.3. Финансијски приходи  | 64 |
| 6.2.4. Финансијски расходи  | 65 |
| 6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 65 |
| 6.2.7. Остали приходи   | 65 |
| 6.2.8. Остали расходи   | 66 |
| 6.3. Извештај о осталом резултату   | 66 |
| 6.4. Извештај о променама на капиталу   | 66 |
| 6.5. Извештај о токовима готовине   | 66 |
| 6.6. Напомене уз финансијске извештаје  | 67 |
| 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ  | 67 |
| 7.1. Јавне набавке мале вредности   | 68 |
| 7.2. Централизоване јавне набавке   | 69 |
| 7.3. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама   | 70 |
| 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ   | 72 |
| 9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА               | 73 |

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Градска гробља“ Крагујевац  
Скраћени назив: ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац

Седиште и адреса: Крагујевац, Улица Кикиндска број 3

Матични број: 07343949

ПИБ: 101508729

Претежна делатност Предузећа је 9603 - погребне и сродне делатности.

Према Закону о рачуноводству<sup>1</sup> Предузеће је за 2017. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2017. години је 90.

Јавно комунално предузеће „Градска гробља“ Крагујевац основано је Одлуком Скупштине општине Крагујевац број 351455/8902 од 09.11.1989. године као јавно комунално предузеће. У судски регистар Трговинског суда у Крагујевцу Предузеће је уписано под регистарским бројем Фи-1398/04 и регистарским улошком 1-301-00, дана 28.12.2004. године.

У регистар Агенције за привредне регистре Предузеће је уписано по решењу број БД 71653/2010 од 02.07.2010. године. Предузећу је поверено пружање услуга из погребне делатности и одржавања и старања о гробљима града Крагујевца као комуналних објеката града. Поред основне делатности Предузеће обавља и сродне делатности које обухватају услуге сахрањивања, превоза покојника, ексхумације, чишћење и одржавања гробља, израда опсега и гробница и осталу трговину на мало. Предузеће обавља делатност од општег интереса и једино је надлежно да брине о сахрањивању грађана и уређењу и одржавању четири гробља на територији града Крагујевца и то: Варошког гробља, Сушичког гробља, Палилуског гробља и Бозман гробља.

На основу Закона о јавним предузећима<sup>8</sup> и Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа<sup>21</sup> „Градска гробља“ (пречишћен текст) број 023-97/16-1/02 од 02.09.2016. године, донет је Статут ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/5234 од 26.10.2016. године.

Измена код Агенције за привредне регистре је извршена у вези са променом датума Статута Предузећа, док је као последњи објављени документ код Агенције за привредне регистре регистрован по бројем БД 43514/2018 од 25.05.2018. године, Уговор о припајању (нацрт). Наиме, Скупштина града Крагујевца је на седници одржаној 23.02.2018. године донела Одлуку о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања<sup>7</sup> број 023-43/18-1, на основу које град Крагујевац, као оснивач јавних и јавно комуналних предузећа, којом је покренула наведену Иницијативу у складу са Законом о јавним предузећима<sup>8</sup> и Законом о привредним друштвима<sup>9</sup> и којом је, поред осталих, наложила Надзорном одбору Предузећа да донесе одлуку о статусној промени припајања. На основу ове одлуке Скупштине града Крагујевца као Оснивача, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о прихватању иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене број 01/1180 од 06.03.2018. године.

Поред наведеног Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку којом се одобрава статусна промена припајања број 01/3741 од 25.06.2018. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Одлуком о давању сагласности на одлуке Надзорних одбора јавних комуналних предузећа о статусној промени припајања<sup>22</sup> број 023-146/18-

<sup>21</sup> (Службени лист града Крагујевца број 30/16)

<sup>22</sup> („Службени лист града Крагујевца“ бр. 18/18)

1 дана 29.06.2018. године.

Сахрањивање на градским гробљима се врши у складу са Одлуком о сахрањивању и гробљима<sup>2</sup>. Сахране се обављају сваког радног дана у времену од 12:00 до 14:00 (осим недељом, на дан Божића, 1. јануара и Велики петак), дежурство је организовано свих 24 сата.

Одржавање гробља обухвата изградњу и одржавање инфраструктуре самих гробља (саобраћајнице, стазе, зелене површине, водоводну и канализациону мрежу).

Превоз и преузимање преминуле особе обавља Служба за превоз и преузимање покојника и одржавање. Услуга превоза и преузимања покојника се врши на територији Републике Србије и иностранства. Покојници који премину у Клиничком центру Крагујевац превозе се у мртвачницу на Бозман гробљу одакле родбина врши преузимање.

Предузеће врши и продају погребне опреме и галантерије, а продавнице се налазе на следећим локацијама:

- "Варошко гробље", Улица Светозара Марковића број 114;
- "Бозман" гробље, Улица Кикиндска број 3.

У оквиру пословне зграде на Бозман гробљу налази се сала за издавање капацитета 46 места, са могућношћу услуге кетеринга.

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup> 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: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Обезбеђивање заштите општег интереса и Капитал. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о комуналним делатностима<sup>23</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>19</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>24</sup>;
- Закон о порезима на имовину<sup>25</sup>;
- Закон о порезу на додату вредност<sup>3</sup>;
- Закон о јавној својини<sup>26</sup>;
- Закон о рачуноводству<sup>1</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>8</sup>;
- Закон о раду<sup>10</sup>;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>27</sup>;
- Закон о сахрањивању и гробљима<sup>28</sup>

<sup>23</sup> („Службени гласник РС“, бр. 88/2011)

<sup>24</sup> („Службени гласник РС“, број. 124/12, 14/15, 68/15).

<sup>25</sup> ; („Службени гласник РС“, број. 26/01, "Службени лист СРЈ", број 42/02 - одлука СУС , "Службени гласник РС", број 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12 - одлука УС, 47/13 и 68/14 – др. закон)

<sup>26</sup> („Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13 и 105/14, 104/16-др. закон и 108/16).

<sup>27</sup> („Службени гласник РС“, број 93/12).

<sup>28</sup> ("Службени гласник РС", бр. 20/77, 24/85 и 6/89 и "Службени гласник РС", бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/05 - др. закон, 120/12 - одлука УС и 84/13 - одлука УС

### **3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

#### **3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>1</sup> који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству<sup>1</sup> разврстано у мало правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>29</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Одлуком Надзорног одбора број 01/2979 од 29. маја 2018. године, усвојен је Финансијски извештај Предузећа за 2017. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

<sup>29</sup>(„Службени гласник РС“, број 95/14 и 144/14).

### 3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике се примењују при припремању, састављању, презентацији и обелодањивању финансијских извештаја.

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

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду.

Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено доношење, односно промену врши Предузеће на руководиоца рачуноводства и финансија. Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од предходно насталих догађаја;
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се предходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне;
- промене на модел набавне вредности када модел фер вредности не може да буде у примени због недостатка података о фер вредности (или обрнуто) за имовину за коју би овај МСФИ за МСП иначе захтевао или дозвољавао одмеравање по фер вредности.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно и Предузеће треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за предходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

У случају да ефекти промене рачуноводствене политике нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење. Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Пословни догађаји чије рачуноводство није посебно уређено овим правилником, евидентирају се у складу са МСФИ за МСП.

#### 3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичког обележја, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од Предузећа и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од правног лица или других права и обавеза.

Нематеријална имовина засебно стечена вреднује се по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, умањене за трговинске попусте и рабате, као и свих директно прописаних трошкова припреме имовине за њену

употребу.

Набавна вредност нематеријалне имовине која је стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако је нематеријална имовина стечена у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средстава датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључијући и издатке настале по основу истраживања и развоја, признају се као расход периода у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална имовина се, након почетног признавања, одмерава по трошку набавке умањеном за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизује се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе.

За нематеријалну имовину са ограниченим веком употребе обрачун амортизације почиње по истеку месеца у којем је започето њихово коришћење.

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине по потреби се преиспитује на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на предходни период. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације. За нематеријална улагања чије је време коришћења утврђено уговором, стопа амортизације проистиче из уговора.

У случају да није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Нематеријална имовина за која се процени да има неограничен век трајања не подлежу обавези обрачуна амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу (резидуалну) вредност.

### **3.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за:

- коришћење у производњи или испоруци робе или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе;
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме, признаје се као средство, у складу са условима за признавање из Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, ако су испуњени следећи услови:

- вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у привредно друштво;
- набавна вредност, односно цена коштања средстава може се поуздано утврдити.

Као опрема признају се све материјалне ставке које испуњавају услове из претходног става, независно од појединачне набавне цене.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће:



- фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати, умањења за све врсте попушта и рабата),
- све трошкове који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство,
- све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на коме је средство смештено, што представља обавезу која је наметнута привредном друштву приликом његовог стицања или у току њихове употребе.

Некретнине постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања, под условом да није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се неуобичајено високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производњи.

Када су некретнине, постројења и опрема прибављени разменом почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужења корисног века трајања, повећања капацитета и др.).

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност, уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

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

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

За вредновање постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, у складу са Одељком 17 - Некретнине постројења и опрема.

Према моделу набавне вредности, након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема, евидентирају се по набавној вредности, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема, амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија коју именује директор привредног друштва.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за процењену резидуалну вредност тог средства.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

| Редни број | Опис                | Корисни век трајања у годинама | Стопа амортизације |
|------------|---------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1.         | Грађевински објекти | 77-100                         | 1-1,3              |



| Редни број | Опис                         | Корисни век трајања у годинама | Стопа амортизације |
|------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1.1        | Монтажни објекти - киосци    | 50                             | 2                  |
| 2.         | Машине и опрема              | 6-14,2                         | 7-16,5             |
| 3.         | Моторна возила               | 6-10                           | 10-16,5            |
| 4.         | Намештај и уређаји           | 8                              | 12,5               |
| 5.         | Канцеларијска опрема         | 6-14,2                         | 7-16,5             |
| 6.         | Рачунари и рачунарска опрема | 6,5                            | 15,5               |

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји, у складу са одговарајућим одредбама овог правилника.

Амортизација се обрачунава и када се ставка некретнина, постројења и опреме не користи или када се не користи активно, осим ако је оно у потпуности амортизовано.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода, осим уколико није укључен у књиговодствену вредност другог средства.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика нето прихода од отуђења средстава, уколико их има и њихове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настала.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

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

Алат и ситан инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему и подлеже обрачуну амортизације по стопама које проистичу из процењеног века корисне употребе.

Средства алати и инвентар који не задовољавају захтеване услове исказују се као обртна средства (залихе).

### 3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. У оквиру

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

#### **3.2.4. Залихе**

Залихе су средства:

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

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње;
- недовршене производе 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, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП.

Залихе материјала које се набављају од добављача приликом признавања, вреднују се по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак вреднују се по цени коштања.

Набавну вредност материјала, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни трошкови набавке (царине, трошкови превоза, шпедитерске услуге и др.), умањени за попусте и рабате.

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

Обрачун излаза материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

#### **3.2.5. Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредитне хартије од вредности и остале краткорочне пласмани 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 курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање годину дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована:

- потраживање се није успело наплатити судским путем;

- потраживање је застарело у складу са прописима којима се уређује застарелост;
- потраживање није могуће наплатити пошто је купца немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, зато што се ради о преминулом лицу и др.

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

Директан отпис потраживања за годишњу накнаду за одржавање гробља-потраживања старија од 10 година, отписаће се трајно на начин који се дефинише Одлуком Надзорног одбора. Законом о сахрањивању и гробљима предвиђено је да посмртни остаци сахрањених морају почивати у гробном месту најмање 10 година од дана сахрањивања. Одлуку о директном отпису потраживања за одржавање гробља доноси Надзорни одбор.

### 3.2.6. Приходи и расходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, донација, регреса, компензација и друго.

Добици представљају друге ставке (по основу продаје имовине, вишкови и нереализовани добници) које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

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

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати садржани у факури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата и приход од дивиденди признаје се на обрачунској основи.

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

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Они представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

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

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Камата и остали трошкови позајмљивања Предузећа обухватају се по основном поступку у складу са одељком 23 - Трошкови позајмљивања МСФИ за МСП, односно на терет расхода периода у коме су настали.

### **3.2.7. Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана годишњег биланса. 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. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1 Финансијско управљање и контрола**

#### **4.1.1 Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле, своју значајну улогу имају и сви запослени. Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

Органи Предузећа и њихова надлежност прописани су Законом о јавним предузећима<sup>8</sup>, Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа<sup>21</sup> „Градска гробља“ (пречишћен текст) коју је донела Скупштина града Крагујевца, Одбор за нормативна акта број 023-97/16-1/02 од 02.09.2016. године и Статутом ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/5234 од 26.10.2016. године и то су:

1) Надзорни одбор који има три члана, које именује Оснивач. Председника Надзорног одбора и једног члана одређује Оснивач, а један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу,

2) Орган пословођења је директор. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године.

Правилником о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова – радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/6946 од 27.11.2017. године,

утврђени су организациони делови, називи и описи послова, врста и степен стручне спреме, односно образовање за обављање послова, посебни услови за обављање послова, потребан број извршилаца за свако радно место и друга питања од значаја за Предузеће.

Пословање Предузећа врши се у оквиру три организациона дела, према организационој шеми унутрашњу организацију чине сектори и службе и то:

1) Послови везани за директора Предузећа, послови правних, кадровских и административних послова у оквиру којих се обављају архивски послови, израда уговора, анекса уговора уз сарадњу и координацију са другим секторима и службама у Предузећу и послови техничког секретара;

2) Финансијско-рачуноводствено-комерцијални сектор у оквиру кога се обављају финансијско-рачуноводствени и књиговодствени послови, односи са добављачима и купцима, комерцијални послови, послови јавних набавки, уз сарадњу и координацију са другим секторима и службама у предузећу, а што је организовано кроз рад службе финансијских и рачуноводствених и службе комерцијалних послова.

3) Технички сектор је организован кроз рад две службе и то:

(1) Служба за сахрањивање и одржавање гробаља, преузимање и превоз покојника и одржавање, безбедност и здравље на раду и опште послове у оквиру којих се обављају послови сахрањивања и одржавања гробаља, преузимања, превоза и спремања покојника, одржавања возног парка и осталог одржавања, послови контроле и реализације и извођења грађевинских радова, решавања рекламација, послови везани за безбедност и здравље на раду, послови заштите животне средине, уз сарадњу и координацију са другим секторима и службама у Предузећу;

(2) Служба развоја и електронске обраде података у оквиру које се обављају послови систем администратора, одржавања софтвера, пописа и евиденције гробних места, уз сарадњу и координацију са другим секторима и службама у Предузећу.

#### 4.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Предузећа је усвојило Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима број 02/7177 од 11.12.2017. године која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>30</sup>.

Одлуком директора број 01/769 од 20.02.2017. године, образована је радна група за увођење и развој финансијског управљања и контроле. Предузеће је у 2018. години закључило Уговор о едукацији и увођењу система финансијског управљања и контроле заведен под бројем 01/1881 од 13.04.2017. године са „Advisory & Finance MB“ д.о.о.

<sup>30</sup> („Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13).



Београд, којим је вршена имплементација Финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему<sup>19</sup>. Одлуком о измени одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система ФУК именован је нови руководилац радне групе.

#### 4.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности, ауторизација, овлашћење и одобравање, систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације, с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да је руководство Предузећа усвојило писане политике и процедуре које пружају разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>30</sup>.

#### 4.1.4 Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Прописи којима је регулисана област су Закон о рачуноводству<sup>1</sup>, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>31</sup>, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике<sup>29</sup>.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена

<sup>31</sup> („Службени гласник РС“, број 95/14).

су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике. Предузеће је у децембру 2017. године поверило вођење пословних књига предузетнику, Агенцији за вођење пословних књига „Колосеум“ из Крагујевца. Измену лица одговорног за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, у складу са чланом 14. и 15. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, извршило је у поступку ревизије доношењем Правилника о измени правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дана 21.09.2018. године.

Пословне књиге воде се у електронском облику и користи се софтверски производ који је израдило и одржава привредно друштво за пројектовање имформационих система „Infosys“ д.о.о. Ужице.

#### 4.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, број 01/1465 од 20.03.2018. године чиме је поступљено у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>30</sup>.

Мапе пословних процеса којима је вршена провера примене усвојеног система ФУК-а су достављене за шалтерско пословање, одобрено 03.09.2018. године, продају гробних места, одобрено 23.08.2018. године, преузимање, превоз и спремање покојника, одобрено 11.09.2018. године и благајничко пословање, одобрено 17.09.2018. године.

#### Уочене слабости система ФУК:

1) Предузеће непосредно примењује Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>18</sup> који није регулисао питања стипендирања деце запослених и бивших запослених радника Предузећа. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01/457 од 30.01.2017. године, дао сагласност на закључење Уговора о стипендирању, у којој је у делу образложења, као основ за доношење одлуке, наведен Колективни уговор код послодавца број 01/1101 од 31.05.2013. године и Анекс Колективног уговора број 01/644 од 05.02.2014. године, који су престали да важе 29.01.2015. године. Поред наведеног, Предузеће врши стипендирање без акта који то регулише.

2) Није донет правилник о коришћењу службених возила

3) Није донет Правилник о употреби мобилних телефона

4) Није донет Правилник о коришћењу средстава за потребе репрезентације

5) Није донет Правилник о накнадама путних и других трошкова

6) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није измењено одговорно лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и ако су послови поверени предузетнику.



7) Предузеће је у магацину материјала у обради, доради и манипулацији исказало једну прихватну гробницу (осаријум) која се користи као основно средства и није материјал, исказане вредности од 4 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** На 16. седници Надзорног одбора одржаној 21.09.2018. године усвојени су :

- Правилник о стипендирању број 01/ 5783, Одлуком Надзорног одбора број 01/5784
- Правилник о коришћењу службених возила у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/5785, Одлуком Надзорног одбора број 01/5786.
- Правилник о употреби мобилних телефона и/или СИМ картица за службене сврхе број 01/5787, Одлуком Надзорног одбора број 01/5788.
- Правилник о коришћењу средстава за потребе репрезентације број 01/5789, Одлуком Надзорног одбора број 01/5790.
- Правилник о накнадама путних и других трошкова број 01/5791, Одлуком Надзорног одбора број 01/5792.
- Правилник о измени правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/6361 од 25.10.2017. године, Одлуком Надзорног одбора број 01/5794.
- Налогом број 701011 од 11.10.2018. године са евиденције материјала прихватна гробница, број артикла 1970, је пренета на грађевинске објекте.

#### 4.2 Интерна ревизија

Правилник о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова - радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, број 01/6946 од 27.11.2017. године Предузећа није систематизовано радно место интерни ревизор. Према информацији број 01/3986 од 06.07.2018. године не постоји повеља, стратегија и годишњи план интерне ревизије, јер Предузеће нема запосленог који се бави пословима интерне ревизије.

**Налаз:** 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<sup>20</sup>.

**Ризик:** Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити, што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup>.

#### 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2017. ГОДИНУ

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2017. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора 20.12.2016. године Одлуком број 01/6167 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком о давању сагласности на програм пословања ЈКП „Градска гробља“ за 2017. годину<sup>32</sup> број 023-241/16-I од 30.12.2016. године. У току 2017. године Предузеће је у три пута доносило Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2017. годину.

<sup>32</sup> („Службени лист града Крагујевца број 43/16)

Прву измену и допуну програма пословања Предузећа за 2017. годину Надзорни одбор је усвојио Одлуком број 01/1438 од 24.03.2017. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Одлуком о давању сагласности на програм о изменама и допуна програма пословања ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину<sup>33</sup> број 023-55/17-I од 07.04.2017. године, ради усклађивања броја запослених и умањења одобрених средстава за субвенције.

Другу измену и допуну програма пословања Предузећа за 2017. годину Надзорни одбор је усвојио Одлуком о давању сагласности на програм о изменама и допунама програма пословања ЈКП „Градска гробља“ за 2017. годину<sup>34</sup> број 01/4143 од 30.06.2017. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Одлуком број 023-115/17-I од 28.07.2017. године, ради поновног смањења износа субвенција.

Трећу измену и допуну програма пословања Предузећа за 2017. годину Надзорни одбор је усвојио Одлуком број 01/6660 од 10.11.2017. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Одлуком о давању сагласности на програм о изменама и допунама програма пословања ЈКП „Градска гробља“ за 2017. годину<sup>35</sup> број 023-229/17-I од 24.11.2017. године, којим је планирано кредитно задужење, исплата солидарне помоћи запосленима и измена Плана јавних набавки.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 6.1. Биланс стања

На основу члана 29. Статута Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац, члана 16. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>36</sup>, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 29.11.2017. године донео је Одлуку број 01/6713 о приступању редовном годишњем попису и образовању пописних комисија, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2017. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 01/501 од 25.01.2018. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа на дан 31.12.2017. године.

Предузеће на основу Одлуке Надзорног одбора број 01/6109 од 03.10.2018. године приступило ванредном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.10.2018. године из разлога припајања Предузећа ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, а за који је руководство сматрало да ће, због свеобухватности, користити отклањању утврђених неправилности у пословању.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31.12.2017. године исказана је по садашњој вредности у износу од 52 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

| Назив                  | -у хиљадама динара- |              |
|------------------------|---------------------|--------------|
|                        | 2017. година        | 2016. година |
| Софтвер и остала права | 120                 | 210          |

<sup>33</sup> („Службени лист града Крагујевца број 09/17)

<sup>34</sup> („Службени лист града Крагујевца број 20/17)

<sup>35</sup> („Службени лист града Крагујевца број 30/16)

<sup>36</sup> („Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14).

| Назив                                       | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Исправка вредности софтвера и осталих права | (68)         | (140)        |
| <b>Укупно</b>                               | <b>52</b>    | <b>70</b>    |

Предузеће је у оквиру нематеријалне имовине исказало вредност програмских пакета: Infosys, Microsoft office, Kasperski endpoint security и Cal-ovi Windows 2012.

Промене на нематеријалној имовини у току 2017. године приказане су табелом:

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине

-У хиљадама динара-

| ОПИС                                       | Софтвер и остала права |
|--|------------------------|
| <b>Набавна вредност:</b>                   |                        |
| Стање 01.01.2017. године                   | 210                    |
| Смањења                                    | (91)                   |
| Стање 31.12.2017. године                   | 119                    |
| <b>Исправка вредности:</b>                 |                        |
| Стање 01.01.2017. године                   | 140                    |
| Искњижење                                  | (91)                   |
| Амортизација                               | 18                     |
| Стање 31.12.2017. године                   | 67                     |
| <b>Садашња вредност 31.12.2017. године</b> | <b>52</b>              |

Предузеће је у 2017. години исправило грешку по попису из 2013. и 2015. године и искњижило из пословних књига нематеријалну имовину чија су набавна и исправка вредности исказане у износу од 91 хиљаде динара, а односе се на погрешна искњижења софтвера на конту опреме уместо на конту нематеријалних улагања. Као доказ приложене су одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа за 2013. и 2015. годину.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема у 2017. години исказани су у износу од 149.566 хиљада динара:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Назив                   | 2017. година   | 2016. година   |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Земљиште                | 97.233         | 97.233         |
| Грађевински објекти     | 50.850         | 50.686         |
| Постројења и опрема     | 901            | 809            |
| Инвестиционе некретнине | 582            | 611            |
| <b>Укупно:</b>          | <b>149.566</b> | <b>149.339</b> |

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су табелом:

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2017 . години  
-у хиљадама динара-

| ОПИС                                   | Земљиште      | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | Инвестиционе<br>некретнине | Укупно         |
|--|---------------|------------------------|------------------------|----------------------------|----------------|
| <b>Набавна<br/>вредност</b>            |               |                        |                        |                            |                |
| Стање на почетку године                | 97.233        | 113.639                | 25.073                 | 1.444                      | 237.389        |
| Набавке у току године                  |               | 1.392                  | 401                    |                            | 1.793          |
| Расходовање (отпис)                    |               | (1)                    | (326)                  |                            | (327)          |
| Укидање обезвређења основних средстава |               |                        | (26)                   |                            | (26)           |
| Усклађивање помоћних и главне књиге    |               |                        | (4.174)                |                            | (4.174)        |
| <b>Стање 31.12.2017. године</b>        | <b>97.233</b> | <b>115.030</b>         | <b>20.948</b>          | <b>1.444</b>               | <b>234.655</b> |
| <b>Исправка вредности</b>              |               |                        |                        |                            |                |
| Стање 01.01. 2017. године              |               | 62.953                 | 24.264                 | 833                        | 88.050         |
| Амортизација                           |               | 1.228                  | 257                    | 29                         | 1.514          |
| Расходовање (отпис)                    |               | (1)                    | (300)                  |                            | (301)          |
| Усклађивање помоћних и главне књиге    |               |                        | (4.174)                |                            | (4.174)        |
| <b>Стање 31.12.2017.г.</b>             |               | <b>64.180</b>          | <b>20.047</b>          | <b>862</b>                 | <b>85.089</b>  |
| <b>Садашња вредност</b>                |               |                        |                        |                            |                |
| <b>31. децембра 2017. године</b>       | <b>97.233</b> | <b>50.850</b>          | <b>901</b>             | <b>582</b>                 | <b>149.566</b> |
| <b>31. децембра 2016. године</b>       | <b>97.233</b> | <b>50.686</b>          | <b>809</b>             | <b>611</b>                 | <b>149.339</b> |

### 6.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину исказало вредност земљишта у износу од 97.233 хиљада динара, а односи се на земљиште четири гробља којима газдује Предузеће:

Табела број 5: Површина и вредност земљишта по гробљима у пословним књигама Предузећа

-у хиљадама динара-

| Опис                        | Површина у ха | Вредност      |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Земљиште Бозман гробља      | 14,99         | 57.717        |
| Земљиште Варошког гробља    | 6,82          | 27.794        |
| Земљиште Палилулског гробља | 2,51          | 10.210        |
| Земљиште Сушичког гробља    | 0,37          | 1.512         |
| <b>Укупно земљиште</b>      | <b>24,69</b>  | <b>97.233</b> |

Предузеће је доставило листове непокретности из 2013. године у којима је уписано право коришћења Предузећа над државном имовином на 23,75 ха земљишта. Уз попис основних средстава Предузеће није доставило документацију из које је закључено да стање на попису одговора стању у књигама иако је имовина у књигама више исказана од имовине у листовима непокретности за 0,94 ха. Комисија за попис основних средстава је доставила Извештај у вези са проценом вредности земљишта број 01/5098 од 17.08.2018. године, у ком је наведено да су у пописне листе уписане вредности исказане у пословним књигама Предузећа. Стручне службе Предузећа су дале Информацију број 02/5717 од 18.09.2018. године о попису земљишта у којој је наведено да је Градско веће града Крагујевца формирало комисију 28.06.2018. године која има за задатак утврђивање имовинских односа и статуса на катастарским парцелама гробља којима управља Предузеће. Градско веће града Крагујевца донело је Решење о образовању Комисије за припрему и спровођење мера на проширењу капацитета постојећих и формирање нових гробља на територији града Крагујевца број 112-676/18-V од 28.06.2018. године са задатком да изврши припрему и спровођење мера на проширењу капацитета постојећих и формирање нових гробља на територији града Крагујевца, која и даље ради.

У 2006. години Предузеће је откупило од физичких лица земљиште чија је вредност исказана у износу од 2.479 хиљада динара, на к.п. бр. 1474 површине 0,96 ха и на к.п. бр. 1558 и к.п. бр. 1473 површине 1,75 ха, што укупно износи 2,71ха, а која се у књигама Предузећа води у површини од 2,75ха. Откупна вредност парцела је затим увећана 2009. године по основу извођења земљаних радова и пешачких стаза приликом уређења откупљеног земљишта и стварања ламела 11а и 11б на гробљу „Бозман“, на основу Уговора за извођење радова на додатном одржавању гробља „Бозман“ број 2513 од 18.09.2007. године потписаног са Оснивачем. Радове је вршило предузеће ЈКП „Нискоградња“ на основу Уговора са Оснивачем број 4989 на који се Предузеће позвало приликом књижења повећања вредности земљишта. Вредност земљишта, која се у књизи основних средстава води као к.п. бр. 1474, након увећања на крају 2008. године је исказана у износу од 6.339 хиљада динара. Предузеће није доставило податке о начину стицања и утврђеној вредности за остало исказано земљиште.

**Налаз:** није било могуће потврдити вредност земљишта исказану у износу од 97.233 хиљаде динара, која је евидентирана у аналитичким евиденцијама у површини од 24,69

ха, јер није достављена документација којом се потврђује врста права које Предузеће има над земљиштем и која представља основ за признавање земљишта у пословним књигама. Предузеће није у пописним листама навело документацију на основу које је извршило попис земљишта, а извештајем о попису утврдило је да пописано стање одговара стању у књигама на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик да се у пословним књигама Предузећа исказује нетачна површина и вредност земљишта.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да прибави документацију о стицању, површини и вредности земљишта, изврши попис и усаглашавање пописаног стања са ажурним листовима непокретности и по потреби изврши корективна књижења.

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 50.850 хиљада динара на дан 31.12.2017. године чине:

Табела број 6: Структура грађевинских објеката Предузећа

-у хиљадама динара-

| Опис                              | 2017. година   | 2016. година   |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Управна зграда на гробљу Бозман   | 43.863         | 43.869         |
| Управна зграда на Варошком гробљу | 7.001          | 7.001          |
| Зграда на Сушичком гробљу         | 1.847          | 1.847          |
| Унутрашње саобраћајнице           | 23.355         | 21.959         |
| Гробница за четири ковчега        | 143            | 143            |
| Остали помоћни објекти            | 38.820         | 38.820         |
| <b>Укупно набавна вредност</b>    | <b>115.029</b> | <b>113.639</b> |
| Исправка вредности                | (64.179)       | (62.953)       |
| <b>Садашња вредност</b>           | <b>50.850</b>  | <b>50.686</b>  |

Гробница за четири ковчега се користи у пословању за привремени прихват покојника до израде гробнице или уговореног гробног места.

Предузеће је у 2017. години повећало вредност унутрашњих саобраћајница у износу од 1.392 хиљаде динара, на основу Решења Градског већа града Крагујевца број 400-1543/17-V од 20.11.2017. године којим је наложено Предузећу да уведе у пословне књиге унутрашње саобраћајнице вредности 5.309 хиљада динара. Разлику између повећања вредности унутрашњих саобраћајница и вредности по наведеном Решењу Предузеће је евидентирало у оквиру залиха материјала у обради у износу од 3.916 хиљада динара. Примљена средства су у целости књижена у корист прихода од донација (Напомена број 6.1.5.1. и 6.2.1.3.).

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Вредност опреме у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 901 хиљаде динара.

Табела број 7: Структура опреме



-у хиљадама динара-

| Опис                                  | 2017. година  | 2016. година  |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Канцеларијски намештај                | 1.270         | 1.270         |
| Возила и прикључне машине             | 10.620        | 10.620        |
| Рачунарска и телекомуникациона опрема | 1.095         | 1.095         |
| Остала опрема за обављање делатности  | 8.259         | 7.884         |
| <b>Укупна набавна вредност опреме</b> | <b>21.244</b> | <b>20.869</b> |
| Исправка вредности опреме             | (20.343)      | (20.060)      |
| <b>Садашња вредност опреме</b>        | <b>901</b>    | <b>809</b>    |

Предузеће је у 2017. години извршило набавку опреме у износу од 401 хиљада динара и то: котао на чврсто гориво у износу од 332 хиљада динара и агрегат у износу од 69 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио извештај пописне комисије којим су, због квара и лома, расходована два моторна чистача, четири моторна тримера, моторна коса, четири трпезаријске клупе, штампач и телефонски апарат. Набавна вредност расходованих основних средстава је исказана у износу од 326 хиљада динара, отписана вредност у износу од 300 хиљада динара и садашња вредност је исказана у износу од 26 хиљада динара.

Предузеће је умањило набавну вредност и исправку вредности постројења и опреме за 4.174 хиљаде динара, како би усагласило исказано стање у књизи основних средстава са стањем у аналитичкој евиденцији. У прилогу налога којим је извршено искњижење из евиденције наведено је да се ради о расходу из претходног периода који није евидентиран у пословним књигама, што је документовано Одлуком Надзорног одбора о расходовању и продаји камиона кипера, аналитичком картицом основног средства - камион кипер из 2015. године и фактуром о продаји број 4127/15 из 2015. године.

#### **6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме**

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби, а чија набавна вредност на дан 31.12.2017. године, износи 19.542 хиљаде динара што чини 8,33% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме на крају године.

**Налаз:** Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да је у аналитичкој евиденцији исказано 150 ставки средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, тиме су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 19.542 хиљаде динара, што чини 8,33% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме на крају године. Није



било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину, јер руководство Предузећа није проценило преостали корисни век употребе средства у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Ризик:** Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Надзорни одбор је Одлуком број 01/5795 од 21.09.2018. године формирао комисију за преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме на дан 31.12.2017. године.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену преосталог корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

#### 6.1.2.5. Инвестиционе некретнине

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало инвестиционе некретнине у износу од 582 хиљаде динара.

Табела број 8: Инвестиционе некретнине

| Назив                             | 2017. година | 2016. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Пластични киоск на гробљу Бозман  | 107          | 113          |
| Монтажни киоск 1 на гробљу Бозман | 368          | 389          |
| Монтажни киоск 2 на гробљу Бозман | 107          | 109          |
| <b>Укупно</b>                     | <b>582</b>   | <b>611</b>   |

-у хиљадама динара-

Предузеће је издало у закуп, на годину дана, монтажни киоск са простором испред киоска површине 18,8 м<sup>2</sup>, на основу Уговора о закупу пословног простора од 12.03.2013. године. Један киоск се користи за потребе Предузећа, а један је у државини претходног закупца. Предузеће је доставило документацију о судском спору који је купац изгубио због неплаћања дуга. Киосци нису означени инвентарним бројевима, па није било могуће идентификовати закупљени објекат.

Табела број 9: Промене на инвестиционим некретнинама у току 2017. године

-у хиљадама динара-

| ОПИС                       | Инвестиционе некретнине |
|----------------------------|-------------------------|
| <b>Набавна вредност:</b>   |                         |
| Стање 01.01.2017. године   | 1.444                   |
| Стање 31.12.2017. године   | 1.444                   |
| <b>Исправка вредности:</b> |                         |
| Стање 01.01.2017. године   | 833                     |

| ОПИС  | Инвестиционе некретнине |
|---|-------------------------|
| Амортизација                                | 29                      |
| Стање 31.12.2017. године                    | 862                     |
| <b>Садашња вредност: 31.12.2017. године</b> | <b>582</b>              |

**Налаз:** Предузеће је преценило инвестиционе некретнине, а потценило грађевинске објекте у укупно исказаном износу од 582 хиљаде динара, јер их исказује по набавној вредности, што није у складу са Одељком 16.1 - Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, којим је прописано да се инвестиционе некретнине исказују по фер вредности.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Налогом број 701012 од 12.10.2018. године Предузеће је прекњижило са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте монтажне киоске које евидентира по набавној вредности. Извршеном исправком смањена је вредност инвестиционих некретнина а повећана вредност грађевинских објеката у нето износу од 582 хиљаде динара, чиме је утврђена неправилност откљоњена.

### 6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 380 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана

| Назив                                 | -у хиљадама динара- |              |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|
|                                       | 2017. година        | 2016. година |
| Остали дугорочни финансијски пласмани | 380                 |              |
| <b>Укупно</b>                         | <b>380</b>          |              |

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на стан површине 51м<sup>2</sup> у Брегалничкој улици у Крагујевцу, који је продат закључењем Уговора о купопродаји друштвеног стана путем откупа 2003. године, са роком отплате од 40 година на основу претходног Уговора о дугорочном закупу из 1979. године.

### 6.1.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања на дан 31.12.2017. године исказана су у износу од 268 хиљада динара:

Табела број 11: Дугорочна потраживања

| Назив                                 | у хиљадама динара |              |
|---------------------------------------|-------------------|--------------|
|                                       | 2017. година      | 2016. година |
| Потраживања од осталих повезаних лица | 268               | 660          |
| <b>Укупно</b>                         | <b>268</b>        | <b>660</b>   |

Предузеће је део дугорочних потраживања из 2016. године у износу од 392 хиљаде динара прекњижило на дугорочне финансијске пласмане. Потраживање од осталих повезаних лица исказано у износу од 268 хиљада динара, није документовано, нити је усаглашено, а према рачуноводственој евиденцији односи се на остали капитал за

удружена средства са ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац које није повезано лице са Предузећем (Напомена број 6.1.12.).

**Налаз:** Није било могуће потврдити дугорочна потраживања у износу од 268 хиљада динара, јер није достављена документација из које је могуће потврдити потраживање, што није у складу са параграфом 12.6 Почетно признавање средстава и обавеза, Одељак 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик од неоснованог исказивања имовине Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да преиспита исказано дугорочно потраживање и по потреби спроведе књижења у складу са стандардима.

### 6.1.5. Залихе

Вредност залиха, на дан 31.12.2017. године, исказана је у износу од 16.898 хиљада динара и дата је следећом табелом:

Табела број 12: Структура залиха

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година  | 2016. година  |
|---|---------------|---------------|
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 10.201        | 9.556         |
| Недовршена производња и недовршене услуге         | 3.206         | 3.195         |
| Готови производи                                  | 2.966         | 4.264         |
| Роба  | 471           | 445           |
| Плаћени аванси за залихе и услуге                 | 54            | 76            |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>16.898</b> | <b>17.536</b> |

**Налаз:** Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2017. години, а чини их 119 артикала чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха исказана у износу од 3.839 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01/5796 од 21.09.2018. године формирао комисију за процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2017. години.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2017. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

### 6.1.5.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 10.201 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 13: Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара  
- у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година  | 2016. година |
|--|---------------|--------------|
| Магацин основног материјала                          | 890           | 1.349        |
| Привремено одузета гробна места и материјал у доради | 9.104         | 8.025        |
| Магацин горива                                       | 135           | 98           |
| Магацин канцеларијског материјала                    | 20            | 27           |
| Алат и инвентар                                      | 52            | 57           |
| <b>Укупно</b>  | <b>10.201</b> | <b>9.556</b> |

Привремено одузета гробна места и материјал у доради исказани у износу од 9.104 хиљада динара, односе се на 29 пописаних и напуштених гробних места, без права располагања, која су евидентирана у магацину залиха у процењеној вредности од 6.030 хиљада динара, 73 гробна места расположива за продају, чија је вредност исказана у износу од 3.065 хиљада динара, од којих је укњижена вредност од 1 динар за 58 гробних места и слике за надгробне споменике вредности 9 хиљада динара.

Гробна места расположива за продају евидентирају се у оквиру залиха материјала. У 2017. години Предузеће је на основу Решења Градског већа Оснивача број 400-1543/17 – V од 20.11.2017. године евидентирало у оквиру залиха материјала у обради 64 једногробна и 176 двогробна места у износу од 3.916 хиљада динара. Примљена средства су у целости књижена у корист прихода од дотација (Напомена број 6.1.2.2 и 6.2.1.3.). Предузеће као залихе материјала евидентира гробна места која добије као уређену парцелу од Оснивача.

У 2018. години Предузеће је стекло право располагања једним гробним местом, које је налогом за књижење број 860417 од 17.04.2018. године пренето из магацина напуштених гробних места у магацин расположивих гробних места за продају у износу од 34 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће је 2010. године, 2012. године и 2015. године формирало залихе које чини 20 напуштених гробних места, исказане вредности од 5.793 хиљада динара, код којих је истекао обавезни рок почивања од 10 година. На тај начин Предузеће је исказало имовину, иако нема права располагања над овим гробним местима и нема сагласност Оснивача да наведена гробна места одузме у складу са чланом 35. став 4. Одлуке о сахрањивању и гробљима<sup>2</sup>. Сходно наведеном, нису започете правне радње за одузимање наведених гробних места предвиђене чланом 38. наведене Одлуке. У финансијским извештајима Предузећа за 2017. годину прецењена је вредност залиха и резултата пословања из ранијих година за 5.793 хиљада динара.

**Мере исправљања у поступку ревизије:** Предузеће је налогом број 860925 од 25.09.2018. године пренело из магацина напуштених гробних места у магацин гробних места расположивих за продају осам гробних места, а осталих 20 гробних места

искњижило са залиха на терет резултата из претходних година у вредности од 5.793 хиљада динара, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

#### 6.1.5.2. Недовршена производња и недовршене услуге

Недовршена производња и недовршене услуге на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 3.206 хиљада динара.

Табела број 14: Структура залиха недовршене производње и недовршених услуга  
-у хиљадама динара-

| Назив                             | 2017. година | 2016. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Недовршена производња - Терен     | 2.410        | 3.129        |
| Недовршена производња - Радионица | 796          | 66           |
| <b>Укупно</b>                     | <b>3.206</b> | <b>3.195</b> |

Предузеће са корисницима услуге закупа гробног места закључује уговоре о извођењу радова на уређењу гробног места, којима се уговарају земљани, бетонски и радови на облагању гробног места различитим облогама (мермер, гранит и слично) и уговара динамика извођења радова и наплата извршених радова. Приликом испостављања фактуре за извршене радове Предузеће исказује залиху и продају готовог производа, а до тада сви трошкови настали за извођење уговорених радова се воде на посебном конту материјала, а не утрошка материјала. Материјал који је истребован, а није фактурисан кроз готов производ се на крају године исказује као недовршена производња.

#### 6.1.5.3. Готови производи

Готови производи на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 2.966 хиљада динара.

Табела број 15: Структура залиха готових производа

| Назив            | 2017. година | 2016. година |
|------------------|--------------|--------------|
| Готови производи | 2.966        | 4.264        |
| <b>Укупно</b>    | <b>2.966</b> | <b>4.264</b> |

**Налаз:** Исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 6.172 хиљаде динара, није утврђена у складу са параграфом 13.8 Трошкови конверзије, Одељак 13 - Залихе МСФИ за МСП. Обрачун недовршене производње и готових производа не врши се у оквиру рачуноводства обрачуна трошкова и учинака, већ се исказује у финансијском рачуноводству у висини истребованог директног материјала, због чега су потцењене залихе недовршене производње и готових производа и приходи од повећања и смањења вредности залиха недовршене производње и готових производа. Ефекте наведеног питања на Финансијске извештаје

није било могуће утврдити, јер рачуноводственим политикама није одређено које врсте индиректних трошкова, у ком износу и на који начин се распоређују на учинке.

**Ризик:** Постоји ризик од нетачног вредновања залиха недовршене производње и готових производа у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди начин вредновања залиха недовршених и готових производа, попише залихе недовршених и готових производа, процени степен довршености у складу са интерним актом и спроведе одговарајућа књижења.

#### 6.1.5.4. Роба

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало вредност робе у износу од 471 хиљада динара:

Табела број 16: Роба

| Назив                        | -у хиљадама динара- |              |
|------------------------------|---------------------|--------------|
|                              | 2017. година        | 2016. година |
| Роба у промету на мало       | 874                 | 859          |
| Укалкулисани порез на промет | (130)               | (128)        |
| Укалкулисана разлика у цени  | (273)               | (286)        |
| <b>Укупно</b>                | <b>471</b>          | <b>445</b>   |

Промет трговинске робе у оквиру Предузећа врши се у два малопродајна објекта од којих се један налази на гробљу Бозман (Улица Кикиндска број 3), а други на Варошком гробљу (Улица Светозара Марковића број 114), а служе за продају свећа, слова и других ситних потрештина за обављање делатности сахрањивања.

#### 6.1.5.5. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 54 хиљаде динара. Од тог износа 42 хиљаде динара односи се на накнаду по уговору за услугу законске ревизије финансијских извештаја за 2017. годину од стране предузећа „Ревибил“ д.о.о. Крагујевац, 4 хиљаде динара на ЈП „Поште Србије“, 5 хиљада динара на „НИС Југопетрол“, 3 хиљаде динара на остале добављаче.

#### 6.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2017. године исказана су у износу од 58.777 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 17: Потраживања по основу продаје

| Назив         | -у хиљадама динара- |               |
|---------------|---------------------|---------------|
|               | 2017. година        | 2016. година  |
| Купци у земљи | 58.777              | 59.799        |
| <b>Укупно</b> | <b>58.777</b>       | <b>59.799</b> |

##### 6.1.6.1. Купци у земљи



Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 58.777 хиљада динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела број 18: Структура потраживања од купаца у земљи

| Назив                        | 2017. година  | 2016. година  |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Купци физичка лица           | 56.453        | 58.947        |
| Купци правна лица            | 2.324         | 862           |
| Спорна потраживања од купаца | 25.331        | 23.025        |
| Исправка спорних потраживања | (25.331)      | (23.035)      |
| <b>Укупно</b>                | <b>58.777</b> | <b>59.799</b> |

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања од сахрањивања, извођења грађевинских радова на гробним местима у складу са уговорима о извођењу радова, одржавања гробља и закупа гробних места.

Предузеће сачињава уговоре о извођењу грађевинских радова на гробним местима и уговоре о закупу у моменту сахрањивања или за живота закупаца. Закуп гробног места, у обавезном року почивања од 10 година, уговара се приликом првог закупа гробног места, без обзира да ли је закуп уз сахрањивање или за живота и у целости се признаје као приход текућег периода. Уколико дође до сахрањивања, а да наплаћени обавезни рок почивања није истекао, Предузеће не наплаћује закуп поново. Када је уговорен закуп и уређење гробног места, отвара се евиденциони картон за гробно место који садржи податке о броју гробних јединица, стараоцу гробног места, умрлом и износу наплаћеног закупа и одржавања гробног места, у складу са Правилником о коришћењу евиденционих картона корисника/стараоца гробних места број 2424 од 11.08.2009. године. Наведеним Правилником, који је донео тадашњи директор, подаци са евиденционог картона су проглашени пословном тајном.

Предузеће је формирало две картотеке гробних места, која се воде по стараоцу гробног места, а која могу бити једногробна или вишегробна места. На папирним евиденционим картонима воде се евиденције само о износу наплаћеног дуга за услуге годишњег закупа и одржавања гробних места, за сва четири гробља за која се стара Предузеће. Обрачун закупа и одржавања за вишегробна места се врши множењем цене закупа и одржавања са бројем гробних места. У току године запослени на пословима шалтерски радник-картотекар, прегледом картотеке сачињавају прегледе ненаплаћених потраживања по основу закупа и одржавања гробних места у збирном износу дуга, по важећим ценама за 2017. годину, без обзира на коју годину се дуг односи. Због великог броја корисника прегледи се сукцесивно достављају служби рачуноводства. У служби рачуноводства Предузећа води се аналитичка евиденција купаца у којој се формирају задужења на основу прегледа које сачињавају и достављају запослени који раде на пословима шалтерски радник-картотекар. Служба рачуноводства сторнира дуг по почетном стању на аналитичким картицама купаца и уноси податак о новом дугу, а равнотежу налога за књижење формира тако што остатак дели на приход од одржавања и закупа гробног места и ПДВ-а по посебној стопи. Како се дуг прерачунава по важећим ценама не може се тврдити да се исказани приход односи на приход за 2017. годину. Тиме је онемогућено утврђивање старосне структуре потраживања и контрола унетих података.

Контролу исказаних података у прегледима које сачињавају шалтерски радник-картотекар као и контролу извршених књижења на основу прегледа, према



информацији Предузећа број 02/5398 од 31.08.2018. године, не врши ни једна служба у Предузећу. Прегледи немају исказане збирне податке, па је и овај вид контроле извршених књижења онемогућен. Обрачунати износ дуга се не уноси у картоне у картотеци, већ само у прегледу за књиговодство на основу ког се врши задужење аналитичких картица купаца. Преглед садржи податке о стараоцима гробних места, али не садржи податак о томе да ли је гробно место једногробно или вишегробно, па се не може утврдити да ли се исказано потраживање односи на текућу или претходне године. Такође, није могуће утврдити да ли се исказани приход односи на закуп и одржавање текуће године или на прерачунати део закупа и одржавања, по основу старог дуга, а по важећим ценама за 2017. годину.

Рачуни за извршене услуге закупа и одржавања гробних места се не сачињавају и не достављају купцима. Приликом плаћања купцу се даје признаница о плаћеном износу дуга, а износ наплаћеног дуга се уписује у картон у картотеци и евидентира на аналитичкој картици купца.

Како је наведено у информацији стручних служби број 03/5393 од 30.08.2018. године, Предузеће је пре 2004. године кренуло са прављењем програма „Картотека“, чија намена би била формирање тачне базе података, али се престало са континуираним уносом података након 2009. године. Унети подаци у овај програм служе само за лакше проналажење гробног места на захтев стараоца који се појаве после више година. Из информације о ванредном попису гробља број 01/5743 од 20.09.2018. године може се закључити да подаци о стараоцима у картотекама, као и о гробним местима, нису усаглашени са стањем на терену. У 2015. години извршен је делимични попис гробних места, али усаглашавање са стањем у картотеци није завршено. Предузеће од 2015. године покреће поступке и одузима гробна места за које није утврђен стараоц и услуге закупа и одржавања нису наплаћене и на тај начин поступа у складу са Законом о сахрањивању. Поступак решавања уочених неправилности је спор, јер се по наводима руководства ради о осетљивим питањима на чије решавање битан утицај има и традиција везана за поштовање према преминулима.

Према наводима руководства, у картотеци постоје гробна места којих нема на терену, постоји више картона са различитим стараоцима за исто гробно место, са једним стараоцем се води спор, а има и гробних места која се не налазе у картотеци. Задужење аналитичких евиденција купаца по основу закупа и одржавања гробних места врши се без обзира да ли постоје уговори којима се продужава закуп након обавезног рока почивања.

У 2018. години Предузеће је почело да сачињава рачуне за услуге закупа и одржавања гробних места и као доказ доставило је рачун број Т 50-7 од 04.01.2018. године за услугу закупа са припадајућом аналитичком картицом и рачун број Т 7299-0 од 01.08.2018. године за одржавање гробног места са припадајућом аналитичком картицом.

**Налаз:** Није било могуће потврдити потраживања од одржавања и закупа гробних места исказана у износу од 46.707 хиљада динара, као ни исказане приходе по овом основу у износу од 21.302 хиљаде динара, јер Предузеће није издавало рачуне, већ је потраживања формирало на основу интерних евиденција о стараоцима и гробним местима. Наведене евиденције нису усаглашене са стварним стањем, нису контролисане и нису овераване од стране одговорног лица које потврђује веродостојност настале пословне промене. Задужења купаца су у 2017. години вршена за све извршене ненаплаћене услуге из претходних година по важећим ценама за текућу годину у једном износу, тако што је сторнирано почетно стање потраживања и

уношено укупно потраживање, а разлика књижена као приход од закупа и одржавања гробних места. Наведено није у складу са члановима 7, 8. и 9. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>.

**Ризик:** Постоји ризик да се исказана потраживања не могу наплатити, јер не постоје рачуни о извршеним услугама, ни докази о уручењу рачуна купцима, да су исказана потраживања за непостојећа гробна места као и да нису исказана потраживања за сва гробна места. Такође, постоји ризик да због неусаглашених евиденција Предузеће губи знатан део прихода.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу:

- 1) да изврши исправку ненаплаћених потраживања по почетном стању 2018. године, од купаца физичких лица на гробљима Бозман, Варошко, Сушичко и Палилулско гробље,
- 2) да попише стараоце и број гробних места који се воде на евиденционим картонима и то посебно са којима има и са којима нема уговоре о закупу, затим да попише стање на терену и утврди разлике,
- 3) да устроји рачуноводствену евиденцију на начин који одговара стварном стању на терену из које се јасно и недвосмислено може утврдити број стараоца по евиденционом картону, број гробних места по гробљима и укупан број гробних места,
- 4) да утврди правни основ за фактурисање и да исказује приходе који се могу потврдити издатим документом и на основу броја гробних места.

#### 6.1.6.1.1 Потраживања од купаца – привреда

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели која следи:

Табела број 19: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив                               | Износ        |
|-------------------------------------|--------------|
| Скупштина града Крагујевца          | 1.215        |
| Центар за социјални рад Крагујевац  | 293          |
| Више јавно тужилаштво Крагујевац    | 153          |
| Основно јавно тужилаштво.Крагујевац | 127          |
| Градска општина Палилула Београд    | 139          |
| Општина Звездара Београд            | 106          |
| Остало                              | 291          |
| <b>Укупно</b>                       | <b>2.324</b> |

Предузеће са Оснивачем – Скупштином града Крагујевца има закључен Уговор о одржавању гробља којима управља Предузеће, уз накнаду која се наплаћује на основу испостављених месечних ситуација, оверених од стране надзорног органа ког је именовано Оснивач.

#### 6.1.6.1.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања у Предузећу, исказана је у износу од 25.331 хиљада динара:

Табела број 20: Исправка вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

| Назив                                  | 2017. година  | 2016. година  |
|--|---------------|---------------|
| Исправка спорних потраживања од купаца | 25.331        | 23.035        |
| <b>Укупно</b>                          | <b>25.331</b> | <b>23.035</b> |

Повећање исправке вредности потраживања од купаца у износу од 2.296 хиљада динара у 2017. години је настало на основу делимичне исправке потраживања старијих од годину дана на које је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлукама број 01/2205 од 26.04.2017. године, 01/6661 од 10.11.2017. године, 01/6711 од 29.11.2017. године и 01/501 од 26.01.2018. године. Након доношења одлуке о исправци потраживања Предузеће је рекласификовало потраживање на сумњива и спорна потраживања и сачињавало аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања.

На аналитичким картицама купаца исказује се укупни дуг по почетном стању у једном износу, па према Информацији у вези структуре потраживања број 02/5318 од 27.08.2018. године коју је доставило Предузеће, програм за вођење евиденција предузећа „Infosys“ д.о.о. не може да обезбеди податке о старосној структури потраживања, јер се почетна стања преузимају у салду, а не као отворене ставке. Поред наведеног у току године Предузеће је сторнирало почетна стања у целости и уносило нова збирна задужења за укупни дуг, без обзира у ком временском периоду и по којим ценама је дуг настао (Напомена број 6.1.6.1.).

**Налаз:** Исказана исправка вредности потраживања у износу од 25.331 хиљада динара, није потпуна, јер није вршена исправка потраживања за сва гробља по основу потраживања од закупа и одржавања гробних места. Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања, јер је 2017. године извршено сторнирање потраживања по почетном стању за услуге закупа и одржавања гробних места и књижење укупног дуга у једном износу. Наведено није у складу са параграфом 11.21 - Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности Признавање, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик од исказивања прецењене вредности потраживања Предузећа.

**Препорука број 8:** Устројити аналитику потраживања на начин који омогућава утврђивање старосне структуре потраживања.

#### 6.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова на дан 31.12.2017. године су исказана у износу од 2.000 хиљаде динара.

Табела број 21: Потраживања из специфичних послова

| Назив                              | 2017. година | 2016. година |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Потраживања из специфичних послова | 2.000        | 1.569        |
| <b>Укупно</b>                      | <b>2.000</b> | <b>1.569</b> |

Потраживања из специфичних послова су настала по основу потраживања за обрачунату камату на позајмљена новчана средства у 2011. години. Предузеће је у 2011. години узело кредит од Комерцијалне банке у износу од 6.000 хиљада динара и од Војвођанске банке у износу од 40.555 евра, оба са роком враћања у 24 месечне рате и сачинило Уговор о позајмици новчаних средстава број 02/1699 од 06.12.2011. године и

Уговор о позајмици новчаних средстава број 02/2106 од 09.12.2011. године на основу којих је новчана средства по кредитима од банака позајмило предузећу ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, под истим условима под којим су банке одобриле кредите Предузећу. ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац је због финансијских потешкоћа блокирана више година и позајмљена средства нису у целости враћена.

У 2017. години Предузеће је обрачунало камату у износу од 431 хиљада динара на преостали део позајмице од 3.640 хиљада динара дате ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, која је у претходном периоду индиректно исправљена у целокупном износу.

**Налаз:** Предузеће није извршило исправку потраживања по основу камата у износу од 1.569 хиљада динара, од дужника ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, које је у дугогодишњој блокади и касни у плаћању дуже од годину дана, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и параграфом 11.21 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Тиме су у финансијским извештајима за 2017. годину, за износ од 1.569 хиљада динара, прецењена потраживања из специфичних послова и почетно стање резултата.

**Мере предузете у поступку ревизије:** На основу Одлуке Надзорног одбора број 01/5797 од 21.09.2018. године Предузеће је налогом за књижење број 330925 од 25.09.2018. године извршило исправку потраживања из специфичних послова у износу од 1.569 хиљада динара на терет резултата из претходног периода, у складу са стандардима, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

#### 6.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2017. године у износу од 500 хиљада динара се односе на:

Табела број 22: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 211          |              |
| Потраживања од запослених                         | 287          | 3.594        |
| Потраживања за аконтације за службено путовање    | 2            | 1            |
| Друга потраживања од запослених                   |              | 629          |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>500</b>   | <b>4.224</b> |

##### 6.1.8.1 Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало потраживања према Републички фонд здравственог осигурања, филијала Крагујевац на име накнада које се рефундирају у износу од 211 хиљада динара које се односе на накнаде за две запослене које се налазе на породилском одсуству, а ради се о потраживањима за месец новембар и децембар 2017. године.

##### 6.1.8.2 Потраживања од запослених

Потраживања од запослених на дан 31.12.2017. године у износу од 287 хиљада динара се односе на:

Табела број 23: Структура потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених                                   | 94           | 3.594        |
| Потраживања од бивших запослених                            | 160          |              |
| Потраживања од возача за утрошено гориво за службена возила | 33           |              |
| <b>Укупно</b>   | <b>287</b>   | <b>3.594</b> |

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало потраживања од запослених у износу од 287 хиљада динара, од чега се износ од 94 хиљаде динара односи на потраживања од запослених по основу потраживања по датим позајмица запосленима и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона. У току 2018. године наплаћен је део наведених потраживања од запослених у износу од 28 хиљада динара. На име датих позајмица запосленима и прекорачења одобрених лимита за мобилне телефоне бивших запослених којима је престао радни однос, Предузеће је исказало потраживање у износу од 160 хиљада динара. Наведена потраживања потичу из претходних година и старија су од годину дана, а за део ових потраживања од бивше запослене у износу од 47 хиљада динара, постоји поравнање о начину измирења дуга број 02/1053 од 01.03.2016. године, по коме је престао да се поступа после 11.08.2016. године.

Део потраживања од запослених у износу од 33 хиљаде динара односи се на потраживања од запослених за гориво које се користи за службена возила и исказано је у циљу праћења потрошње горива.

**Мере предузете у току ревизије:** Предузеће је упутило опомене запосленима и бившим запосленима којима их позива на измирење обавеза према Предузећу, по основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона.

**Налаз:** Предузеће није извршило исправку потраживања од бивших запослених, по основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона, која су на дан 31.12.2017. године исказана у укупном износу од 160 хиљада динара, иако су старија од годину дана, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и параграфом 11.21 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Тиме су у финансијским извештајима за 2017. годину, за износ од 160 хиљада динара прецењена потраживања од радника и почетно стање резултата.

**Ризик:** Постоји ризик да Предузеће неће моћи да наплати потраживање које исказује у финансијским извештајима и да ће на исказана потраживања бити у обавези да обрачуна, искаже и уплати припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да изврши исправку потраживања од радника, јер је од рока за наплату прошло више од годину дана.

#### 6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су на дан 31.12.2017. године у износу од 3.753 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 24: Преглед готовинских средстава наплате

-у хиљадама динара-

| Назив                                       | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Нереализована наплата преко платних картица | 21           | 27           |
| Текући рачуни                               | 3.732        | 6.688        |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>3.753</b> | <b>6.715</b> |

Нереализована наплата преко платних картица је настала по основу оствареног промета преко благајне од 29.12.2017. године.

Предузеће има отворене текуће рачуне код више пословних банака, а распоред расположивих средстава дат је у прилогу:

Табела број 25: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

| Назив                                    | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| „АИК банка“ а.д. Ниш                     | 3.369        | 45           |
| „Banka Intesa“ а.д. Београд              | 12           |              |
| "Комерцијална банка" а.д. Београд        | 156          | 7            |
| „Директна банка“ а.д. Крагујевац         | 195          | 84           |
| Министарство финансија, Управа за трезор |              | 6.552        |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>3.732</b> | <b>6.688</b> |

Према документацији коју је доставило Предузеће, средства на рачуну Министарства финансија, Управе за трезор, на дан 31.12. 2016. године су уплаћена на основу Решења Градског већа број 400-993/16-V од 06.07.2016. године и 400-1663/16-V од 29.12.2016. године и искоришћена су за исплату заосталих зарада запосленима и новчаних накнада за девет запослених којима је радни однос престао у 2016. години, а накнада је исплаћена у 2017. години.

На крају године није било средстава у благајни Предузећа. На благајни Предузећа врши се: наплата трошкова погребних услуга по фактурама, наплата по понудама продаје гробних места и споменика, наплата накнаде за годишње одржавање гробаља, накнада за десетогодишњи закуп, пријем пазара од службеника обезбеђења који врше наплату накнаде за улазак возила на Бозман гробље уз контролу фискалних исечака, пријем пазара уз контролу нумерисаних признаница које се добијају на крају радног дана од шалтерских радника – фактуриста на Бозман гробљу и Варошком гробљу уз контролу нумерисаних признаница које се добијају на крају радног дана и рачуна на терену. Благајник предаје пазар и налоге за плаћање пословним банкама, прати реализацију пазара, чекова и платних картица преко увида у стање текућих рачуна.

#### 6.1.10. Порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност на дан 31.12.2017. године исказана су у износу од 91 хиљаде динара и дата су у следећој табели :

Табела број 26: Структура пореза на додату вредност



-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи | 91           | 299          |
| <b>Укупно</b>  | <b>91</b>    | <b>299</b>   |

Исказани претходни порез се односи на фактуре које су у Предузеће стигле након предаје пореске пријаве за децембар 2017. године.

#### 6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 68 хиљада динара и односе на:

Табела број 27: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив                             | 2017. година | 2016. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Унапред плаћена премија осигурања | 68           | 34           |
| <b>Укупно</b>                     | <b>68</b>    | <b>34</b>    |

Предузеће је осигурало имовину и лица у складу са законом.

#### 6.1.12. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године исказан у износу од 129.834 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 28: Структура капитала

-у хиљадама динара-

| Назив                                | 2017. година   | 2016. година  |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| Основни капитал                      | 98.945         | 98.945        |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 366            |               |
| Нераспоређени добитак текуће године  | 30.523         | 28.009        |
| Губитак ранијих година               |                | (27.642)      |
| <b>Укупно</b>                        | <b>129.834</b> | <b>99.312</b> |

##### 6.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал је на дан 31.12.2017. године исказан у износу од 98.945 хиљада динара и односи се на:

Табела број 29: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

| Назив                  | 2017. година | 2016. година |
|------------------------|--------------|--------------|
| Државни капитал        | 98.312       | 98.312       |
| Остали основни капитал | 633          | 633          |



|               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| <b>Укупно</b> | <b>98.945</b> | <b>98.945</b> |
|---------------|---------------|---------------|

Износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре, усаглашен је са износом основног капитала Предузећа у оснивачком акту и пословним књигама.

Остали основни капитал који је на дан 31.12.2017. године Предузеће је исказало у износу од 633 хиљаде динара, према рачуноводственој евиденцији односи се на удружена средства са ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац исказана у износу од 268 хиљада динара и на капитал за потребе становања исказан у износу од 365 хиљада динара. Према Информацији број 01/5763 од 21.09.2018. године Предузеће се обратило ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, некадашње ЈКП „Чистоћа“, са молбом за доставу документације у вези удружених средстава са ЈКП „Градска гробља“. Одговором на допис број 10-10674 од 30.08.2018. године ЈКП „Шумадија“ Крагујевац је навела да нема документацију по наведеном износу и основу.

**Налаз:** Није било могуће потврдити остали основни капитал исказан у износу од 633 хиљаде динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које је наведени износ прокњижен, што није у складу са чланом 8. ставом 1. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>.

**Ризик:** Ризик је да је у финансијским извештајима исказан остали основни капитал, који не одражава верно пословну промену на основу које је прокњижен у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу документовања и утврђивања осталог основног капитала у износу од 633 хиљаде динара и да на основу прибављене документације по потреби спроведе одговарајућа књижења.

#### 6.1.12.2. Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година је у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године исказан у износу од 366 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30: Нераспоређени добитак ранијих година

| Назив                 | -у хиљадама динара- |              |
|-----------------------|---------------------|--------------|
|                       | 2017. година        | 2016. година |
| Нераспоређени добитак | 366                 |              |
| <b>Укупно</b>         | <b>366</b>          |              |

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало нераспоређени добитак у износу од 366 хиљада динара. Према одлуци Надзорног одбора Предузећа број 01/2767 од 24.05.2017. године, износ нераспоређеног добитка исказан у износу од 28.009 хиљада динара искоришћен је за покриће губитка из 2014. и 2015. године исказан у укупном износу од 27.642 хиљаде динара. Од остатка нераспоређене добити 80% у износу од 293 хиљаде динара се уплаћује у Буџет града Крагујевца, а 20% у износу од 73 хиљаде динара, остаје Предузећу као нераспоређена добит.

Дана 13.12.2017. године Предузеће се захтевом обратило Оснивачу да се не изврши уплата 80% нераспоређене добити у износу од 293 хиљаде динара у Буџет града Крагујевца, због неликвидности Предузећа, већ да се средства у наведеном износу искористе за инвестирање у обнављање и набавку информатичке опреме, умрежавање и набавку софтвера, а све у циљу развоја делатности Предузећа.

Градско веће града Крагујевца је на основу упућеног захтева донело закључак број 023-256/17-V од 15.12.2017. године којим прихвата захтев Предузећа.

На основу наведеног закључка Градског већа града Крагујевца, Надзорни одбор Предузећа дана 20.12.2017. године доноси Одлуку о измени одлуке о расподели добити за 2016. годину број 01/7429, којом преостала добит у износу од 366 хиљада динара остаје нераспоређена добит Предузећа.

Скупштина града Крагујевца је Одлуком о давању сагласности на одлуку о расподели добити ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац за 2016. годину<sup>12</sup> број 023-296/17-I од 27.12.2017. године дала сагласност на обе наведене одлуке које је донео Надзорни одбор Предузећа.

Одлука Скупштине града Крагујевца којом је дата сагласност да Предузеће не уплаћује 80% износа остварене добити у буџет града Крагујевца, није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима<sup>8</sup> који прописује да је Јавно предузеће и друштво капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) Закона дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину, а висина и рок за уплату добити из става 1. овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

### 6.1.12.3. Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године је у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године исказан у износу од 30.523 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 31: Нераспоређени добитак текуће године

| Назив                       | -у хиљадама динара- |               |
|-----------------------------|---------------------|---------------|
|                             | 2017. година        | 2016. година  |
| Нераспоређени текуће године | 30.523              | 28.009        |
| <b>Укупно</b>               | <b>30.523</b>       | <b>28.009</b> |

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало нераспоређени добитак текуће године у износу од 30.523 хиљаде динара. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину број 01/2982 од 29.05.2018. године којом је превиђено да се 80% исказане добити у износу од 30.523 хиљаде динара уплати у буџет града Крагујевца, а 20% исказане добити, у износу од 6.105 хиљада динара, остаје Предузећу као нераспоређена добит.

Дана 11.06.2018. године Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 01/3380, којом је изменио првобитну Одлуку у делу који се односи на расподелу добити, тако да је сва остварена добит у 2017. години остала нераспоређена добит Предузећа, из разлога предстојећег поступка припајања ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, као стицаоцу, па је потребно обезбедити средства за спровођење поступка рационализације броја запослених у Предузећу и за финансирање инвестиција Предузећа преносиоца.

### 6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 59.351 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 32: Преглед дугорочних резервисања и обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив                 | 2017. година  | 2016. година |
|-----------------------|---------------|--------------|
| Дугорочна резервисања | 3.700         | 4.165        |
| Дугорочне обавезе     | 55.651        | 1.842        |
| <b>Укупно</b>         | <b>59.351</b> | <b>6.007</b> |

#### 6.1.13.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2017. године су исказане у износу од 3.700 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Преглед дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Резервисања за отпремнине при одласку у пензију | 3.700        | 4.165        |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>3.700</b> | <b>4.165</b> |

Резервисања за отпремнине, исказана у износу од 3.700 хиљада динара, односе се на резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију. У 2017. години у Предузећу није било запослених који су отишли у пензију. Смањење резервисања у односу на исказани податак по почетном стању је настало по основу смањења броја запослених са којима је Предузеће раскинуло радни однос у 2017. години по основу рационализације и технолошког вишка.

#### 6.1.13.2 Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 55.651 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив                    | 2017. година  | 2016. година |
|--------------------------|---------------|--------------|
| Дугорочни кредит у земљи | 55.651        |              |
| Остале дугорочне обавезе |               | 1.842        |
| <b>Укупно</b>            | <b>55.651</b> | <b>1.842</b> |

#### 6.1.13.2.1. Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредит у земљи исказан у износу од 55.651 хиљада динара односи се на:

Табела број 35: Преглед дугорочних обавеза по року доспећа

-у хиљадама динара-

| Опис  | 2017. године | 2016. године |
|---|--------------|--------------|
| Дугорочни кредити у земљи од АИК банка а.д.Ниш                        | 74.133       |              |
| Део дугорочног кредита који доспева за плаћање у року од једне године | (18.482)     |              |

|        |        |  |
|--------|--------|--|
| Укупно | 55.651 |  |
|--------|--------|--|

Предузеће је са АИК банка а.д. Ниш потписало Уговор о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава број 105040845508194882 од 14.08.2017. године на 80.000 хиљада динара. Уговорени рок отплате кредита износи 48 месеци, а отплата се врши у месечним ратама. Кредит је одобрен са каматом коју чини референтна каматна стопа Народне банке Србије увећана за 3% на годишњем нивоу. Солидарни дужник по овом кредиту је ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац.

#### 6.1.14. Одложене пореске обавезе

Предузеће је исказало одложене пореске обавезе са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 2.981 хиљада динара.

Табела број 36: Одложене пореске обавезе

| Назив                    | -у хиљадама динара- |              |
|--------------------------|---------------------|--------------|
|                          | 2017. година        | 2016. година |
| Одложене пореске обавезе | 2.981               | 2.774        |
| <b>Укупно</b>            | <b>2.981</b>        | <b>2.774</b> |

Одложене пореске обавезе утврђене су као разлика између пореске и књиговодствене вредности средстава.

#### 6.1.15. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало краткорочне обавезе у износу од 40.187 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37: Преглед краткорочних обавеза

| Назив   | -у хиљадама динара- |                |
|---|---------------------|----------------|
|   | 2017. година        | 2016. година   |
| Краткорочне финансијске обавезе                     | 18.482              | 10.683         |
| Примљени аванси, депозити и кауције                 | 8.630               | 11.330         |
| Обавезе из пословања                                | 7.075               | 69.849         |
| Остале краткорочне обавезе                          | 5.017               | 38.619         |
| Обавезе по основу ПДВ-а                             | 435                 | 920            |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 548                 | 751            |
| <b>Укупно</b>                                       | <b>40.187</b>       | <b>132.152</b> |

##### 6.1.15.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 18.482 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

| Назив  | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
|  | 2017. година        | 2016. година |
| Део дугорочног кредита који доспева за плаћање у | 18.482              |              |

| Назив   | 2017. година  | 2016. година  |
|---|---------------|---------------|
| року од једне године (Напомена број 6.1.13.2.1.)      |               |               |
| Краткорочне финансијске обавезе према Пореској управи |               | 10.683        |
| <b>Укупно</b>   | <b>18.482</b> | <b>10.683</b> |

#### 6.1.15.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 8.630 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

| Назив                            | 2017. године | 2016. година  |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| Примљени аванси од физичких лица | 8.630        | 11.330        |
| <b>Укупно</b>                    | <b>8.630</b> | <b>11.330</b> |

Приликом уговарања уређења гробних места Предузеће наплаћује део накнаде авансно, а остатак након извршених радова и испостаљања фактуре. Од укупно исказаних аванса у износу од 8.630 хиљада динара, 56 хиљада динара су аванси из претходних година, а остатак исказан у износу од 8.574 хиљаде динара се односи на авансе примљене у текућој години.

#### 6.1.15.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 7.075 хиљада динара и дате су следећом табелом:

Табела број 40: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

| Назив                       | 2017. године | 2016. година  |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| Добављачи у земљи           | 7.075        | 58.555        |
| Остале обавезе из пословања |              | 11.294        |
| <b>Укупно</b>               | <b>7.075</b> | <b>69.849</b> |

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 7.075 хиљада динара.

Преглед највећих обавеза Предузећа према добављачима дат је следећом табелом:

Табела број 41: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив                                 | Износ |
|---------------------------------------|-------|
| „Ваган“ с.з.к.р. Аранђеловац          | 1.937 |
| „Soko group“ д.о.о. Нови Београд      | 715   |
| „Услуга“ а.д. Бачка Топола            | 619   |
| Омладинска задруга „Факс“, Крагујевац | 611   |
| „Храст“ з.т.р. Чукојевац              | 364   |
| „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд       | 325   |
| Остало                                | 2.504 |

|               |              |
|---------------|--------------|
| <b>Укупно</b> | <b>7.075</b> |
|---------------|--------------|

Предузеће је набавку материјала за грађевинске радове на изради гробних места вршило од предузећа с.з.к.р. „Ваган“, а такође су им крајем године поверени и послови извођења грађевинских радова на изради гробних места.

Остале обавезе из пословања из 2016. године се односе на зајмове од других правних лица враћене у 2017. години.

#### **6.1.15.4. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 5.017 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| <b>Назив</b>                              | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
|---|---------------------|---------------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 4.933               | 32.896              |
| Друге обавезе                             | 84                  | 5.723               |
| <b>Укупно</b>                             | <b>5.017</b>        | <b>38.619</b>       |

#### **6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада**

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 4.933 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 43: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

| <b>Назив</b>  | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
|---|---------------------|---------------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају        | 3.173               | 18.992              |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог                         | 200                 | 2.903               |
| Обавезе за порез на превоз  | 115                 | 119                 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                     | 460                 | 5.488               |
| Друге обавезе за доприносе на зараде  | 455                 | 458                 |
| Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца             | 425                 | 4.936               |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                                      | 65                  |                     |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 24                  |                     |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 16                  |                     |



| Назив                                       | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Укупно зараде и порез и доприноси на зараде | 4.933        | 32.896       |

Од укупно исказане обавезе у износу од 4.933 хиљаде динара, на исплату коначне зараде за месец децембар 2017. године односи се 3.022 хиљаде динара. Исплата преостале зараде за децембар извршена је 10.01.2018. године.

У оквиру исказаних обавеза за зараде и накнаде зарада исказане су обрачунате и одбијене обуставе од зарада запослених по основу административних забрана, судских решења и такси, решења извршитеља и решења Пореске управе, које су чиниле зараде запослених од маја 2012. године до октобра 2014. године. У наредном периоду Предузеће је у складу са финансијским могућностима исплатило део задржаних зарада по основу административних забрана које су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 1.236 хиљада динара, а које нису исплаћене за рачун и у име запослених њиховим повериоцима. Предузеће је до 15. септембра 2018. године извршило уплату одбијених, а неуплаћених обустава у износу од 519 хиљада динара, тако да је остала неизмирена обавеза по основу административних обустава из зарада из претходних година у износу од 717 хиљада динара.

Остале исказане обавезе у износу од 675 хиљада динара односе се на накнаде зарада које се рефундирају, укалкулисане обавезе према коморама из претходних година и порез на накнаде за превоз запослених.

**Налаз:** Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало неизмирене обавезе за нето зараде запослених у износу од 1.236 хиљада динара које се односе на део задржаних зарада запослених по основу административних забрана из периода мај 2012. - октобар 2014. године, што није у складу са чланом 12, 16. став 1, 110. и 121. Закона о раду<sup>10</sup>. Предузеће је у наведеном периоду на обрачунским листовима приказало одбитке по основу административних забрана, а да исте није уплатило повериоцима запослених. Повериоцима је до 15.09.2018. године уплаћено 519 хиљада динара и остала је неизмирена обавеза у износу од 717 хиљада динара.

**Ризик:** Ризик је да запослени и Предузеће буду изложени трошковима судских поступака за накнаду штете по основу неисплаћених обавеза запослених по основу административних забрана, иако су им новчани износи по овим основима према достављеним обрачунима зарада одбијени и приказани као уплаћени.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да измири обавезе запослених по основу административних забрана, из средстава које је задржало од нето зараде запослених за временски период мај 2012. године – октобар 2014. године и исказује у оквиру обавеза за нето зараде запослених.

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало обавезе према Буџету Републике Србије, за износ умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, у оквиру обавеза за нето зараде у износу од 288 хиљада динара. Исказана обавеза је уплаћена у Буџет Републике Србије 10.01.2018. године када је исплаћена и зарада за децембар 2017. године.

Преглед износа умањења зарада према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, дат је следећом табелом:

Табела број 44: Преглед примењених месечних цена рада у обрачуну зарада

| Месец и година     | Цена рада пре умањења на дан доношења Закона | Примењена цена рада пре умањења | Разлика између цене рада пре умањења за 10 % која је примењена и цене рада пре умањења за 10% која је била у примени на дан доношења Закона |
|--------------------|--|---------------------------------|---|
| <b>Април 2014.</b> | <b>12.365</b>                                |                                 |   |
| <b>2014.</b>       |  |                                 |   |
| Мај 2014.          | 12.365                                       | 12.500                          | 135   |
| Јун 2014.          | 12.365                                       | 13.650                          | 1.285   |
| Јул 2014.          | 12.365                                       | 13.400                          | 1.035   |
| Август 2014.       | 12.365                                       | 13.150                          | 785   |
| Септембар 2014.    | 12.365                                       | 13.620                          | 1.255   |
| Октобар 2014.      | 12.365                                       | 13.900                          | 1.535   |
| Новембар 2014.     | 12.365                                       | 13.900                          | 1.535   |
| Децембар 2014.     | 12.365                                       | 13.900                          | 1.535   |
| <b>2015.</b>       |  |                                 |   |
| Јануар 2015.       | 12.365                                       | 12.600                          | 235   |
| Фебруар 2015.      | 12.365                                       | 13.600                          | 1.235   |
| Март 2015.         | 12.365                                       | 13.960                          | 1.595   |
| Април 2015.        | 12.365                                       | 13.450                          | 1.085   |
| Мај 2015.          | 12.365                                       | 13.600                          | 1.235   |
| Јун 2015.          | 12.365                                       | 13.540                          | 1.175   |
| Јул 2015.          | 12.365                                       | 13.500                          | 1.135   |
| Август 2015.       | 12.365                                       | 14.110                          | 1.745   |
| Септембар 2015.    | 12.365                                       | 13.900                          | 1.535   |
| Октобар 2015.      | 12.365                                       | 13.650                          | 1.285   |
| Новембар 2015.     | 12.365                                       | 12.900                          | 535   |
| Децембар 2015.     | 12.365                                       | 13.800                          | 1.435   |
| <b>2016.</b>       |  |                                 |   |
| Јануар 2016.       | 12.365                                       | 13.000                          | 635   |
| Фебруар 2016.      | 12.365                                       | 13.450                          | 1.085   |
| Март 2016.         | 12.365                                       | 13.500                          | 1.135   |
| Април 2016.        | 12.365                                       | 13.500                          | 1.135   |
| Мај 2016.          | 12.365                                       | 12.800                          | 435   |
| Јун 2016.          | 12.365                                       | 14.100                          | 1.735   |

| Месец и година  | Цена рада пре умањења на дан доношења Закона | Примењена цена рада пре умањења | Разлика између цене рада пре умањења за 10 % која је примењена и цене рада пре умањења за 10% која је била у примени на дан доношења Закона |
|-----------------|--|---------------------------------|---|
| Јул 2016.       | 12.365                                       | 13.800                          | 1.435   |
| Август 2016.    | 12.365                                       | 13.400                          | 1.035   |
| Септембар 2016. | 12.365                                       | 13.900                          | 1.535   |
| Октобар 2016.   | 12.365                                       | 13.690                          | 1.325   |
| Новембар 2016.  | 12.365                                       | 13.700                          | 1.335   |
| Децембар 2016.  | 12.365                                       | 14.000                          | 1.635   |
| <b>2017.</b>    |  |                                 |   |
| Јануар 2017.    | 12.365                                       | 13.000                          | 635   |
| Фебруар 2017.   | 12.365                                       | 13.800                          | 1.435   |
| Март 2017.      | 12.365                                       | 13.500                          | 1.135   |
| Април 2017.     | 12.365                                       | 13.280                          | 915   |
| Мај 2017.       | 12.365                                       | 12.500                          | 135   |
| Јун 2017.       | 12.365                                       | 13.500                          | 1.135   |
| Јул 2017.       | 12.365                                       | 13.750                          | 1.385   |
| Август 2017.    | 12.365                                       | 13.200                          | 835   |
| Септембар 2017. | 12.365                                       | 13.920                          | 1.555   |
| Октобар 2017.   | 12.365                                       | 14.700                          | 2.335   |
| Новембар 2017.  | 12.365                                       | 13.700                          | 1.335   |
| Децембар 2017.  | 12.365                                       | 16.300                          | 3.935   |
| <b>2018.</b>    |  |                                 |   |
| Јануар 2018.    | 12.365                                       | 14.100                          | 1.735   |
| Фебруар 2018.   | 12.365                                       | 14.300                          | 1.935   |
| Март 2018.      | 12.365                                       | 14.600                          | 2.235   |
| Април 2018.     | 12.365                                       | 13.600                          | 1.235   |
| Мај 2018.       | 12.365                                       | 13.600                          | 1.235   |
| Јун 2018.       | 12.365                                       | 14.200                          | 1.835   |
| Јул 2018.       | 12.365                                       | 13.000                          | 635   |

Предузеће у току 2017. године није примењивало цену рада за обрачун зарада, која је била у примени приликом последње исплате зараде (зарада за април 2014. године) на дан на ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за

обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup> умањене за 10%.

Бруто цена рада приликом обрачуна зарада у 2017. години се мењала сваког месеца, у зависности од расположиве масе средстава за исплату зарада одобрених Програмом пословања Предузећа за 2017. годину.

**Налаз:** За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, Предузеће није примењивало Основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 12.365 динара пре умањења, већ основицу која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона.

Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од најмање 4.436 хиљада динара.

**Ризик:** Постоји ризик од неоснованог трошења средстава Предузећа на зараде.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup> која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%.

Приликом обрачуна зарада у току 2017. године Предузеће није правилно обрачунавало додатак до висине минималне нето зараде, већ у мањем износу када је запослени радио мање од пуног фонда радних сати у месецу.

**Налаз:** У току 2017. године Предузеће, није правилно обрачунавало додатак до висине минималне нето зараде, у случајевима када запослени нису радили пуно радно време, већ у мањем износу од сразмерног износа нето минималне зараде, што није у складу са чланом 111. став 1. и 2. Закона о раду<sup>10</sup>. Поступајући на напред наведени начин, Предузеће је појединим запосленима, на име додатка до минималне нето основне зараде у 2017. години, мање исплатило нето износ од укупно 210 хиљада динара.

**Ризик:** Постоји ризик да Предузеће појединим запосленима обрачунава и исплаћује мањи износ минималне нето зараде од оне која им по закону припада.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да обрачуна и исплати разлику по основу мање обрачунате минималне нето основне зараде у 2017. години, у складу са чланом 111. став 1. и 2. Закона о раду<sup>10</sup>.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима исплаћивана је сразмерно броју дана редовног рада, а не у целокупном утврђеном месечном износу, иако запослени стиче право на исплату регреса за коришћење годишњег одмора из права на годишњи одмор, а не према броју дана редовног рада.

**Налаз:** Предузеће је у току 2017. године приликом обрачуна зарада вршило исплату накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима сразмерно броју ефективних дана рада у месецу у односу на месечни износ регреса који је утврђен Одлуком директора број 01/852 од 24.02.2017. године, иако запослени стиче право на исплату регреса за коришћење годишњег одмора из права на годишњи одмор, а не према броју дана редовног рада. Наведено није у складу са чланом 118. ставом 1. тачком 6. Закона о раду<sup>10</sup> и чланом 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>18</sup>. Поступајући на напред наведен начин, Предузеће је запосленима, на име накнаде трошкова за регрес за

коришћење годишњег одмора за 2017. годину, мање исплатило износ од 770 хиљада динара.

**Мере предузете у току ревизије:** Почев од обрачуна зарада за месец септембар 2018. године Предузеће исплаћује накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у целокупном месечном износу. Као доказ достављени су обрачуни зарада за осам запослених у којима је износ регреса исправно исказан, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

Предузеће је приликом обрачуна зарада за период јануар-август 2017. године, обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана вршило у висини од 80% просечне зараде претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 63. ставом 1. тачком 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>18</sup>, који се у Предузећу непосредно примењује и чланом 115. ставом 1. тачком 1. Закона о раду<sup>10</sup>. Почев од обрачуна зараде за месец септембар 2017. године Предузеће обрачун ове накнаде зараде врши у висини од 65%.

#### 6.1.15.4.2. Друге обавезе

Друге обавезе су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 84 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45: Преглед других обавеза

| Назив   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
|   | 2017. година        | 2016. година |
| Обавезе према запосленима                       |                     | 4.225        |
| Обавезе према члановима Надзорног одбора        | 39                  | 1.333        |
| Остале обавезе према физичким лицима-стипендија | 43                  | 59           |
| Обавезе по основу привремено повремених послова | 2                   | 24           |
| Обавезе за неискоришћен годишњи одмор           |                     | 82           |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>84</b>           | <b>5.723</b> |

Обавеза према члановима Надзорног одбора исказана на дан 31.12.2017. године односи се на накнаде за рад чланова Надзорног одбора за децембар 2017. године које су исплаћене 10.01.2018. године.

Обавезе за стипендије су настале по основу Уговора о стипендији закљученог са ћерком преминулог радника, којим се стипендија даје за време редовног средњошколског образовања.

#### 6.1.15.5. Обавезе по основу ПДВ-а

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 435 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Обавезе по основу ПДВ-а

| Опис | -у хиљадама динара- |              |
|------|---------------------|--------------|
|      | 2017. година        | 2016. година |

| Опис                    | 2017. година | 2016. година |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Обавезе по основу ПДВ-а | 435          | 920          |
| <b>Укупно</b>           | <b>435</b>   | <b>920</b>   |

Укупно исказана обавеза за ПДВ односи се на обавезу из децембарске ПППДВ пријаве у износу од 412 хиљада динара, а остале исказане обавезе за ПДВ односе се на ПДВ на расходе по попису у износу од 20 хиљада динара и ПДВ исказан у привременој ситуацији Оснивачу у децембру 2017. године у износу од 11 хиљада динара, а коју је надзорни орган оверио са закашњењем.

**Налаз:** У 2017. години Предузеће је мање обрачунало порез на додату вредност у најмањем износу од 387 хиљада динара, по основу погрешне примене пореске стопе на закуп гробних места, што није у складу са чланом 23. Закона о порезу на додату вредност<sup>3</sup> и чланом 12ђ. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а<sup>4</sup>. Тачан износ није могуће квантификовати, јер Предузеће није уредило организацију рачуноводства на начин предвиђен чланом 7. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и за настале пословне промене годишњег обрачунавања закупа не сачињава рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, па је исказана обавеза за мање обрачунати ПДВ израчуната према аналитичкој картици исказаног прихода од закупа гробних места.

**Ризик:** Постоји ризик да Предузеће не послује у складу са важећим законским прописима.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да поднесе измењене пореске пријаве и плати ПДВ у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији<sup>17</sup>.

#### 6.1.15.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 548 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

| Опис   | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе за порез на добит                                | 525          |              |
| Обавезе за порез и доприносе на накнаде Надзорном одбору | 23           | 751          |
| <b>Укупно</b>  | <b>548</b>   | <b>751</b>   |

Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину исказало обавезе за порез на добит у износу од 525 хиљада динара. Увидом у порески биланс који је Предузеће доставило Пореској управи утврђено је да је мање пренет износ оствареног добитка из биланса успеха у порески биланс у износу од 207 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није попунило Порески биланс у складу са чланом 6. став 2. Закона о порезу на добит правних лица<sup>14</sup>, јер је добит утврђену у билансу успеха у пореском билансу умањило за 207 хиљада динара и по том основу обрачунало мању обавезу за порез на добит за 31 хиљаду динара.



**Мера исправљања у поступку ревизије:** Предузеће је доставило 21.09.2018. године измењен порески биланс и пореску пријаву, које је поднело Пореској управи и на тај начин отклонило утврђену неправилност.

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало обавезе за порез и доприносе на накнаде за рад чланова Надзорног одбора у износу од 23 хиљаде динара које су плаћене дана 10.01.2018. године.

#### 6.1.16. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција је на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 58 хиљада динара и односи се на:

Табела број 48: Ванбилансна евиденција

| -у хиљадама динара-               |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Назив                             | 2017. година | 2016. година |
| Роба примљена у комисиону продају | 58           | 50           |
| <b>Укупно</b>                     | <b>58</b>    | <b>50</b>    |

Предузеће у току године продаје робу узету у комисиону продају од више добављача, а на крају године враћа сву непродату робу добављачима. Робу која се налази на стању чине рекламни делови за један споменик.

Предузеће је 5 примљених и 45 издатих меница обухватило Извештајем о извршеном попису број 02/384 од 19.01.2018. године које нису евидентирани у ванбилансној евиденцији.

#### 6.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2017. годину је добитак пре опорезивања исказан у износу од 31.255 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 49: Резултат пословања

| -у хиљадама динара-                  |                |                |                   |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Врсте прихода / расхода              | Приходи        | Расходи        | Добитак / Губитак |
| Пословни                             | 169.372        | 126.185        | 43.187            |
| Финансијски                          | 595            | 11.582         | (10.987)          |
| Усклађивање вредности остале имовине | 764            | 3.257          | (2.493)           |
| Остали приходи/расходи               | 2.242          | 694            | 1.548             |
| <b>Укупно</b>                        | <b>172.973</b> | <b>141.718</b> | <b>31.255</b>     |

#### 6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2017. године односе се на исправке потраживања старије од годину дана у складу са одлукама

Надзорног одбора у току 2017. године и исказани су у износу од 3.257 хиљада динара (Напомена број 6.1.6.1.2.).

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2017. години у износу од 169.372 хиљаде динара односе се на:

Табела број 50: Аналитички приказ пословних прихода

| Назив   | -у хиљадама динара- |                |
|---|---------------------|----------------|
|   | 2017. година        | 2016. година   |
| Приходи од продаје робе                                     | 6.404               | 6.498          |
| Приходи од продаје производа и услуга                       | 90.463              | 94.885         |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично | 70.309              | 59.979         |
| Други пословни приходи                                      | 2.196               | 2.112          |
| <b>Укупно</b>   | <b>169.372</b>      | <b>163.474</b> |

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности – управљања гробљима и сахрањивања и споредне делатности продаје робе везане за сахрањивање као и од субвенција Оснивача датих због отежаних услова пословања и вишедневне блокаде текућих рачуна у претходној години.

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у 2017. години у износу од 6.404 хиљада динара односе се на:

Табела број 51: Аналитички приказ прихода од продаје робе

| Назив                                      | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
|  | 2017. година        | 2016. година |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 6.404               | 6.498        |
| <b>Укупно</b>                              | <b>6.404</b>        | <b>6.498</b> |

Предузеће је приходе од продаје робе остварило продајом робе у трговини на мало у износу од 887 хиљада динара и од продаје комисионе робе у износу од 5.517 хиљада динара (Напомена број 6.1.5.4 и 6.1.16.).

#### 6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 90.463 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 52: Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга

| Опис  | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
|   | 2017. година        | 2016. година |
| Приходи од грађевинских и каменорезачких радова | 36.994              | 37.804       |
| Приходи од годишњег одржавања гробних места     | 17.430              | 21.415       |
| Приходи од услуга везаних за сахрањивање        | 14.060              | 12.383       |

| Опис   | 2017. година  | 2016. година  |
|--|---------------|---------------|
| Приходи од превоза покојника                                 | 10.558        | 10.685        |
| Приходи од одржавања гробља по годишњем Уговору са Оснивачем | 4.999         | 3.636         |
| Приходи од закупа  | 3.996         | 7.303         |
| Приходи од кетеринг услуга у сали за парастосе               | 2.426         | 1.659         |
| <b>Укупно</b>  | <b>90.463</b> | <b>94.885</b> |

Градско веће града Крагујевца је донело Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац о ценовнику комуналних услуга сахрањивања и осталих комуналних услуга које су у вези са основним комуналним услугама сахрањивања број 38-8/14-V од 31.01.2014. године и Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац о ценовнику извођења грађевинских радова – бетонски део број 38-7/14-V од 31.01.2014. године . Измене и допуне наведених одлука вршене су Решењем број 023-154/15-V од 28.09.2015. године, Решењем број 023-105/16-V од 30.08.2016. године и Решењем број 38-3/17-V од 31.03.2017. године, којим је дата сагласност на Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац о измени и допуни ценовника комуналних услуга сахрањивања и осталих комуналних услуга које су у вези са основним комуналним услугама сахрањивања.

Приход од грађевинских и каменорезачких радова у 2017. години у износу од 36.994 хиљада динара је исказан на основу закључених уговора са стараоцима гробних места о изради опсега, гробница и постављању споменика. Уговорена вредност радова је у складу са понудом Службе комерцијале по позицијама из ценовника Предузећа. Предузеће сачињава фактуре о изради опсега и гробница на којима су уписане позиције „приходи од теренске групе“ и „приходи од комерцијале“ којих нема у ценовнику услуга, а које у збиру одговарају понуди датом од стране службе комерцијале која је у складу са ценовником.

Предузеће је у новембру 2017. године системом јавних набавки поверило извођење грађевинских радова трећим лицима, а запослене као технолошки вишак отпустило из радног односа (Напомена број 6.2.2.6.2. ).

Приходи од одржавања гробних места за 2017. годину исказани су у износу од 17.430 хиљада динара. У поступку ревизије Предузеће је доставило Информацију о броју гробних места и јединица на Сушичком, Палилулском, Варошком и Бозман гробљу број 02/5715 од 18.09.2018. године у којој је наведено да је укупан број гробних места на свим гробљима уписан у картотеке 17.121, а број гробних јединица 34.041. Подаци су сачињени пребројавањем евиденционих картона за гробна места и гробне јединице по гробљима и сабирањем од стране запослених на радном месту шалтерски радник - картотекар.

Према образложењу координатора пописа започетог 2015. године, на Варошком гробљу има 7.555 евиденционих картона, док је у картотеци пописано 6.125 евиденционих картона што чини разлику од 1.430 евиденционих картона, без података о броју гробних места. На основу истих докумената број евиденционих картона на Сушичком гробљу је усаглашен и чине га 432 евиденциона картона, без податка о броју гробних места. Попис највећег гробља, Бозман, започео је у поступку ревизије на основу Решења број 01/4678 од 01.08.2018. године.

Увидом у достављену документацију није било могуће потврдити: да је извршено усаглашавање стања по попису извршеном 2015. године са стањем у картотеци, да су познате и квантификоване разлике по попису, као и да исказани приходи од годишњег одржавања гробног места одговарају производу броја гробних места и цена из ценовника. Предузеће није сачињавало и испостављало рачуне купцима за одржавање гробних места, већ је исказивало приходе као разлику између укупно обрачунатог дуга, без обзира на годину на коју се односи и дуга по почетном стању који је сторниран у оквиру аналитичких евиденција купаца. Такође, подаци из евиденционих картона које Предузеће води нису усаглашени са стањем на терену (Напомена број 6.1.6.1.).

Приходи од услуга везаних за сахрањивање исказани у износу од 14.060 хиљада динара су приходи од пружених услуга копања рака, сахрањивања, формирања хумки, ексхумација и других сродних услуга које се пружају приликом сахрањивања.

Приходи од превоза покојника исказани у износу од 10.558 хиљада динара су настали пружањем услуга превоза од „Клиничког центра“, „Дома старих“, Установе за збрињавање одраслих „Мале пчелице“, по налогу Министарства унутрашњих послова, до гробља „Бозман“ и коришћење хладњаче 24 сата, као и превоз покојника до места одређеног за сахрањивање.

Приходи од одржавања гробља по годишњем Уговору са Оснивачем исказани у износу од 4.999 хиљада динара су настали по основу пружања услуге одржавања стаза и прилаза гробљима у току године, којима Предузеће управља. Надзор над вршењем ових услуга врши Оснивач у складу са уговором.

Приходи од закупа исказани у износу од 3.996 хиљада динара су настали по основу наплате десетогодишњег закупа гробног места у обавезном року почивања у износу од 3.872 хиљаде динара, у складу са Законом о сахрањивању и гробљима<sup>28</sup>, од наплате закупа за закупљена гробна места за живота и од годишњег закупа за период након обавезног рока почивања и приходи од закупа сале за парастосе исказаних у износу од 124 хиљаде динара. Предузеће не врши разграничење прихода од закупа гробних места према временском периоду на који се приход односи, већ приход у обавезном року почивања од 10 година исказује у целини као приход периода у ком је наплаћен. Приликом уговарања закупа гробног места Предузеће наплаћује десетогодишњи закуп и када се врши закуп гробног места за живота. Уколико плаћени закуп није истекао нови се не наплаћује приликом сахрањивања.

**Налаз:** Предузеће није вршило разграничење прихода приликом наплате услуге десетогодишњег закупа гробног места, већ је укупно наплаћени десетогодишњи закуп гробног места исказивало као приход текућег периода, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Десетогодишњи закуп гробног места је наплаћиван приликом сахрањивања и приликом закупа гробног места за живота у моменту закључивања уговора. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину,

**Ризик:** Ризик је да Предузеће не разграничава приходе, обавезе и потраживања по основу закупа и уређења гробних места, на извештајне периоде на које се односе.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да од јануара 2018. године приликом нових наплата десетогодишњег закупа врши разграничење прихода и формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године

је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода.

Приходи од кетеринг услуга у сали за парастосе исказане у износу од 2.426 хиљада динара настали су изнајмљивањем сале и продајом хране и пића преко посредника.

### 6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од субвенција и донација у 2017. години су исказани у износу од 70.309 хиљада динара :

Табела број 53: Приказ прихода од премија, субвенција, донација и дотација

-у хиљадама динара-

| Назив                 | 2017. година  | 2016. година  |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Приходи од субвенција | 65.000        | 53.955        |
| Приходи од донација   | 5.309         | 6.024         |
| <b>Укупно</b>         | <b>70.309</b> | <b>59.979</b> |

Приходи од субвенција, исказани у износу од 65.000 хиљада динара, су планирани другом изменом Програма пословања ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, на који је сагласност дао Оснивач, за измирење обавеза: према запосленима проглашеним за технолошки вишак, према Пореској управи, према добављачима и за субвенционисање рата за дугорочни кредит узет од АИК банке а.д. Ниш.

Приходи од донација исказани у износу од 5.309 хиљада динара су настали на основу Решења Градског већа града Крагујевца број 400-1543/17-V од 20.11.2017. године, којим се искњижавају приступне стазе на гробљу Бозман из пословних књига Оснивача, а укњижавају у пословне књиге Предузећа (Напомена број 6.1.2.2. и 6.1.5.1.).

### 6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2017. години исказани су у износу од 2.196 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

| Назив                   | 2017. година | 2016. година |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Приходи од закупа       | 659          | 634          |
| Остали пословни приходи | 1.537        | 1.478        |
| <b>Укупно</b>           | <b>2.196</b> | <b>2.112</b> |

Исказани приходи од закупа у износу од 659 хиљада динара су настали изнајмљивањем једног монтажног киоска на гробљу „Бозман“ у Крагујевцу у износу од 511 хиљада динара и изнајмљивањем земљишта по основу три закључена уговора на истом гробљу у износу од 148 хиљада динара.

Остали пословни приходи исказани у износу од 1.537 хиљада динара су приходи од дозвола за извођење грађевинских радова трећим лицима исказани у износу од 876 хиљада динара и приходи од накнаде за улазак возилом у простор градског гробља у исказани у износу од 661 хиљада динара.

### 6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2017. години исказани су у износу од 126.185 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Аналитички приказ пословних расхода

| Назив  | -у хиљадама динара- |                |
|--|---------------------|----------------|
|  | 2017. година        | 2016. година   |
| Набавна вредност продате робе  | 2.364               | 1.827          |
| Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга | (1.265)             | (7.980)        |
| Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга  | 2.551               | 7.326          |
| Трошкови материјала  | 19.469              | 20.825         |
| Трошкови горива и енергије   | 3.130               | 2.915          |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи                         | 80.865              | 90.193         |
| Трошкови производних услуга  | 2.571               | 1.954          |
| Трошкови амортизације  | 1.558               | 1.940          |
| Нематеријални трошкови   | 14.942              | 12.160         |
| <b>Укупно</b>  | <b>126.185</b>      | <b>131.160</b> |

#### 6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 2.364 хиљае динара и односи се на продату храну и пиће у сали за парастосе и робу продату у два малопродајна објекта Предузећа на гробљима (Напомена број 6.1.5.4.).

Табела број 56: Аналитички приказ набавне вредности продате робе

| Назив   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
|   | 2017. година        | 2016. година |
| Набавна вредност продате робе (сала за парастосе) | 1.804               | 1.243        |
| Набавна вредност продате погребне опреме          | 560                 | 584          |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>2.364</b>        | <b>1.827</b> |

#### 6.2.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у 2017. години исказано је у износу од 1.265 хиљада динара.



Табела број 57: Повећање залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга | 1.265        | 7.980        |
| <b>Укупно</b>  | <b>1.265</b> | <b>7.980</b> |

#### 6.2.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Смањење залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у 2017. години исказано је у износу од 2.551 хиљада динара.

Табела број 58: Смањење залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга | 2.551        | 7.326        |
| <b>Укупно</b>   | <b>2.551</b> | <b>7.326</b> |

#### 6.2.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 19.469 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

| Назив                                   | 2017. година  | 2016. година  |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду           | 18.936        | 20.255        |
| Трошкови осталог (режијског) материјала | 533           | 570           |
| <b>Укупно</b>                           | <b>19.469</b> | <b>20.825</b> |

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 18.936 хиљада динара су настали по основу уговора о уређењима гробних места и односе се на: гранит, песак, шљунак и остали материјал утрошен приликом извођења радова.

Трошкови режијског материјала исказани у износу од 533 хиљаде динара се односе на трошкове одржавања хигијене и исказани су у износу од 124 хиљада динара и трошкове канцеларијског материјала исказане у износу од 409 хиљада динара.

#### 6.2.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2017. години исказани су у износу од 3.130 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Аналитички приказ трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Назив | 2017. година | 2016. година |
|-------|--------------|--------------|
|-------|--------------|--------------|

|                              |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови електричне енергије | 1.039        | 961          |
| Трошкови горива              | 2.091        | 1.954        |
| <b>Укупно</b>                | <b>3.130</b> | <b>2.915</b> |

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

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода за 2017. годину исказани у износу од 80.865 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 61: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година  | 2016. година  |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)                          | 56.599        | 66.006        |
| Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 10.087        | 11.331        |
| Трошкови пореза на превоз   | 6             | 10            |
| Трошкови накнада члановима надзорног одбора                       | 743           | 740           |
| Трошкови пореза по решењу Пореске управе                          | 32            |               |
| Остали лични расходи и накнаде                                    | 13.398        | 12.106        |
| <b>Укупно</b>   | <b>80.865</b> | <b>90.193</b> |

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду<sup>10</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>27</sup> и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>37</sup>, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана<sup>38</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, уговорима о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>18</sup>, Споразумом о начину исплате и утврђивању висине јубиларне награде за запослене у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/2912 од 02.06.2017. године и Програмом пословања Предузећа за 2017. годину са извршене три измене и допуне у току 2017. године.

У току 2017. године у Предузећу је било на снази више Правилника о организацији - унутрашњем уређењу и систематизацији послова – радних места ( у даљем тексту: Правилник) и то: Правилник који је донет 26.12.2016. године, а почео са применом од 03.01.2017. године, други Правилник који је донет 19.07.2017. године, а ступио на снагу 28.07.2017. године, затим трећи Правилник који је донет 27.11.2017. године, а ступио на снагу 05.12.2017. године, након чега је донета Одлука о измени и допуни Правилника од 15.12.2017. године, која је ступила на снагу 27.12.2017. године и даље је на снази.

Предузеће је на радним местима која захтевају већи степен стручне спреме распоредило 11 запослених који не поседују одговарајућу стручну спрему, већ нижу од

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

<sup>38</sup> („Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 -испр.,31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 93/12,114/12 - одлука УС, 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - ускл. дин. изн. 57/14, 68/14-др.закон, 5/15- ускл. дин. изн. 112/15, 5/16- ускл. дин. изн., 7/17- ускл. дин. изн., 113/17 и 7/18-ускл.дин.изн.).

захтеване, што није у складу са Правилником о организацији– унутрашњем уређењу и систематизацији послова- радних места у Предузећу, а према следећем прегледу:

Табела број 62: Приказ радних места и захтеване стручне спреме према Правилнику о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова - радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац

| Назив радног места                              | Број извршилаца | Стручна спрема запосленог | Захтевана стручна спрема по Правилнику о систематизацији |
|---|-----------------|---------------------------|--|
| Возач специјалног погребног возила              | 2               | 3. CCC                    | 4. CCC   |
| Возач специјалног погребног возила              | 2               | Без занимања              | 4. CCC   |
| Референт за наплату улаза и пружања информација | 1               | 2. CCC                    | 4. CCC   |
| Референт за наплату улаза и пружања информација | 1               | Без занимања              | 4. CCC   |
| Возач специјалног погребног и теретног возила   | 1               | 3. CCC                    | 4. CCC   |
| Руководилац грађевинском механизацијом          | 1               | 3. CCC                    | 4. CCC   |
| Руководилац пољопривредном механизацијом        | 1               | 2. CCC                    | 4. CCC   |
| Мајстор одржавања - бравар алатничар            | 1               | Без занимања              | КВ 3. CCC  |
| Програмер                                       | 1               | 6. CCC                    | 7. CCC   |

**Налаз:** Предузеће је распоредило 11 запослених на радна места за која не поседују захтевани степен стручне спреме који је прописан Правилником о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова - радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, број 01/6946 од 27.11.2017. године и Одлуком о измени поменутог Правилника број 01/7331 од 15.12.2017. године, што није у складу са чланом 24. ставом 1. Закона о раду<sup>10</sup>.

**Ризик:** Ризик је да одређене послове обављају лица која нису довољно квалификована или да су за обављање одређених послова утврђени захтевани степени стручне спреме који нису неопходни, те да се на тај начин не постиже довољан квалитет обављеног посла или се непотребно повећавају трошкови радне снаге.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова - радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, број 01/6946 од 27.11.2017. године усагласи са чланом 24. ставом 1. Закона о раду<sup>10</sup>.

Уговори о раду за запослене, нису усклађени са Законом о раду<sup>10</sup> који је ступио на снагу 29.07.2014. године у погледу обавезних елемената које уговор о раду мора да садржи, одредаба о забрани конкуренције, елемената за утврђивање зараде запосленог и рока за изјашњење запосленог на постојање разлога за отказ уговора о раду.

**Наказ:** Уговори о раду запослених у Предузећу нису у складу са члановима 33, 161, 172. и 180. Закона о раду<sup>10</sup>, јер не садрже захтевану стручну спрему, одредбе о дневном и недељном одмору, одредбе о забрани конкуренције које су уговорене, износ новчане накнаде коју је послодавац дужан да исплати запосленима, предвиђен је краћи рок за изјашњење на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду од рока који је као минималан предвиђен Законом о раду<sup>10</sup>.

**Ризик:** Постоји ризик да Предузеће, неусклађивањем уговора о раду запослених са одредбама Закона о раду<sup>10</sup> запосленима ускрати или ограничи права која им припадају у складу са Законом о раду<sup>10</sup>.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да усклади одредбе закључених уговора о раду са одредбама Закона о раду<sup>10</sup>.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2017. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 63: Структура обрачунатих и исплаћених зарада

-у хиљадама динара-

| Редни број | Врста примања                               | Укупно        |
|------------|---|---------------|
| 1.         | Редован рад                                 | 27.535        |
| 2.         | Годишњи одмор                               | 5.921         |
| 3.         | Прековремени рад                            | 481           |
| 4.         | Државни празник                             | 1.247         |
| 5.         | Плаћено одсуство 100%                       | 164           |
| 6.         | Плаћено одсуство 65%                        | 132           |
| 7.         | Разлика до минималне зараде - редовно време | 728           |
| 8.         | Разлика до минималне зараде - боловање      | 33            |
| 9.         | Ноћни рад                                   | 1.387         |
| 10.        | Рад на државни празник дан                  | 438           |
| 11.        | Рад на државни празник ноћ                  | 93            |
| 12.        | Ексхумације                                 | 232           |
| 13.        | Разлика                                     | 9             |
| 14.        | Топли оброк                                 | 8.200         |
| 15.        | Регрес                                      | 3.391         |
| 16.        | Боловање до 30 дана 100%                    | 161           |
| 17.        | Боловање до 30 дана 65%                     | 1.698         |
| 18.        | Минули рад                                  | 2.754         |
| 19.        | Неискоришћен годишњи одмор                  | 24            |
| <b>I</b>   | <b>Свега трошкови зарада (брuto 1)</b>      | <b>54.628</b> |
| <b>II</b>  | <b>Остале непоменути трошкови</b>           | <b>1.971</b>  |
|            | <b>УКУПНО</b>                               | <b>56.599</b> |

Остали непоменути трошкови исказани у износу од 1.971 хиљаде динара, односе се на износ умањења зарада у корист буџета од 1.377 хиљада динара, порез и доприносе за зараде из претходног периода за запосленог по основу два извршна решења у износу од 586 хиљада динара и дела зараде за осам радних дана за запосленог коме је престао радни однос у марту 2017. године у износу од 8 хиљада динара.

Предузеће је у току 2017. године имало у просеку 90 запослених по основу уговора о раду на неодређено време, двоје запослених по основу уговора о раду на одређено време и 20 радно ангажованих лица по основу закључених уговора о привремено повременим послова. Према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Крагујевца за 2015. годину<sup>39</sup> Предузећу је одређен максималан број од 107 запослених на неодређено време. Предузеће је у току 2017. године, након спровођења централизоване јавне набавке, закључило уговор са Омладинском задругом “ФАКС“ Крагујевац у вези пружања услуга обављања привремено повремених послова број 01/2339 од 05.05.2017. године.

У складу са одредбама члана 2. става 1. тачке 5. Закона о буџетском систему<sup>19</sup> Предузеће је корисник јавних средстава. Одредбама члана 27е. става 36. Закона о буџетском систему<sup>19</sup> прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених, тако да је Предузеће могло да ангажује максимално још 9 радника по овим основама.

Одредбама члана 27е. става 37. Закона о буџетском систему<sup>19</sup> прописано је да, изузетно, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. На основу информације од 12.09.2018. године Предузеће у 2017. години није тражило, нити добило сагласност комисије Владе Републике Србије за ангажовање радника по другим основама у већем броју од 10% у односу на број запослених на неодређено време.

**Налаз:** Предузеће је у 2017. години прекорачило број радника на привременим и повременим пословима у односу на 10% од броја запослених по месецима, што није у складу са чланом 27е. ставом 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему<sup>19</sup> и по том основу остварило трошкове накнада за рад у износу од 2.044 хиљаде динара. У току 2017. године Предузеће је закључило уговоре са укупно 20 лица, која нису била ангажована током целе године. На основу броја запослених у Предузећу по месецима мењао се и број радника који може бити ангажован на привремено повременим пословима, тако да се прекорачење броја запослених кретало од један до седам радника ангажованих преко омладинске задруге, након поступка централизоване јавне набавке коју је спровео Оснивач.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће ангажовањем радника на основу уговора о привременим и повременим пословима, преко дозвољеног броја, остварује веће трошкове зарада од законом предвиђених.

<sup>39</sup> („Сл. лист града Крагујевца“ бр. 44/2015, 3/2016 и 34/2016)

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, усклади са одредбама члана 27е. став 36. и 37. Закона о буџетском систему<sup>19</sup>.

### Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чини директор.

Решењем Скупштине града Крагујевца број 06-23/13-I-2 од 03.07.2013. године, именован је директор Предузећа на период од четири године. Исто лице је Решењем Скупштине града Крагујевца, број 06-18/17-I-8 од 15.05.2017. године, именовано за директора Предузећа, за наредни период од четири године.

На основу података који су исказани у Обрачунима средстава за исплату зарада запослених (ЗИП обрасци) у 2017. години, утврђено је да су зараде пословодства планиране у износу од 2.102 хиљаде динара, а извршене у износу од 1.687 хиљада динара.

#### 6.2.2.6.1. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа, именованих Решењем Скупштине града Крагујевца број 112-975/16-I од 22.07.2016. године, у укупном износу од 775 хиљада динара.

Предузеће је у 2017. години вршило исплату накнада за рад председника у износу од 15 хиљада динара и чланова Надзорног одбора Предузећа у износу од по 12 хиљада динара на месечном нивоу. Новчане накнаде за рад председника и два члана Надзорног одбора Предузећа исплаћиване су у складу са одредбама Одлуке о висини накнаде за рад у Надзорном одбору, коју је донела Скупштина града Крагујевца број 120-598/13-I од 22.11.2013. године<sup>40</sup>

#### 6.2.2.6.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2017. години исказани су у износу од 13.398 хиљада динара:

Табела број 64: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

| Остали лични расходи и накнаде          | Износ         |
|---|---------------|
| Неискоришћен годишњи одмор              | 606           |
| Помоћ запосленом и породици             | 185           |
| Отпремнине за одлазак у пензију         | 2.425         |
| Јубиларне награде                       | 1.281         |
| Солидарна помоћ запосленима             | 2.312         |
| Новчане накнаде за раскид радног односа | 3.623         |
| Накнаде трошкова превоза                | 2.510         |
| Остале накнаде трошкова                 | 456           |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>13.398</b> |

<sup>40</sup> („Службени лист града Крагујевца“ бр. 29/13).



Трошкови на име нискоришћеног годишњег одмора исказани у износу од 606 хиљада динара исплаћени су запосленима којима је престао радни однос у току 2017. године по основу споразумног престанка радног односа уз исплату новчане накнаде и по основу отказа уговора о раду због престанка потребе за обављање одређених послова.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 2.425 хиљада динара односе се на исплату отпремнина за 10 запослених по основу отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређених послова у складу са чланом 158. Закона о раду<sup>10</sup>.

Предузеће је у 2017. години исказало трошкове јубиларних награда у износу од 1.281 хиљаде динара, а који су то право стекли почев од 01.04.2014. године на основу Споразума о начину исплате и утврђивању висине јубиларне награде за запослене у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/2912 од 02.06.2017. године.

Табела број 65: Преглед броја запослених, по годинама, којима је исплаћена јубиларна награда у 2017. години

| Година у којој су запослени стекли право на јубиларну награду | Број запослених који су стекли право на јубиларну награду | Укупно исплаћен бруто износ по години |
|---|---|---------------------------------------|
| 2014.   | 3   | 158                                   |
| 2015.   | 8   | 394                                   |
| 2016.   | 8   | 415                                   |
| 2017.   | 7   | 314                                   |
| <b>Укупно</b>   | <b>26</b>   | <b>1.281</b>                          |

У 2017. години, извршена је исплата јубиларних награда за укупно 26 запослених који су то право стекли за 10, 20 и 30 година непрекидног рада код послодавца, током 2014, 2015, 2016. и 2017. године.

**Налаз:** У финансијским извештајима за 2017. годину прецењени су трошкови јубиларних награда и потцењен резултат пословања у износу од 967 хиљада динара за расходе јубиларних награда које се односе на 2014, 2015. и 2016. годину, а који су приказани као расходи за 2017. годину, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик да Предузеће не разграничава расходе, на извештајне периоде на које се односе.

**Препорука број 19:** Препоручује се Предузећу да, у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП, у упоредним подацима финансијског извештаја за 2018. годину изврши исправке за трошкове јубиларних награда које се односе на претходне године, а исказани су као трошак 2017. године.

Предузеће је у 2017. години, у складу са Анексом 1, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>41</sup> извршило исплату солидарне помоћи сагласно члану 67. наведеног Посебног колективног уговора. Овом изменом је послодавцима дата могућност исплате

<sup>41</sup> („Службени гласник РС“ бр. 27/15 и 36/17)

солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. У складу са наведеним одребама Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 01/6368 од 25.10.2017. године којом је дао сагласност на исплату солидарне помоћи запосленима.

Поред наведеног, Градско веће града Крагујевца донело је закључак број 023-220/17-V од 10.11.2017. године о давању препоруке јавно комуналним предузећима, односно надзорним одборима предузећа, да сагледају могућности око исплате солидарне помоћи запосленима у износу од 22.620 динара, у складу са општим актом предузећа и под условом да су за ту намену обезбеђена финансијска средства, односно да се тиме не ремети редовно пословање, односно ликвидност предузећа. Исплата солидарне помоћи запосленима је, поред осталог, условила и доношење треће измене и допуне Програма пословања Предузећа за 2017. годину, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Одлуком<sup>35</sup> број 023-229/17-I од 24.11.2017. године.

Сходно препоруци из Закључка Градског већа и Одлуци Надзорног одбора Предузећа, директор Предузећа донео је Одлуку број 01/7012 од 04.12.2017. године о исплати солидарне помоћи запосленима.

Предузеће је извршило исплату солидарне помоћи 04.12.2017. године, свим запосленима, у истом износу, од 22.620 динара, без утврђивања критеријума на основу којих би се извршила расподела солидарне помоћи. На укупан износ исплаћене солидарне помоћи од 2.081 хиљаде динара Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза по одбитку у износу од 231 хиљаде динара.

Општим актима Предузећа нису утврђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи, постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Предузеће је исказало трошкове за новчане накнаде за раскид радног односа у износу од 3.623 хиљаде динара по основу споразумног престанка радног односа уз исплату новчане накнаде за девет запослених.

Трошкови на име накнаде за превоз за 2017. годину исказани су у износу од 2.510 хиљада динара.

#### 6.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 2.571 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 66: Структура трошкова производних услуга

| Назив                              | 2017. година | 2016. година |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови услуга на изради учинака  | 265          |              |
| Трошкови транспортних услуга (ПТТ) | 694          | 746          |
| Трошкови услуга одржавања          | 731          | 522          |
| Трошкови рекламе и пропаганде      | 33           | 6            |
| Трошкови осталих услуга            | 848          | 680          |
| <b>Укупно</b>                      | <b>2.571</b> | <b>1.954</b> |

-у хиљадама динара-

Трошкови услуга на изради учинака су трошкови настали у децембру 2017. године у износу од 265 хиљада динара по основу пословања са добављачем с.з.к.р. „Ваган“ Даросава. Предузеће је склопило Уговор о делу – уговор о пружању услуга вршења земљано – бетонских радова на гробним местима број 01/6726 од 30.11.2017. године (Напомена број 6.2.1.2.).

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 694 хиљаде динара и односе се на трошкове превоза у износу од 16 хиљада динара, трошкове ПТТ услуга у износу од 647 хиљада динара и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 31 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 731 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67: Структура трошкова услуга одржавања

| -у хиљадама динара-              |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Назив                            | 2017. година | 2016. година |
| Трошкови услуга одржавања опреме | 524          | 321          |
| Други трошкови услуга одржавања  | 207          | 201          |
| <b>Укупно</b>                    | <b>731</b>   | <b>522</b>   |

Трошкови услуга одржавања обухватају трошкове одржавања основних средстава Предузећа и трошкове одржавања рачуноводственог програма предузећа „Infosys“ д.о.о. Ужице.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 848 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68: Структура трошкова осталих услуга

| -у хиљадама динара-                 |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Назив                               | 2017. година | 2016. година |
| Трошкови услуга заштите на раду     | 42           | 18           |
| Трошкови паркирања службених возила | 541          | 512          |
| Трошкови других производних услуга  | 265          | 150          |
| <b>Укупно</b>                       | <b>848</b>   | <b>680</b>   |

Трошкови паркирања службених возила претежно се односе на плаћену услугу паркинга на годишњем нивоу Клиничком центру Крагујевац, у износу од 500 хиљада динара, а на основу уговора којим је Предузеће прихватило обавезу плаћања улаза у Клинички центар приликом пружања покојника.

#### 6.2.2.8. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2017. години у износу од 1.558 хиљада динара:

Табела број 69: Структура трошкова амортизације

| -у хиљадама динара-   |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Назив                 | 2017. година | 2016. година |
| Нематеријална имовина | 18           | 18           |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Грађевински објекти                           | 1.229        | 1.228        |
| Опрема  | 282          | 642          |
| Инвестиционе некретнине                       | 29           | 29           |
| Разлика између мањег обрачуна и већег биланса |              | 23           |
| <b>Укупно</b>                                 | <b>1.558</b> | <b>1.940</b> |

#### 6.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 14.942 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70: Приказ структуре нематеријалних трошкова

| Назив                         | -у хиљадама динара- |               |
|-------------------------------|---------------------|---------------|
|                               | 2017. година        | 2016. година  |
| Трошкови непроизводних услуга | 11.757              | 5.718         |
| Трошкови репрезентације       | 63                  | 43            |
| Трошкови премије осигурања    | 97                  | 53            |
| Трошкови платног промета      | 919                 | 429           |
| Трошкови пореза               | 817                 | 191           |
| Остали нематеријални трошкови | 1.289               | 5.726         |
| <b>Укупно:</b>                | <b>14.942</b>       | <b>12.160</b> |

#### 6.2.2.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 11.757 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

| Назив                                   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
|   | 2017. година        | 2016. година |
| Трошкови здравствених услуга            | 64                  | 46           |
| Трошкови адвокатских услуга             | 1.552               | 235          |
| Трошкови комуналних услуга              | 364                 | 273          |
| Трошкови ревизије                       | 150                 | 129          |
| Трошкови стручног образовања запослених | 48                  | 7            |
| Трошкови услуга обезбеђења              | 3.316               | 1.246        |
| Трошкови чишћења просторија             | 161                 | 84           |
| Трошкови осталих непроизводних услуга   | 6.102               | 3.698        |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>11.757</b>       | <b>5.718</b> |

У оквиру трошкови осталих непроизводних услуга исказаних у износу од 6.102 хиљаде динара, Предузеће је исказало трошкове накнаде по основу ангажовања

радника на привремено повременим пословима у износу од 5.289 хиљада динара (Напомена број 6.2.2.6.).

#### 6.2.2.9.2. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 817 хиљада динара односе се на:

Табела број 72: Аналитички приказ трошкова пореза

| -у хиљадама динара-                              |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Назив  | 2017. година | 2016. година |
| Трошкови пореза на имовину                       | 602          |              |
| Трошкови регистрације возила                     | 92           |              |
| Пенали због незапошљавања особа са инвалидитетом | 123          | 191          |
| <b>Укупно</b>                                    | <b>817</b>   | <b>191</b>   |

**Налаз:** Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину преценило трошкове пореза и потценило резултат пословања у износу од 612 хиљада динара, јер је део трошкова пореза на имовину за 2014, 2015. и 2016. годину у износу од 489 хиљада динара и пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом за 2016. годину у износу од 123 хиљаде динара, исказало као расход текућег периода, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик да Предузеће не евидентира трошкове у периоду њиховог настанка.

**Препорука број 20:** Препоручује се Предузећу да, у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП, у упоредним подацима финансијског извештаја за 2018. годину изврши исправке за трошкове пореза који се односе на претходне године, а исказани су као трошак 2017. године.

#### 6.2.2.9.3. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.289 хиљада динара и односе се на трошкове камата и такси за принудну наплату пореза и доприноса, трошкове јавног извршитеља, трошкове судских такси и друге нематеријалне трошкове.

#### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2017. години исказани су у износу од 595 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 73: Структура финансијских прихода

| -у хиљадама динара-                |              |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Назив                              | 2017. година | 2016. година |
| Приходи од камата (од трећих лица) | 595          | 655          |
| <b>Укупно</b>                      | <b>595</b>   | <b>655</b>   |

Највећи део остварених прихода од камата у износу од 431 хиљаде динара је остварен по основу обрачуна камате на ненаплаћену позајмицу од ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац (Напомена број 6.1.7.). Остали приходи од камата исказани у износу од 164 хиљаде динара су наплаћени по добијеним судским споровима.

#### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2017. години су исказани у износу од 11.582 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 74: Структура финансијских расхода

| Назив                      | -у хиљадама динара- |              |
|----------------------------|---------------------|--------------|
|                            | 2017. година        | 2016. година |
| Расходи камата             | 11.476              | 6.501        |
| Остали финансијски расходи | 106                 | 102          |
| <b>Укупно</b>              | <b>11.582</b>       | <b>6.603</b> |

Исказани расходи камата у износу од 11.476 хиљада динара су настали по основу обавеза: по дугорочном кредиту према АИК банка а.д. Ниш у износу од 1.766 хиљада динара, према добављачима и по судским споровима у износу од 1.143 хиљаде динара и према Пореској управи, Филијала Крагујевац у износу од 8.568 хиљада динара. Расходи камата према Пореској управи настали су након потписивања Споразума број 33-00-18/2014 од 10.03.2014. године у складу са Закључком Владе Републике Србије 43-1075/2013 од 31.12.2013. године којим је извршено одлагање плаћања пореских обавеза.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 106 хиљада динара су настали у пословању преко благајне као разлика која се јавља код заокружења приликом готовинских уплата дуга, као и наплата провизије банке за плаћање платним картицама.

#### 6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2017. године исказани у износу од 764 хиљаде динара, односе се на наплаћена потраживања од купаца која су била исправљена у неком од ранијих периода.

#### 6.2.7. Остали приходи

Остали приходи у 2017. години су исказани у износу од 2.242 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 75: Структура осталих прихода

| Назив  | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
|  | 2017. година        | 2016. година |
| Вишкови  |                     | 2            |
| Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања | 466                 | 1.270        |
| Остали непоменути приходи                                | 1.776               | 1.908        |
| <b>Укупно</b>  | <b>2.242</b>        | <b>3.180</b> |



Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања исказани у износу од 466 хиљада динара су настали као разлика између извршених резервисања за отпремнине запослених за 2016. и 2017. годину, због смањења броја запослених.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.776 хиљада динара су настали по основу наплате накнаде за пренос права старатељства на гробном месту исказаних у износу од 134 хиљаде динара, наплаћених судских такси преко извршитеља исказаних у износу од 1.157 хиљада динара и остали непоменути приходи исказани у износу од 257 хиљада динара.

#### 6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 694 хиљаде динара и односе се на:  
Табела број 76: Структура осталих расхода

| - у хиљадама динара-                                   |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Назив  | 2017. година | 2016. година |
| Неотписана вредност расходоване имовине по попису      | 31           | 80           |
| Расходи по основу директног отписа потраживања         | 76           | 165          |
| Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе |              | 43           |
| Остали непоменути расходи                              | 561          | 32           |
| Обезвређење вредности залиха                           | 26           | 945          |
| <b>Укупно</b>  | <b>694</b>   | <b>1.265</b> |

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 561 хиљада динара и односе се на казне за привредне преступе и прекршаје исказане у износу од 300 хиљада динара, дати попусти исказани у износу од 144 хиљаде динара, донације исказане у износу од 10 хиљада динара и остали непоменути расходи исказани у износу од 107 хиљада динара.

#### 6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

#### 6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

#### 6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и

готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

## 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и Одељком 8 - МСФИ за МСП, треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и 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, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова – радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац број 01/6946 од 27.11.2017. године, у оквиру Службе финансијских и комерцијалних послова систематизовано је радно место референт за комерцијалне послове - Службеник за јавне набавке.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 01/048 од 06.01.2016. године. План набавки и План набавки на које се Закон не примењује за 2017. годину, број 01/133 од 12.01.2017. године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01/134 од 12.01.2017. године.

Надзорни одбор Предузећа је у току 2017. године донео четири одлуке о измени Плана набавки за 2017. годину и то: Одлуку број 01/855/1 од 24.02.2017. године, Одлуку број 02/1377 од 24.03.2017. године, Одлуку број 01/5056 од 14.08.2017. године и Одлуку број 01/5988 од 04.10.2017. године.

Према извештају Предузећа број 02/4924 од 14.08.2018. године одређивање процењених вредности набавки предвиђених годишњим Планом јавних набавки врши се на основу исказаних потреба и потрошње у претходним годинама, на основу исказаних потреба за наредну пословну годину и на основу истраживања тржишта и тржишних цена, у складу са финансијским могућностима дефинисаним Програмом пословања.

У складу са одредбама члана 9. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 01/048 од 06.01.2016. године, директор Предузећа је донео решење број 01/5291 од 31.10.2016. године о формирању тима за планирање набавки. Служба комерцијале доставља осталим организационим деловима Предузећа инструкције за планирање набавки са обрасцима, након чега организациони делови достављају прелиминарни план набавки за наредну годину.

Преглед плана набавки за 2017. годину по врстама предмета и процењеним вредностима дат је у следећој табели:

Табела број 77: План набавки за 2017. годину

-у хиљадама динара-

|               |       |        |
|---------------|-------|--------|
| Јавне набавке | Добра | 49.020 |
|---------------|-------|--------|

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
|  | Услуге        | 17.150        |
|  | Радови        | 12.800        |
|  | <b>Укупно</b> | <b>78.970</b> |

Преглед плана набавки на које се Закон не примењује за 2017. годину по врстама предмета и процењеним вредностима дат је у следећој табели:

Табела број 78: План набавки на које се Закон не примењује, за 2017. годину  
- у хиљадама динара-

|                      |               |                |
|----------------------|---------------|----------------|
| <b>Јавне набавке</b> | Добра         | 101.845        |
|                      | Услуге        | 44.395         |
|                      | Радови        | 500            |
|                      | <b>Укупно</b> | <b>146.740</b> |

У Прегледу набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2017. годину број 02/3890 од 03.07.2018. године коју је Предузеће доставило, као основ за изузеће набавки на које се Закон не примењује наведени су члан 39. став 2. и члан 7. став 1. тачке 6. и 3. Закона о јавним набавкама<sup>24</sup>. У току 2017. године по овом основу закључени су уговори и извршена набавка добара, услуга и радова у укупном износу од 91.070 хиљада динара.

#### 7.1. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 79: Јавне набавке мале вредности

| у хиљадама динара- |            |  |   |                         |                              |
|--------------------|------------|--|---|-------------------------|------------------------------|
| Ред. бр.           | Број ЈН    | Предмет јавне набавке                                    | Изабрани понуђач                          | Датум закључења уговора | Уговорена вредност (без ПДВ) |
| 1.                 | 01/ЈН/17   | Лична заштитна средства                                  | „Матица“ д.о.о. Крагујевац                | 13.03.2017.             | 669                          |
| 2.                 | 02/ЈН/17   | Резервни делови за косачице и тримере                    | „SIT System“ д.о.о. Београд               | 13.04.2017.             | 426                          |
| 3.                 | 03/ЈН/17   | Грађевински материјал – гвожђе, цемент и арматурне мреже | „Три О“ д.о.о. Крагујевац                 | 28.07.2017.             | 1.612                        |
|                    |            | Песак и шљунак   | Аутопревозник Ненад Срећковић предузетник | 25.07.2017.             | 458                          |
| 4.                 | 03-1/ЈН/17 | Ризла  | ПТП „Савић“ д.о.о. Смедеревска Паланка    | 16.08.2017.             | 309                          |
| 5.                 | 04/ЈН/17   | Услуге пружања рачуноводствено књиговодствених послова   | Агенција „Колосеум“ Крагујевац            | 14.12.2017.             | 3.456                        |
| <b>У к у п н о</b> |            |  |   |                         | <b>6.930</b>                 |

## 7.2 Централизоване јавне набавке

Предузеће је у току 2017. године извршило набавку добара и услуга путем 18 централизованих јавних набавки у складу са Одлуком о централизацији и контроли јавних набавки број 404-334/15-V од 15.06.2015. године коју је донело Градско веће града Крагујевца<sup>42</sup>

У наредној табели следи преглед поступака централизованих јавних набавки које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 80: Централизоване јавне набавке

| Ред. број | Број из Плана ЈН | Предмет јавне набавке               | Изабрани понуђач  | Датум закључења уговора | Уговорена вредност (без ПДВ) |
|-----------|------------------|-------------------------------------|---|-------------------------|------------------------------|
| 1         | 1.1.1            | Лична заштитна средства             | „Матица“ д.о.о. Крагујевац, партија 1   | 22.09.2017.             | 864                          |
|           |                  |                                     | „Матица“ д.о.о. Крагујевац, партија 2   | 22.09.2017.             | 312                          |
| 2         | 1.1.3            | Енергенти за грејање                | „Слава транс“ д.о.о. Крагујевац,<br>МВ „Лулић“ д.о.о. Крагујевац,<br>„Анај плус“ д.о.о. Крагујевац              | 18.09.2017.             | 732                          |
| 3         | 1.1.4            | Гориво                              | „Кнез петрол“ д.о.о. Земун  | 06.06.2017.             | 2.500                        |
| 4         | 1.1.6            | Средства за хигијену                | „Nataly drogerija“ т.р. Ниш   | 06.10.2017.             | 81                           |
| 5         | 1.1.7            | Гуме за путничка возила             | „Рај-транс“ д.о.о. Крагујевац   | 16.05.2017.             | 150                          |
| 6         | 1.1.8            | Рачунарска и сродна опрема          | „НЕТ“ СЗТР Крагујевац   | 26.09.2017.             | 332                          |
| 7         | 1.1.10           | Канцеларијски материјал             | „СГМ“ д.о.о. Крагујевац   | 21.07.2017.             | 424                          |
| 8         | 1.1.11           | Електрична енергија                 | „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд   | 17.08.2017.             | 1.200                        |
| 9         | 1.1.12           | Нови тонери                         | „Vintec“ д.о.о. Београд   | 17.07.2017.             | 20                           |
| 10        | 1.2.1            | Услуге физичко-техничког обезбеђења | „СОКО ГРОУП“ д.о.о. Нови Београд,<br>„Alpha guard“ д.о.о. Крушевац,<br>„Tidija SG Security“ д.о.о. Нови Београд | 11.08.2017.             | 5.000                        |
| 11        | 1.2.2            | Услуге одржавања хигијене           | „Фул чисто“ д.о.о. Чачак  | 06.06.2017.             | 300                          |
| 12        | 1.2.3.           | Услуге осигурања имовине            | „Дунав осигурање“ а.д.о. Крагујевац   | 22.11.2017.             | 59                           |
| 13        | 1.2.4            | Услуге осигурања возила             | „Wiener Stadische osiguranje“ а.д.о. Београд  | 05.06.2017.             | 40                           |

<sup>42</sup> („Службени лист града Крагујевца“ број 27/15).

| Ред. број     | Број из Плана ЈН | Предмет јавне набавке                          | Изабрани понуђач   | Датум закључења уговора | Уговорена вредност (без ПДВ) |
|---------------|------------------|--|--|-------------------------|------------------------------|
| 14            | 1.2.5            | Услуге привремено повремених послова           | ОЗ „Факс“ Крагујевац   | 05.05.2017.             | 5.500                        |
| 15            | 1.2.6.           | Услуге сервисирања штампача и рециклажа тонера | „Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац,<br>СЗР „Copy servis“ Крагујевац,<br>„Ribbon-cms“ Нови Београд | 18.05.2017.             | 200                          |
| 16            | 1.2.7            | Услуге сервисирања рачунара                    | „НЕТ“ СЗТР Крагујевац,<br>„Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац, „MINE“ д.о.о. Крагујевац            | 31.05.2017.             | 200                          |
| 17            | 1.2.8            | Услуге фиксне телефоније                       | „Телеком Србија“ а.д. Београд  | 31.07.2017.             | 350                          |
| 18            | 1.2.9            | Услуга мобилне телефоније                      | „Телеком Србија“ а.д. Београд  | 22.11.2017.             | 700                          |
| <b>УКУПНО</b> |                  |  |  |                         | <b>18.964</b>                |

За јавну набавку број 1.1.4/2017, Набавка горива (Централизована јавна набавка) процењене вредности 2.500 хиљада динара, Друштво је са Понуђачем „Кнез петрол“ д.о.о. Земун, Батајница закључило Уговор о набавци горива (евро дизел, евро премијум БМБ 95, евро БМБ 98 и течни нафтни гас), број 01/2969 од 06.06.2017. године, у вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Уговором је предвиђено да ће Добављач за испоручено гориво Наручиоцу достављати фактуре према важећем малопродајном ценовнику на дан испоруке горива у складу са разликом исказаном у процентима између просечне малопродајне цене Добављача на малопродајним објектима у Крагујевцу на дан објављивања позива и цене коју је Добављач дао у понуди.

### 7.3 Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Предузеће је у 2017. години спровело набавке добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама<sup>24</sup>. Као основ за изузеће од примене поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама<sup>24</sup>, Предузеће је навело одредбе члана 7. став 1. тачке 6. и 13. и одредбе члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>24</sup>.

Приликом спровођења набавки на које се Закон не примењује, Предузеће спроводи идентичан поступак и активности као приликом спровођења поступка јавних набавки мале вредности, у погледу доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке, одлуке о формирању комисије, упућивања позива наручиоцима, записника о отварању понуда, доставе записника о отварању понуда учесницима, извештаја о стручној оцени понуда, одлуке о додели уговора и закључења уговора о набавци.

Табела број 81: Структура набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама  
-у хиљадама динара-

| Р.Б. | Предмет набавке | Уговорена вредност набавке | Назив понуђача                  | Основ за изузеће од примене ЗЈН |
|------|-----------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | Уља и мазива    | 490                        | „Ауто Бранша“ д.о.о. Крагујевац | члан 39. ст. 2.                 |

| Р.Б. | Предмет набавке  | Уговорена вредност набавке | Назив понуђача  | Основ за изузеће од примене ЗЈН |
|------|--|----------------------------|---|---------------------------------|
| 2.   | Специјална хемијска средства за одржавање површина на гробљима                   | 250                        | Апотека „Нана+“ Крагујевац  | члан 39. ст. 2.                 |
| 3.   | Средства за одржавање хигијене   | 200                        | ТП „Морава“ д.о.о. Крагујевац   | члан 39. ст. 2.                 |
| 4.   | Услуге одржавања програма за рачуноводство                                       | 300                        | „Infosys“ д.о.о. Ужице  | члан 39. ст. 2.                 |
| 5.   | Услуге хидрауличара  | 200                        | СЗР „БМС“ Сервис Трстеник   | члан 39. ст. 2.                 |
| 6.   | Услуге репрезентације  | 100                        | ТП „Морава“ д.о.о. Крагујевац   | члан 39. ст. 2.                 |
| 7.   | Услуге едукације и увођење система финансијског управљања и контроле у предузећу | 490                        | „Advisory&finance MB“ д.о.о. Београд  | члан 39. ст. 2.                 |
| 8.   | Вулканизерске услуге   | 150                        | „Рај транс“ д.о.о. Крагујевац   | члан 39. ст. 2.                 |
| 9.   | Услуге обележавања парцела на гробљима и пружања информација грађанима           | 490                        | Агенција „Павле“ Крагујевац   | члан 39. ст. 2.                 |
| 10.  | Услуге аутоелектричара   | 100                        | Сервис „Жућа“ Крагујевац  | члан 39. ст. 2.                 |
| 11.  | Услуге осигурања запослених  | 150                        | „Wiener Stadische osiguranje“ а.д.о. Београд  | члан 39. ст. 2.                 |
| 12.  | Услуге сервисирања клима уређаја   | 300                        | СЗТР „Фриго електро“ Крагујевац   | члан 39. ст. 2.                 |
| 13.  | Резервни делови за возила и машине   | 450                        | „MS Comerc“ д.о.о. Тутин  | члан 39. ст. 2.                 |
| 14.  | Погребна опрема- Фењери  | 300                        | СЗТР „Ксенија“ Рача   | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 15.  | Погребна опрема- Керамичке слике   | 500                        | „Фотопорцелан Вучићевић“ Крагујевац<br>„Фотокерамика Новаковић“ Чачак   | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 16.  | Погребна опрема- Сандуци, крстови и галантерија                                  | 26.000                     | СЗТР „Помен“ Чачак<br>СЗТР „Феникс“ Крагујевац<br>„Услуга“ АД Бачка Топола<br>СЗР „Дрвостил Шароњић“, Гревина<br>„Акација-ацација“ д.о.о. Београд<br>ССР „Храст“ Витошевац<br>ЗТР „Храст“ Чукојевац | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 17.  | Погребна опрема- Клупе   | 500                        | „Лим Стил“ о.д. Ваљево  | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 18.  | Боје, лакови и ситан алат  | 450                        | „Три О“ д.о.о. Бања, Аранђеловац  | члан 39. ст. 2.                 |
| 19.  | Погребна опрема- Свеће   | 150                        | „Марнед плус“ С.З.Т.Р. Крагујевац   | чл.7. ст.1. т.6.                |



| Р.Б.          | Предмет набавке   | Уговорена вредност набавке | Назив понуђача  | Основ за изузеће од примене ЗЈН |
|---------------|---|----------------------------|---|---------------------------------|
| 20.           | Погребна опрема- Слова и бројеви  | 500                        | „Тинекс Лив“ д.о.о.<br>Нови Београд<br>„Лив пласт“ Стара Пазова     | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 21.           | Услуге поправке и одржавања канцеларијских уређаја                                    | 100                        | „Сапо КГ“ Губеревац,<br>Крагујевац                                  | члан 39. ст. 2.                 |
| 22.           | Елементи од гранита   | 22.000                     | СЗКР „Ваган“ Даросава   | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 23.           | Погребна опрема- Лампиони и кадионице   | 500                        | СЗР „Бимекс“ Ваљево   | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 24.           | Услуге прања гардеробе  | 100                        | „Вianса Lux park“<br>Крагујевац                                     | члан 39. ст. 2.                 |
| 25.           | Услуге ревизије   | 350                        | Друштво за услуге ревизије и консалтинг „Ревибил“ д.о.о. Крагујевац | члан 39. ст. 2.                 |
| 26.           | Финансијске услуге- Кредит  | 12.600                     | „АИК банка“ а.д. Београд  | чл.7.ст.1. т. 13.               |
| 27.           | Стругарске услуге   | 200                        | СЗР „Зоран Миленковић“<br>Крагујевац                                | члан 39. ст. 2.                 |
| 28.           | Кетеринг услуге-набавка хране   | 3.500                      | „Паун“ д.о.о. Крагујевац<br>СУР „Бресница“<br>Крагујевац            | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 29.           | Електричарске услуге  | 200                        | СЗР „ЕЛ Вук“ Крагујевац   | члан 39. ст. 2.                 |
| 30.           | Услуга вршења уградње гранита, камена и постављање спомен обележја на гробним местима | 9.000                      | КР „Сјај Миленковић“<br>Крагујевац<br>СЗКР „Ваган“<br>Аранђеловац   | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 31.           | Услуга вршења земљано-бетонских радова на гробним местима                             | 9.000                      | КР „Сјај Миленковић“<br>Крагујевац<br>СЗКР „Ваган“ Аранђеловац      | чл.7. ст.1. т.6.                |
| 32.           | Кетеринг услуге-набавка пића  | 1.000                      | „San Marco“ д.о.о.<br>Крагујевац                                    | чл.7. ст.1. т.6.                |
| <b>УКУПНО</b> |   | <b>90.620</b>              |   |                                 |

## 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У поступку ревизије презентован је од стране Предузећа, преглед судских спорова који су у току са стањем на дан 31.12.2017. године. Предузеће је тужена страна у једном судском спору укупне вредности 10 хиљада динара, који се односе на право коришћења гробног места.

Предузеће није доставило информацију о броју и вредности радних спорова из 2018. године које су покренули бивши запослени којима је престао радни однос по основу отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређених послова у складу са чланом 158. Закона о раду<sup>10</sup>.

## **9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА**

Скупштина града Крагујевца је на седници одржаној 23.02.2018. године донела Одлуку о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања број 023-43/18-Г<sup>7</sup> на основу које град Крагујевац, као оснивач јавних и јавно комуналних предузећа, покреће наведену Иницијативу у складу са Законом о јавним предузећима<sup>8</sup> и Законом о привредним друштвима<sup>9</sup> и којом се, поред осталих, налаже Надзорном одбору Предузећа да донесе одлуку о статусној промени припајања. На основу ове одлуке Скупштине града Крагујевца као Оснивача, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о прихватању иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене припајања број 01/1180 од 06.03.2018. године.

Поред наведеног Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку којом се одобрава статусна промена припајања број 01/3741 од 25.06.2018. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ГРОБЉА“ КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

### ПРИЛОГ III

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| 1. БИЛАНС СТАЊА                     | 2  |
| 2. БИЛАНС УСПЕХА                    | 8  |
| 3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ     | 11 |
| 4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ | 13 |
| 5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ     | 15 |

**1. Биланс стања**  
на дан 31.12.2017. године

( у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ         |                                |                                 |
|---|------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   |                  | Текућа година | Претходна година               |                                 |
|   |                  |               | Крајње<br>стање<br>31.12.2016. | Почетно<br>стање<br>01.01.2016. |
| АКТИВА  |                  |               |                                |                                 |
| А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ<br>КАПИТАЛ  |                  |               |                                |                                 |
| Б. СТАЛНА ИМОВИНА   |                  | 150.266       | 150.069                        | 152.096                         |
| І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА  | 6.1.1.           | 52            | 70                             | 88                              |
| 1. Улагања у развој   |                  |               |                                |                                 |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, робне<br>и услужне марке, софтвер и остала<br>права                 | 6.1.1.           | 52            | 70                             | 32                              |
| 3. Гудвил   |                  |               |                                |                                 |
| 4. Остала нематеријална имовина   |                  |               |                                |                                 |
| 5. Нематеријална имовина у<br>припреми  |                  |               |                                |                                 |
| 6. Аванси за нематеријалну имовину  |                  |               |                                |                                 |
| ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br>ОПРЕМА  | 6.1.2.           | 149.566       | 149.339                        | 151.338                         |
| 1. Земљиште   | 6.1.2.1.         | 97.233        | 97.233                         | 97.233                          |
| 2. Грађевински објекти  | 6.1.2.2.         | 50.850        | 50.686                         | 51.914                          |
| 3. Постројења и опрема  | 6.1.2.3.         | 901           | 809                            | 1.551                           |
| 4. Инвестиционе некретнине  | 6.1.2.5.         | 582           | 611                            | 640                             |
| 5. Остале некретнине постројења и<br>опрема   |                  |               |                                |                                 |
| 6. Некретнине постројења и опрема у<br>припреми   |                  |               |                                |                                 |
| 7. Улагања на туђим некретнинама,<br>постројењима и опреми  |                  |               |                                |                                 |
| 8. Аванси за некретнине, постројења<br>и опрему   |                  |               |                                |                                 |
| ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА  |                  |               |                                |                                 |
| 1. Шуме и вишегодишњи засади  |                  |               |                                |                                 |
| 2. Основно стадо  |                  |               |                                |                                 |
| 3. Биолошка средства у припреми   |                  |               |                                |                                 |
| 4. Аванси за биолошка средства  |                  |               |                                |                                 |
| ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ   | 6.1.3.           | 380           |                                |                                 |
| 1. Учешћа у капиталу зависних<br>правних лица   |                  |               |                                |                                 |
| 2. Учешћа у капиталу придружених<br>правних лица и заједничким<br>подухватима                       |                  |               |                                |                                 |
| 3. Учешћа у капиталу осталих правних<br>лица и друге хартије од вредности<br>расположиве за продају |                  |               |                                |                                 |

( у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|---|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|   |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|   |               |               | Крајње стање<br>31.12.2016. | Почетно стање<br>01.01.2016. |
| 4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима       |               |               |                             |                              |
| 5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима         |               |               |                             |                              |
| 6.Дугорочни пласмани у земљи                                  |               |               |                             |                              |
| 7. Дугорочни пласмани у иностранству                          |               |               |                             |                              |
| 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа               |               |               |                             |                              |
| 9.Остали дугорочни финансијски пласмани                       | 6.1.3.        | 380           |                             |                              |
| <b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>                               | 6.1.4.        | 268           | 660                         | 670                          |
| 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица            |               |               |                             |                              |
| 2.Потраживања од осталих повезаних лица                       | 6.1.4.        | 268           | 660                         | 670                          |
| 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит              |               |               |                             |                              |
| 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу |               |               |                             |                              |
| 5.Потраживања по основу јемства                               |               |               |                             |                              |
| 6.Спорна и сумњива потраживања                                |               |               |                             |                              |
| 7. Остала дугорочна потраживања                               |               |               |                             |                              |
| <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>                           |               |               |                             |                              |
| <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>                                      |               | 82.087        | 90.176                      | 70.518                       |
| <b>I ЗАЛИХЕ</b>   | 6.1.5.        | 16.898        | 17.536                      | 15.993                       |
| 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар          | 6.1.5.1.      | 10.201        | 9.556                       | 8.611                        |
| 2.Недовршена производња и недовршене услуге                   | 6.1.5.2.      | 3.206         | 3.195                       | 417                          |
| 3. Готови производи   | 6.1.5.3.      | 2.966         | 4.264                       | 6.388                        |
| 4.Роба  | 6.1.5.4.      | 471           | 445                         | 516                          |
| 5.Стална средства намењена продаји                            |               |               |                             |                              |
| 6. Плаћени аванси за залихе и услуге                          | 6.1.5.5.      | 54            | 76                          | 61                           |
| <b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>                       | 6.1.6.        | 58.777        | 59.799                      | 50.855                       |
| 1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица                 |               |               |                             |                              |
| 2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица         |               |               |                             |                              |
| 3. Купци у земљи-остала повезана правна лица                  | 6.1.6.1.      | 58.777        | 59.799                      | 50.855                       |
| 4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица           |               |               |                             |                              |
| 5. Купци у земљи  |               |               |                             |                              |
| 6. Купци у иностранству                                       |               |               |                             |                              |
| 7. Остала потраживања по основу продаје                       |               |               |                             |                              |



( у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ         |                                |                                 |
|---|------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   |                  | Текућа година | Претходна година               |                                 |
|   |                  |               | Крајње<br>стање<br>31.12.2016. | Почетно<br>стање<br>01.01.2016. |
| III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ<br>СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА   | 6.1.7.           | 2.000         | 1.569                          | 1.128                           |
| IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА   | 6.1.8.           | 500           | 4.224                          | 2.008                           |
| V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА<br>КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР<br>ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС<br>УСПЕХА |                  |               |                                |                                 |
| VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ   |                  |               |                                |                                 |
| 1. Краткорочни кредити и пласмани –<br>матична и зависна правна лица                  |                  |               |                                |                                 |
| 2. Краткорочни кредити и пласмани-<br>остала повезана правна лица                     |                  |               |                                |                                 |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у<br>земљи   |                  |               |                                |                                 |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови<br>у иностранству                                    |                  |               |                                |                                 |
| 5. Остали краткорочни финансијски<br>пласмани   |                  |               |                                |                                 |
| VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ<br>И ГОТОВИНА   | 6.1.9.           | 3.753         | 6.715                          | 225                             |
| VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ<br>ВРЕДНОСТ   | 6.1.10.          | 91            | 299                            | 155                             |
| IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА<br>РАЗГРАНИЧЕЊА   | 6.1.11.          | 68            | 34                             | 154                             |
| Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА<br>ИМОВИНА  |                  | 232.353       | 240.245                        | 222.614                         |
| Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА   | 6.1.16.          | 58            | 50                             | 110                             |

**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2017. године – Наставак**

( у хиљадама  
динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ            |                                |                                 |
|---|------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна година               |                                 |
|   |                  |                  | Крајње<br>стање<br>31.12.2016. | Почетно<br>стање<br>01.01.2016. |
| ПАСИВА  |                  |                  |                                |                                 |
| А. КАПИТАЛ  | 6.1.12.          | 129.834          | 99.312                         | 75.447                          |
| I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ  | 6.1.12.1.        | 98.945           | 98.945                         | 98.945                          |
| 1. Акцијски капитал   |                  |                  |                                |                                 |
| 2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу  |                  |                  |                                |                                 |
| 3. Улози  |                  |                  |                                |                                 |
| 4. Државни капитал  | 6.1.12.1.        | 98.312           | 98.312                         | 98.312                          |
| 5. Друштвени капитал  |                  |                  |                                |                                 |
| 6. Задружни удели   |                  |                  |                                |                                 |
| 7. Емисиона премија   |                  |                  |                                |                                 |
| 8. Остали основни капитал   | 6.1.12.1.        | 633              | 633                            | 633                             |
| II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  |                  |                  |                                |                                 |
| III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ   |                  |                  |                                |                                 |
| IV. РЕЗЕРВЕ   |                  |                  |                                |                                 |
| V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме  |                  |                  |                                |                                 |
| VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) |                  |                  |                                |                                 |
| VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) |                  |                  |                                |                                 |
| VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК   |                  | 30.889           | 28.009                         |                                 |
| 1. Нераспоређени добитак ранијих година   | 6.1.12.2.        | 366              |                                |                                 |
| 2. Нераспоређени добитак текуће године  | 6.1.12.3.        | 30.523           | 28.009                         |                                 |
| IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   |                  |                  |                                |                                 |
| X. ГУБИТАК  |                  |                  | 27.642                         | 23.498                          |
| 1. Губитак ранијих година   |                  |                  | 27.642                         | 12.527                          |
| 2. Губитак текуће године  |                  |                  |                                | 10.971                          |
| Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ  | 6.1.13.          | 59.351           | 6.007                          | 9.209                           |
| I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА  | 6.1.13.1.        | 3.700            | 4.165                          |                                 |

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину

( у хиљадама  
динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ            |                                |                                 |
|---|------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна година               |                                 |
|   |                  |                  | Крајње<br>стање<br>31.12.2016. | Почетно<br>стање<br>01.01.2016. |
| 1. Резервисања за трошкове у гарантном року   |                  |                  |                                |                                 |
| 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава                                   |                  |                  |                                |                                 |
| 3. Резервисања за трошкове реструктурирања  |                  |                  |                                |                                 |
| 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                                     | 6.1.13.1.        | 3.700            | 4.165                          |                                 |
| 5. Резервисања за трошкове судских спорова  |                  |                  |                                |                                 |
| 6. Остала дугорочна резервисања   |                  |                  |                                |                                 |
| <b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | 6.1.13.2.        | 55.651           | 1.842                          | 9.209                           |
| 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал  |                  |                  |                                |                                 |
| 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима   |                  |                  |                                |                                 |
| 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима   |                  |                  |                                |                                 |
| 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана              |                  |                  |                                |                                 |
| 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи  | 6.1.13.2.1.      | 55.651           |                                |                                 |
| 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству   |                  |                  |                                |                                 |
| 7. Обавезе по основу финансијског лизинга   |                  |                  |                                |                                 |
| 8. Остале дугорочне обавезе   |                  |                  |                                |                                 |
| <b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | 6.1.14.          | 2.981            | 2.774                          | 4.048                           |
| <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 6.1.15.          | 40.187           | 132.152                        | 133.910                         |
| <b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   |                  | 18.482           | 10.683                         | 12.951                          |
| 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица                                  |                  |                  |                                |                                 |
| 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица                                    |                  |                  |                                |                                 |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи  |                  |                  |                                |                                 |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству   |                  |                  |                                |                                 |
| 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји |                  |                  |                                |                                 |
| 6. Остале краткорочне финансијске обавезе   | 6.1.15.          | 18.482           | 10.683                         | 12.951                          |
| <b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>  | 6.1.15.2.        | 8.630            | 11.330                         | 8.082                           |
| <b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  |                  |                  |                                |                                 |
| 1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи  |                  |                  |                                |                                 |

( у хиљадама  
динара)

| ПОЗИЦИЈА   | Напомена<br>број | Износ            |                                |                                 |
|--|------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|  |                  | Текућа<br>година | Претходна година               |                                 |
|  |                  |                  | Крајње<br>стање<br>31.12.2016. | Почетно<br>стање<br>01.01.2016. |
| 2. Добављачи-матична и зависна правна<br>лица у иностранству |                  |                  |                                |                                 |
| 3. Добављачи-остала повезана правна<br>лица у земљи          |                  |                  |                                |                                 |
| 4. Добављачи-остала повезана правна<br>лица у иностранству   |                  |                  |                                |                                 |
| 5. Добављачи у земљи   | 6.1.15.3.        | 7.075            | 58.555                         | 49.357                          |
| 6. Добављачи у иностранству                                  |                  |                  |                                |                                 |
| 7. Остале обавезе из пословања                               |                  |                  | 11.294                         | 6.961                           |
| IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ<br>ОБАВЕЗЕ                            | 6.1.15.4.        | 5017             | 38.619                         | 55.079                          |
| V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА<br>НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ            | 6.1.15.5.        | 435              | 920                            | 1.001                           |
| VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ,<br>ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ   | 6.1.15.6.        | 548              | 751                            | 479                             |
| VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА<br>РАЗГРАНИЧЕЊА                       |                  |                  |                                |                                 |
| Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ<br>КАПИТАЛА                          |                  |                  |                                |                                 |
| Ђ. УКУПНА ПАСИВА   |                  | 232.353          | 240.245                        | 222.614                         |
| Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА  | 6.1.16.          | 58               | 50                             | 110                             |

## 2. Биланс успеха

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

( у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ            |                     |
|---|------------------|------------------|---------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА   |                  |                  |                     |
| А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ   | 6.2.1.           | 169.372          | 163.474             |
| I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ  | 6.2.1.1.         | 6.404            | 6.498               |
| 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                  |                  |                  |                     |
| 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту               |                  |                  |                     |
| 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                    |                  |                  |                     |
| 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                 |                  |                  |                     |
| 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту   | 6.2.1.1.         | 6.404            | 6.498               |
| 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту  |                  |                  |                     |
| II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА   | 6.2.1.2.         | 90.463           | 94.885              |
| 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту    |                  |                  |                     |
| 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту |                  |                  |                     |
| 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту      |                  |                  |                     |
| 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту   |                  |                  |                     |
| 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                                       | 6.2.1.2.         | 90.463           | 94.885              |
| 6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                                    |                  |                  |                     |
| III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.                                     | 6.2.1.3.         | 70.309           | 59.979              |
| IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 6.2.1.4.         | 2.196            | 2.112               |
| РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА   |                  |                  |                     |
| Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ   | 6.2.2.           | 126.185          | 131.160             |
| I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  | 6.2.2.1.         | 2.364            | 1.827               |
| II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  |                  |                  |                     |
| III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА               | 6.2.2.2.         | 1.265            | 7.980               |
| IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                 | 6.2.2.3.         | 2.551            | 7.326               |
| V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 6.2.2.4.         | 19.469           | 20.825              |
| VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 6.2.2.5.         | 3.130            | 2.915               |
| VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА  | 6.2.2.6.         | 80.865           | 90.193              |

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ            |                     |
|---|------------------|------------------|---------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ  |                  |                  |                     |
| VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 6.2.2.7.         | 2.571            | 1.954               |
| IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 6.2.2.8.         | 1.558            | 1.940               |
| X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  |                  |                  |                     |
| XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 6.2.2.9.         | 14.942           | 12.160              |
| В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК   |                  | 43.187           | 32.314              |
| Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК   |                  |                  |                     |
| Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ  | 6.2.3.           | 595              | 655                 |
| I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ                                   |                  |                  |                     |
| 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица  |                  |                  |                     |
| 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица  |                  |                  |                     |
| 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата                         |                  |                  |                     |
| 4. Остали финансијски приходи   |                  |                  |                     |
| II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)  | 6.2.3.           | 595              | 655                 |
| III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                |                  |                  |                     |
| Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ  | 6.2.4.           | 11.582           | 6.603               |
| I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ               | 6.2.4.           | 106              | 102                 |
| 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима                                  |                  |                  |                     |
| 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима                                    |                  |                  |                     |
| 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата                         |                  |                  |                     |
| 4. Остали финансијски расходи   | 6.2.4.           | 106              | 102                 |
| II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)  | 6.2.4.           | 11.476           | 6.501               |
| III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                 |                  |                  |                     |
| Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА   |                  |                  |                     |
| Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА   |                  | 10.987           | 5.948               |
| З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 6.2.5.           | 764              | 795                 |
| И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 6.2.6.           | 3.257            | 868                 |
| Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ   | 6.2.7.           | 2.242            | 3.180               |
| К. ОСТАЛИ РАСХОДИ   | 6.2.8.           | 694              | 1.265               |
| Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |                  | 31.255           | 28.208              |
| Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |                  |                  |                     |
| М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ   |                  |                  |                     |



| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ            |                     |
|---|------------------|------------------|---------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И<br>ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА   |                  |                  |                     |
| Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ<br>ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ<br>РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И<br>ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА |                  |                  |                     |
| Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |                  | 31.255           | 28.208              |
| О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |                  |                  |                     |
| П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК   |                  |                  |                     |
| І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА   |                  | 525              |                     |
| ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА  |                  | 207              |                     |
| ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ<br>ПЕРИОДА  |                  |                  |                     |
| Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА<br>ПОСЛОДАВЦУ  |                  |                  |                     |
| С. НЕТО ДОБИТАК   |                  | 30.523           | 28.009              |
| Т. НЕТО ГУБИТАК   |                  |                  |                     |
| І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА<br>МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА   |                  |                  |                     |
| ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА<br>ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ   |                  |                  |                     |
| ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА<br>МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА   |                  |                  |                     |
| ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА<br>ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ   |                  |                  |                     |
| V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ   |                  |                  |                     |
| 1. Основна зарада по акцији   |                  |                  |                     |
| 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији  |                  |                  |                     |

### 3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године

( у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА   | Износ        |              |
|--|--------------|--------------|
|  | 2017. година | 2016. година |
| А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ  | 219.041      | 200.990      |
| I. Приливи готовине из пословних активности  |              |              |
| 1. Продаја и примљени аванси   | 137.195      | 137.113      |
| 2. Примљене камате из пословних активности   | 596          | 51           |
| 3. Остали приливи из редовног пословања  | 81.250       | 63.826       |
| II. Одливи готовине из пословних активности  | 284.561      | 183.906      |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси   | 124.035      | 41.563       |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи   | 124.719      | 119.673      |
| 3. Плаћене камате  | 11.583       | 5.253        |
| 4. Порез на добитак  |              |              |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода   | 24.224       | 17.417       |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности  |              | 17.084       |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности  | 65.520       |              |
| Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА  | 80.000       |              |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања  |              |              |
| 1. Продаја акција и удела ( нето приливи)  |              |              |
| 2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 55.651       |              |
| 3. Остали финансијски пласмани ( нето приливи)   | 24.349       |              |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања   |              |              |
| 5. Примљене дивиденде  |              |              |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања  | 17.442       | 10.594       |
| 1. Куповина акција и удела ( нето одливи)  |              |              |
| 2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава |              |              |
| 3. Остали финансијски пласмани ( нето одливи)  | 5.867        |              |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања                                      | 11.575       | 10.594       |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања  |              |              |

**Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Износ        |              |
|---|--------------|--------------|
|   | 2017. година | 2016. година |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>             |              |              |
| <b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>            |              |              |
| 1. Увећање основног капитала                                    |              |              |
| 2. Дугорочни кредити ( нето приливи)                            |              |              |
| 3. Краткорочни кредити ( нето приливи)                          |              |              |
| 4. Остале дугорочне обавезе                                     |              |              |
| 5. Остале краткорочне обавезе                                   |              |              |
| <b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>            |              |              |
| 1. Откуп сопствених акција и удела                              |              |              |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)                                   |              |              |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)                                 |              |              |
| 4. Остале обавезе (одливи)                                      |              |              |
| 5. Финансијски лизинг   |              |              |
| 6. Исплаћене дивиденде  |              |              |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања             | 62.558       |              |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања               |              | 10.594       |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>                                 | 299.041      | 200.990      |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>                                  | 302.003      | 194.500      |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>                                  |              | 6.490        |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>                                   | 2.962        |              |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>               | 6.715        | 225          |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b> |              |              |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b> |              |              |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                 | 3.753        | 6.715        |

**4. Извештај о променама на капиталу  
за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

( у хиљадама динара)

| ОПИС   | Компоненте капитала |         |                        | Компоненте осталог резултата |   | Укупан капитал |
|--|---------------------|---------|------------------------|------------------------------|---|----------------|
|  | Основни капитал     | Губитак | Нераспоређе ни добитак | Ревалоризационе резерве      | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |                |
| Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.                         |                     |         |                        |                              |   |                |
| а) дуговни салдо рачуна  |                     | 27.642  |                        |                              |   | 99.312         |
| б) потражни салдо рачуна   | 98.945              |         |                        |                              |   |                |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                     |         |                        |                              |   |                |
| а) исправке на дуговној страни рачуна                                      |                     |         |                        |                              |   |                |
| б) исправке на потражној страни рачуна                                     |                     |         |                        |                              |   |                |
| Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.               |                     |         |                        |                              |   |                |
| а) Кориговани дуговни салдо рачуна   |                     | 27.642  |                        |                              |   | 99.312         |
| б) Кориговани потражни салдо рачуна  | 98.945              |         |                        |                              |   |                |
| Промене у претходној 2016. години  |                     |         |                        |                              |   |                |
| а) промет на дуговоној страни рачуна                                       |                     |         |                        |                              |   | 28.009         |
| б) промет на потражној страни рачуна                                       |                     |         |                        |                              |   |                |
| Стање на крају претходне године 31.12.2016.                                |                     |         |                        |                              |   |                |
| а) дуговни салдо рачуна  |                     | 27.642  |                        |                              |   | 99.312         |
| б) потражни салдо рачуна   | 98.945              |         |                        |                              |   |                |
| Исправка материјално значајних грешака и                                   |                     |         |                        |                              |   |                |

| ОПИС  | Компоненте капитала |         |                       | Компоненте осталог резултата |   | Укупан капитал |
|---|---------------------|---------|-----------------------|------------------------------|---|----------------|
|   | Основни капитал     | Губитак | Нераспоређени добитак | Ревалоризационе резерве      | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |                |
| промена рачуноводствених политика                         |                     |         |                       |                              |   |                |
| а) Исправке на дуговој страни рачуна                      |                     |         |                       |                              |   |                |
| б) Исправке на потражној страни рачуна                    |                     |         |                       |                              |   |                |
| Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017. |                     |         |                       |                              |   |                |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна                        |                     | 27.642  |                       |                              |   | 99.312         |
| б) кориговани потражни салдо рачуна                       | 98.945              |         |                       |                              |   |                |
| Промене у текућој 2017. години                            |                     |         |                       |                              |   |                |
| а) промет на дуговоној страни рачуна                      |                     |         |                       |                              |   | 30.522         |
| б) промет на потражној страни рачуна                      |                     | 27.642  |                       |                              |   |                |
| Стање на крају текуће године                              |                     |         |                       |                              |   |                |
| а) дуговни салдо рачуна                                   |                     |         |                       |                              |   | 129.834        |
| б) потражни салдо рачуна                                  | 98.945              |         |                       |                              |   |                |

### 5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године

-у хиљадама динара-

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ            |                     |
|---|------------------|------------------|---------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА   |                  |                  |                     |
| I. НЕТО ДОБИТАК   |                  | 30.523           | 28.009              |
| II. НЕТО ГУБИТАК  |                  |                  |                     |
| B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ<br>ГУБИТАК   |                  |                  |                     |
| а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу<br>успеха у будућим периодима                            |                  |                  |                     |
| 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине,<br>некретнина, постројења и опреме                         |                  |                  |                     |
| а) повећање ревалоризационих резерви  |                  |                  |                     |
| б) смањење ревалоризационих резерви   |                  |                  |                     |
| 2. Актуарски добици или губици по основу планова<br>дефинисаних примања                                     |                  |                  |                     |
| а) добици   |                  |                  |                     |
| б) губици   |                  |                  |                     |
| 3. Добици или губици по основу улагања у власничке<br>инструменте капитала                                  |                  |                  |                     |
| а) добици   |                  |                  |                     |
| б) губици   |                  |                  |                     |
| 4. Добици или губици по основу удела у осталом<br>свеобухватном добитку или губитку придружених<br>друштава |                  |                  |                     |
| а) добици   |                  |                  |                     |
| б) губици   |                  |                  |                     |
| б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у<br>Билансу успеха у будућим периодима                   |                  |                  |                     |
| 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских<br>извештаја иностраног пословања                     |                  |                  |                     |
| а) добици   |                  |                  |                     |
| б) губици   |                  |                  |                     |
| 2. Добици или губици од инструмената заштите нето<br>улагања у инострано пословање                          |                  |                  |                     |
| а) добици   |                  |                  |                     |
| б) губици   |                  |                  |                     |
| 3. Добици или губици по основу инструмената заштите<br>ризика (хеџинга) новчаног тока                       |                  |                  |                     |
| а) добици   |                  |                  |                     |
| б) губици   |                  |                  |                     |
| 4. Добици или губици по основу хартија од вредности<br>расположивих за продају                              |                  |                  |                     |
| а) добици   |                  |                  |                     |
| б) губици   |                  |                  |                     |
| I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК  |                  |                  |                     |
| II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК   |                  |                  |                     |



| ПОЗИЦИЈА   | Напомена<br>број | Износ            |                     |
|--|------------------|------------------|---------------------|
|  |                  | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК<br>ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА |                  |                  |                     |
| IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК                             |                  |                  |                     |
| V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК                              |                  |                  |                     |
| В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ<br>ПЕРИОДА                  |                  |                  |                     |
| I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК                              |                  | 30.523           | 28.009              |
| II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК                             |                  |                  |                     |
| Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ<br>ГУБИТАК               |                  |                  |                     |
| 1. Приписан већинским власницима капитала                        |                  |                  |                     |
| 2. Приписан власницима који немају контролу                      |                  |                  |                     |