



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОМУНАЛНОГ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“, ЛОЗНИЦА ЗА 2023.
ГОДИНУ**



**Број: 400-1256/2024-04/28
Београд, 28. октобар 2024. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2023. ГОДИНУ	2
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2023. ГОДИНУ	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2023. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“ ЛОЗНИЦА	96



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 59.113 хиљаде динара по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, Предузеће нема аналитичку евиденцију наведеног земљишта у смислу члана 12 став 8 Закона о рачуноводству.
- 2) У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа и то:
 - Предузеће није након пописа извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме;
 - Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом у најмањем износу од 4.452 хиљаде динара.Наведено није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству и чланом 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3) Предузеће није на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки грађевинских објеката који су и даље у употреби и у потпуности су амортизовани, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 125.189 хиљада динара и представља 98% укупне набавне вредности грађевинских објеката, као и одређеног броја



ставки постројања и опреме која је и даље у употреби и у потпуности је амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 148.292 хиљаде динара, што представља 75% укупне набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

- 4) Предузеће обрачун излаза са залиха води по набавној вредности уместо по просечној цени што није у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала и резервних делова у финансијским извештајима Предузећа у износу од 5.157 хиљада динара.
- 5) У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 50.400 хиљада динара која се у потпуности односе на средства примљена од стране оснивача по Програму пословања за 2023. годину број 877 од 28. новембра 2022. године и изменом програма пословања број 604 од 10. јула 2023. године, за набавку опреме. У складу са програмом, Предузеће је у 2023. години наведена средства утрошило за набавку возила – аутосмеђар „VOLVO FL 250“ и возила – аутосмеђар марке „VOLVO FE 320“. У параграфу 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државно давање на начин да давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. С обзиром на наведено, Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало краткорочна пасивна временска разграничења, а мање приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 50.400 хиљада динара.
- 6) Предузеће није у 2023. години ни у ранијим годинама вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.10 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 151.782 хиљаде динара са основним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре Републике Србије и који износи 39.145 хиљада динара. Поред тога, основни капитал у оснивачком акту чини новчани капитал у износу од 39.145 хиљада динара и неновчани капитал у износу 112.637 хиљада динара, односно укупно 151.782 хиљаде динара. Наведени неновчани капитал нема утврђена структуру.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Екстерни ревизор „Finrevizija“ Д.О.О, Београд је извршио ревизију финансијских извештаја за 2023. годину и изразио мишљење са резервом на финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису 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.



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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

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



2. Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница, из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Предузеће је у 2023. години применом погрешних коефицијената посла или цене рада мање обрачунало и исплатило зараду за три запослена у најмањем износу од 196 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 58 и 59 Правилника о раду. Осим тога, уговори о раду са три запослена не садрже елементе за утврђивање основне зараде - коефицијенте посла како је предвиђено Правилником о раду Предузећа.
- 2) Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима по основу временаведеног на раду (минули рад) у вредности од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину, као и за дане проведене на раду у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 62 Правилника о раду у којима је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, између осталог, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основне зараде. Због тога, Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима у износу од 3.133 хиљаде динара.
- 3) Предузеће је применом погрешне основице, у 2023. години, мање обрачунало и исплатило запосленима регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.764 хиљаде динара. У посматраном периоду, основицу за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора чини просечно исплаћена зарада по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за 2020. годину, уместо за 2022. годину, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду, односно чланом 118 Закона о раду. Правилником о раду, у члану 72, прописано је да запослени имају право на регрес за коришћење годишњег одмора и то са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове



статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

- 4) За обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана Предузеће је у 2023. години користило вредност радног сата као да је запослени радио, уместо просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.
- 5) Предузеће није у 2023. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за извршене услуге за потраживања која су доспела и нису наплаћена и која се односе на правна лица, док за извршене услуге за физичка лица обрачун камате се врши преко система обједињене наплате у складу са закљученим Споразумом.
- 6) Предузеће је у 2023. години додатно запослило између 29 до 43 лица месечно више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих путем агенција, у току 2023. године, код Предузећа био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији 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.

Одговорност руководства за правилност пословања

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



Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

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

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Предузеће је у 2023. години резервне делове за возила у износу од 4.996 хиљада динара евидентирало на рачуну материјал, на коме се исказују залихе сировина, основног и помоћног материјала, осталог материјала, горива и мазива уместо на рачуну резервни делови, што није складу са чланом 10 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више је исказан материјал, а мање резервни делови у наведеном износу (Напомена 3.2.1.5).
- 2) Предузеће обрачун излаза са залиха води по набавној вредности уместо по просечној цени што није у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала и резервних делова у финансијским извештајима Предузећа у износу од 5.157 хиљада динара (Напомена 3.2.1.5).
- 3) У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 50.400 хиљада динара која се у потпуности односе на средства примљена од стране оснивача по Програму пословања за 2023. годину број 877 од 28. новембра 2022. године и изменом Програма пословања број 604 од 10. јула 2023. године, за набавку опреме. У складу са програмом, Предузеће је у 2023. години наведена средства утрошило за набавку возила – аутосмеђар „VOLVO FL 250“ и возила – аутосмеђар марке „VOLVO FE 320“. У параграфу 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државно давање на начин да давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. С обзиром на наведено, Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало краткорочна пасивна временска разграничења, а мање приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 50.400 хиљада динара (Напомена 3.2.1.15).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 4) У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа и то:
 - Предузеће није након пописа извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме;
 - Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом у најмањем износу од 4.452 хиљаде динара.Наведено није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству и чланом 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2).

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

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



- 5) Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 59.113 хиљаде динара по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, Предузеће нема аналитичку евиденцију наведеног земљишта у смислу члана 12 став 8 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2).
- 6) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2.1.1).
- 7) Предузеће није на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки грађевинских објеката који су и даље у употреби и у потпуности су амортизовани, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 125.189 хиљада динара и представља 98% укупне набавне вредности грађевинских објеката, као и одређеног броја ставки постројања и опреме која је и даље у употреби и у потпуности је амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 148.292 хиљаде динара, што представља 75% укупне набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена 3.2.1.1).
- 8) Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.6).
- 9) Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП (Напомена 3.2.3).
- 10) Предузеће није у 2023. години ни у ранијим годинама вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена 3.2.2.2.3).



ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 11) Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:
 - није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
 - није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
 - није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1);
- 12) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду резервне делове књижи у складу са чланом 10 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.1.5- Препорука број 8).
- 2) Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, обрачун излаза залиха врши по просечним ценама у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 9).
- 3) Препоручујемо Предузећу да одложене приходе и примљене донације исказује у складу са захтевима 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама и да изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама (Напомена 3.2.1.15 - Препорука број 12).

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



ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Препоручујемо Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање између главне и помоћних књига и друге припремене радње и изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама члана Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2 – Препорука број 4).
- 5) Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди стварно стање, прибави потребна документа и устроји аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе изврши књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа у складу Законом о рачуноводству (Напомена 3.2 – Препорука број 5).
- 6) Препоручујемо Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2 – Препорука број 6).
- 7) Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.1 – Препорука број 7).
- 8) Препоручујемо Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 10).
- 9) Препоручујемо Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена 3.2.2.2.3 – Препорука број 19).
- 10) Препоручујемо Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП (Напомена 3.2.3 – Препорука број 20).

ПРИОРИТЕТ 3

- 11) Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1 - Препорука број 2).



- 12) Препоручујемо 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 (Напомена 3.1.2 - Препорука број 3).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Предузеће није у 2023. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за потраживања која су доспела и нису наплаћена и која се односе на правна лица, док за извршене услуге за физичка лица обрачун камате врши Служба обједињене наплата (СОН) у складу са закљученим Споразумом (Напомена број 3.2.1.16).
- 2) Предузеће је у 2023. години применом погрешних коефицијената посла или цене рада мање обрачунало и исплатило зараду за три запослена у најмањем износу од 196 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 58 и 59 Правилника о раду. Осим тога, уговори о раду за три запослена не садрже елементе за утврђивање основне зараде - коефицијенте посла како је предвиђено Правилником о раду Предузећа. (Напомена 3.2.2.2.3).
- 3) Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима по основу временаведеног на раду (минули рад) у вредности од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину, као и за дане проведене на раду у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 62 Правилника о раду у којима је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, између осталог, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основне зараде. Због тога, Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима у износу од 3.133 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.2.3).
- 4) Предузеће је применом погрешне основице, у 2023. години, мање обрачунало и исплатило запосленима регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.764 хиљаде динара. У посматраном периоду, основицу за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора чини просечно исплаћена зарада по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за 2020. годину, уместо за 2022. годину, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду, односно чланом 118 Закона о раду. Правилником о раду, у члану 72, прописано је да запослени имају право на регрес за коришћење годишњег одмора и то са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса (Напомена 3.2.2.2.3).
- 5) За обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана Предузеће је у 2023. години користило вредност радног сата као да је запослени радио, уместо просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду (Напомена 3.2.2.2.3).



ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин наплате потраживања; обрачун и исплата зарада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу врши путем интерних аката (Напомена 3.1.1).
- 7) Предузеће је у 2023. години лицима уступљеним преко агенције за запошљавање обрачунало и исплатило отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 235 хиљада динара (једно уступљено лице) и пакетиће за децу поводом новогодишњих празника у износу од 33 хиљада динара (пет уступљених лица), што није у складу са чланом 18 Закона о агенцијском запошљавању (Напомена 3.2.2.2.3).
- 8) Предузеће је у 2023. години додатно запослило између 29 до 43 лица месечно више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих путем агенција, у току 2023. године, код Предузећа био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена 3.2.1.16 - Препорука број 12).
- 2) Препоручујемо Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Правилником о раду и да уговоре о раду закључује у складу са Правилником о раду (Напомена 3.2.2.2.3 - Препорука број 13).



- 3) Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећање зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код послодавца (Напомена 3.2.2.2.3 - Препорука број 14).
- 4) Препоручујемо Предузећу да обрачун регреса за годишњи одмор врши у складу са Законом о раду (Напомена 3.2.2.2.3 -Препорука број 15).
- 5) Препоручујемо Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада за време коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врши у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о раду (Напомена 3.2.2.2.3 - Препорука 16).

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Препоручујемо Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу врши путем интерних аката (Напомена 3.1.1 Препорука број 1).
- 7) Препоручујемо Предузећу да исплату зарада за запослене ван радног односа врши у складу са одредбама члана 18. Закона о агенцијском запошљавању (Напомена 3.2.2.2.3 - Препорука број 17).
- 8) Препоручујемо Предузећу да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомена 3.2.2.2.3 - Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, 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;
- 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.

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	37
3. Налази у поступку ревизије	38
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	38
<i>3.1.1. Финансијско управљање и контрола</i>	<i>38</i>
<i>3.1.2. Интерна ревизија.....</i>	<i>44</i>
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	46
<i>3.2.1. Биланс стања</i>	<i>48</i>
<i>3.2.2. Биланс успеха.....</i>	<i>70</i>
<i>3.2.3 Напомене уз финансијске извештаје.....</i>	<i>94</i>
<i>3.2.4 Потенцијална средства и обавезе.....</i>	<i>94</i>
<i>3.2.5 Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора</i>	<i>95</i>



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пуно пословно име:	Комунално јавно предузеће „Наш дом“,
Седиште	Лозница
Адреса	Булевар Доситеја Обрадовића бр. 6
Матични број	07168845
ПИБ	101188384
Период ревизије:	2023. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Шифра делатности:	3811 - изношење и депоновање отпада у складу са законом
Број уписа у регистар:	Решење о упису у Регистар привредних субјеката БД 27229/2005 од 27. јуна 2005. године код Агенције за привредне регистре
Бројеви рачуна за обављање делатности:	205000000004820212 НЛБ Комерцијална банка, ад. Београд 160000000018068072 Banca Intesa ад, Београд; 170003001438700081 Unicredit bank Србија, ад. Београд; 840000000032274356 Консолидовани рачун трезора; 200236605010288452 Поштанска штедионица ад. Београд;
Бројеви подрачуна за обављање делатности:	160000000031286747 Banca Intesa ад, Београд; 160000000034219930 Banca Intesa ад, Београд; 160000000034219930 Banca Intesa ад, Београд; 160000000039203111 Banca Intesa ад, Београд; 160000000043901791 Banca Intesa ад, Београд; 160600000173660507 Banca Intesa ад, Београд.
Подаци о разврставању	У складу са 6, Закона о рачуноводству, Предузеће је разврстано у мало правно лице
Број запослених	На дан 31. децембар Предузеће има 183 запослена лица, на дан 31. децембар 2022. године Предузеће је имало 176 запослена лица.

Комунално јавно предузеће „Наш дом“ Лозница основано је као Јавно предузеће за обављање комуналне делатности, 30. јуна 1965. године, чији је оснивач град Лозница. Скупштина општине Лозница на заједничкој седници Општинског Већа и Већа радних заједница одржаној 24. новембра 1965. године донела је решење о оснивању предузећа за газдовање стамбеним зградама у друштвеној својини СП „Наш дом“. Радници Комуналног предузећа „Градски водовод“ и радници Комуналног предузећа „Чистоћа“ 1967. године припојили су се Стамбеном предузећу „Наш дом“, Лозница тако да од 1. јануара 1968. године предузеће послује под називом Комунално стамбено предузеће „Наш дом“, Лозница. Изменом законских прописа, фирма мења име и то 1976. године у Комунално предузеће „Наш дом“, Лозница. Одвајањем ООУР „Водовод“ у посебно предузеће и удруживањем „Хигијене“, „Пијаце“ и дела РЗ од 1. јула 1987. године формирана је јединствена Радна организација, да би опет усвајањем Закона о предузећима променила назив у Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница.



Одлуком о организовању Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница број 06-28/89 од 27. децембра 1989. године⁶ уписано у Регистар Привредног суда у Ваљеву Решењем број ФИ-126/89 у регистарском улошку број 1-100-00, а преведено у Регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 27229/2005 од 27. јуна 2005. године.

Скупштина града Лознице донела је дана 7. септембра 2016. године Одлуку о усклађивању оснивачког акта Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница број 06-26/16-3- 7/2. Одлуком о усклађивању оснивачког акта комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница одређују се комуналне делатности које су од интереса за општину Лозницу. Комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о усклађивању оснивачког акта комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница су пружање комуналних услуга од значаја за остварење животних потреба свих грађана на територији општине Лозница.

Претежна делатност Предузећа је: 38.11- Сакупљање отпада који није опасан.

Предузеће је основано у циљу обезбеђивања трајног обављања делатности из области управљања комуналним отпадом, уређењем и одржавањем јавних зелених површина; пражњењем септичких јама; санацијом и чишћењем депонија комуналног отпада; управљањем гробљима и погребним услугама, управљања угоститељства и пијачним услугама и делатности зоохигијене на територији града Лознице као делатности од општег интереса неопходних за остваривање поверених надлежности органа градске општине Лозница и уредног задовољавања потреба корисника услуга из ових области, те обезбеђења услова за развој и унапређење ових делатности.

Предузеће је основано на неодређено време и има искључиво право обављања претежне делатности за коју је основано на територији општине Лозница.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и остале делатности: санација, рекултивација и друге услуге управљања отпадом; услуге уређења и одржавања околине; погребне и сродне делатности; услуге одржавања објеката; услуге редовног чишћења зграда; услуге осталог чишћења зграда и опреме; делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности; делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности; остале непоменуте личне услужне делатности и др.

О промени делатности Јавног предузећа, као и о обављању других делатности, одлучује Надзорни одбор Јавног предузећа, уз сагласност Оснивача, у складу са законом. Предузеће је на основу законом утврђених критеријума разврстано у мало правно лице.

Доношењем новог Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 15/2016“) другачије је одређен правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, а нарочито, оснивање, пословање, управљање, располагање имовином, јавно предузеће оснива се и послује ради:

- 1) обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса и редовног задовољавања потреба корисника производа и услуга;
- 2) развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса;
- 3) обезбеђивања техничко - технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја;
- 4) стицања добити;
- 5) остваривања другог Законом утврђеног интереса;

Јавно предузеће дужно је да (члан 58) да део остварене добити уплати у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну из предходне године.

Удео Града Лознице, као Оснивача и јединог члана, у капиталу Јавног предузећа је 100%.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

⁶ „Службени лист општине Лозница бр. 8/1989



Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове именује Оснивач на период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених.

У току 2023. године дошло је до промене директора. У периоду од 9. маја 2021. године до 13. фебруара 2023. године функцију директора је обављао једно лице, а од 14. марта 2023. године за директора је именовано друго лице. Директор је именован Одлуком Скупштине града Лозница бр. 06-39/22-20-1/2 од 26. децембра 2022. године. Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Одредбом става 2 овог члана је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Решењем Скупштине града Лозница број 06-39/22-20-12 од 26. децембра 2023. године именовано је лице за директора на период од четири године.

Претходно лице је обављало функцију директора у периоду од 9. јуна 2021. године до 26. децембра 2022. године на основу Решења Скупштине града Лознице под бројем 06/39-22-20-1/3 од када му је престао мандат због одласка у старосну пензију Решењем Скупштине града Лозница о разрешењу број 06-11/21-20-7/2 од 9. јуна 2021. године.

Одредбом члана 24 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да директора јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује орган одређен статутом јединице локалне самоуправе, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Предузеће има на дан 31. децембар 2023. године 183 запослена а на дан 31. децембар 2022. године у Предузећу је било 176 запослених.

Финансијски извештаји за 2023. годину одобрени су под бр. 243/2 од 29. марта 2024. године, од стране Надзорног одбора Предузећа.

1.1 Основ за састављање и приказивање извештаја, рачуноводствене политике и програм пословања

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, Биланс успеха, Статистички анекс за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна предузећа, задруге и предузетнике.

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања и који су званично објављени у Републици Србији.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину усвојени Одлуком Надзорног одбора број 672/2 од 28. јуна 2024. године, достављени су дана 29. марта 2024. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 230897/2024, а дана 12. априла 2024. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.



У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2023. 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 2022. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Друштва, тј. подпретпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 1085 дана 28. децембра 2020. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МСФИ за МСП.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама. За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је служба за економске и финансијске послове.

Рачуноводствени информациони систем (РИС) је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС-а је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши Предузеће и обрачун зарада.

1.1.2. Организација рачуноводства

Рачуноводство обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба за рачуноводство и финансије. Служба за рачуноводство и финансије је организациона јединица у оквиру Одељења заједничких послова.



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

У оквиру службе рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства,
- књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње),
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција,
- рачуноводствено планирање,
- рачуноводствени надзор и контрола,
- рачуноводствено извештавање и информисање,
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,
- благајничко пословање,
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина,
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа и
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна.

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Правилником је уређена организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Надзорни одбор Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1085 дана 28. децембра 2020. године.

Овим Правилником уређују се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, одређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом, другим подзаконским прописима и свим захтевима професионалне регулативе. Под професионалном регулативом подразумевају се Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (даље МСФИ за МСП) „Сл. гласник“ бр. 83/2018.

Одредбом члана 28 став 11 Закона о рачуноводству је прописано да се рачуноводствене исправе могу чувати на електронским медијима, као оригинална електронска документа или дигиталне копије, ако је надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено, између осталог, да се примењују технологије и поступци којима се у довољној мери обезбеђује заштита од измена или брисање података или друго поуздано средство којим се гарантује непроменљивост података или порука, као и резервна база података на другој локацији.



1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су начела које је Предузеће усвојило за признавање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП. Усвојене рачуноводствене политике се односе на признавање и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва. Биланс стања представља почетни биланс у складу са МСФИ за МСП а његова примена почиње од 1. јануара 2004. године.

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са рачуноводственим политикама наведеним у тексту који следи. Ове рачуноводствене политике примењују се доследно на све приказане године, изузев уколико није другачије назначено.

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство;

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог Предузећа, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог Предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.



На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МСФИ за МСП одељак 17— Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно вредновање ставке некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности под условом да се може поуздано утврдити. Набавна вредност састоји се од набавне вредности увећане за све завршне трошкове набавке. Средства која се изграђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања, под условом да није већа од нето продајне вредности. Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средстава, повећава капацитет, унапређује средство, чиме се побољшава квалитет производа, битно се смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања. Укључивање ових улагања у књиговодствену вредност врши се пропорцијалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности или само корекцијом исправке вредности. Трошкови сервисирања, техничког одржавања мање поправке и остало не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Након почетног признавања по набавној вредности, ставке некретнина, постројења и опреме обухватају се по набавној вредности, умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности. Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током корисног века употребе средстава.

Преглед амортизационих стопа

Назив	Корисни век трајања	Стопе амортизације %
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		
Административне зграде	50	2%
Пословне зграде /локали и слично/	40	2,50%
Магацини и гараже	33	3%
Надстрешнице од тврдог материјала	25	4%
Ограде	25	4%
Саобраћајнице и сл.	25	4%
Остали грађевински објекти	20	5%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Крупан алат	7	15%
Канцеларијски и остали намештај	10	10%
Столице, теписи, завесе	5	20%
Рачунарска опрема	5	20%



Телефонски, ТВ и сл. електронски апарати	5	20%
Електрични, плински уређаји и уређаји за грејање	7	15%
Електрични апарати и апарати за домаћинство	4	25%
Расвета и електроинсталације	25	4%
Водоводне инсталације и уређаји	20	5%
Путничка и теретна возила	10	10%
Специјална возила и машине	7	14%
Грађевинске машине	7	15%
Парковске косачице	1	75%
Ситна механизација	3	30%
Приколице и остали прикључни уређаји	7	14%
Контејнери за смеће	5	20%
Наоружање	20	5%
Пијачне тезге	10	10%
Мерни уређаји	7	15%
ОСТАЛА ОПРЕМА	10	10%

Амортизација се обрачунава пропорцијалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Корисни век употребе средстава и резидуална вредност се проверавају и по потреби коригују када постоје наговештаји да је дошло до значајније промене у односу на последњи извештајни период.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу.

Добитак или губитак настао због престанка признавања средстава утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења, уколико их има, и књиговодствене вредности средства и признају се у оквиру осталих прихода/расхода.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција. Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Процена фер вредности инвестиционих некретнина врши се на датум сваког биланса стања. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема



и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности, нити обрачун амортизације.

Залихе

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача се приликом почетног признавања вреднују по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак Предузећа вреднују се по цени коштања. Набавну вредност залиха, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине;
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности;
- шпедитерске и посредничке услуге и
- други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело. Трошкови позајмљивања не укључују се у набавну вредност/цену коштања залиха. Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваке набавке залиха. На датум биланса, залихе материјала и робе се вреднују по нижој од следећих вредности: набавне вредности/цене коштања или нето продајне вредности.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Дугорочни финансијски пласмани

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

Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности.

После почетног признавања предузеће мери дугорочне финансијске пласмане, по њиховим поштеним вредностима.

Улагања у зависна правна лица и у остала повезана правна лица исказују се по набавној вредности, без промене вредности по основу учешћа у резултату.



На дан биланса улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши се умањење а надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

- готовина;
- депозити по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- комерцијални папири и менице које се држе до доспећа;
- рачуни потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- обвезнице и слични дужнички инструменти;
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

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

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

На крају сваког извештајног периода, треба да се одмеравају финансијски инструменти без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења на следећи начин:

- Дужнички инструменти (рачуни потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, треба да се одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
- Обавезе за добијање зајма треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;
- Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин: - ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак; - све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.



Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

Краткорочним потраживањима сматрају се: потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, хартије од вредности које се држе до доспећа (део који доспева до годину дана) и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха.

а) Краткорочна потраживања и зајмови

Потраживања за која се очекује да буду наплаћена у периоду до годину дана класификују се као краткорочна средства. Ова потраживања се иницијално признају по фер вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство привредног друштва.

Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника;
- финансијске тешкоће дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајене пословне односе овог типа; и
- постојање могућности стечаја дужника.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

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 60 дана.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода.

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 (одребе Закона о облигационим односима);
- потраживање није могуће наплатити пошто купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.

б) Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха



Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у Билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, новчана средства на текућим рачунима код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују: обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Међутим, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средства, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Резервисање ће бити признато када:

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

Предузеће признаје резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и признаје износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП, не



захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

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

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5).

Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисање за трошкове у гарантном року врши се на основу извештаја о трошковима у гарантном року, сачињеног од стране посебне комисије формиране за те потребе. Комисију чине стручна лица која су инжењери, технолози и др. лица која су довољно стручна да могу да процене и сагледају техничке карактеристике производа и другу релевантну документацију која се односи на досадашња искуства и будућа очекивања о трошковима у гарантном року.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени уководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања по основу примања запослених Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- резервисања за јубиларне награде запосленима и
- резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију за потребе процене резервисања, а у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Утврђивање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију Предузеће врши самостално уз примену свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање. Актуарски добици, односно губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.



Резервисања за јубиларне награде запосленима за потребе процене резервисања, а у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Утврђивање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију Предузеће врши самостално уз примену свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање. Актуарски добици, односно губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова.

У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Разлике између оствареног прилива и износа отплата, признају се у Билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико доспевају на наплату у периоду дужем од годину дана од датума биланса. У том случају обавезе се класификују као дугорочне.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Текући и одложени порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.



Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

Ванбилансана актива и пасива

Ванбилансним средствима и обавезама сматрају се: имовина узета у закуп, осим средстава узетих у финансијски лизинг, роба у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Друштва, као и потраживања и обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потрживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног иословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватју приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.



Приходи од камата се у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака (од 3% пословних прихода из претходне године) врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване. Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном износу. У случају постојања материјално значајних грешака Предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања у складу са Одељком 24-Државна давања, на следећи начин:



- давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Расподела дивиденди Након доношења одлуке о расподели добити од стране Надзорног одбора Предузећа врши се признавање обавеза по овом основу.

1.1.4. Програм пословања

Одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2023. годину, број 869/2, дана 30. новембра 2022. године у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023–2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Скупштина града Лознице дала је сагласност на Програм пословања за 2023. годину, број 869/2 од 30. новембра 2022. године својим решењем од 16. децембра 2022. године, број 06-36/22-19-2/5.

Током 2023. године Програм пословања је измењен три пута, одлукама Надзорног одбора, на коју је Скупштина града Лозница дала сагласност и то:

Прва измена од 8. јуна 2023. године на коју је Скупштина града Лозница дала сагласност број 06-10/23-22-3/1;

Друга измена од 27. јула 2023. године на коју је Скупштина града Лозница дала сагласност број 06-14/23-23-1/2 и

Трећа измена од 29. новембра 2023. године на коју је Скупштина града Лозница дала сагласност број 06-26/23-4-1/5.

У Програму пословања за 2023. годину (у поглављу Тачка 4.2. План субвенција за 2023. годину) Предузеће је планирало средства из буџета града Лозница у износу од 50.400 хиљада динара (средства субвенција) на име набавке возила – аутосмећар „VOLVO FL 250“ и возила – аутосмећар марке „VOLVO FE 320“. Наведена средства Предузеће је у посматраном периоду утрошило у складу са планираним (Напомена 3.2.1.15. Краткорочна пасивна временска разграничења и Напомена 3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема). У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело посебан програм за коришћење средстава из буџета (средства субвенција).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања



Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

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

- Закон о рачуноводству⁷,
- Закон о раду⁸,
- Закон о јавним предузећима⁹,
- Закон о буџетском систему¹⁰,
- Закон о затезној камати,¹¹
- Закон о привредним друштвима¹²,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³,
- Закон о заштити потрошача¹⁴,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁵,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁷,
- Закон о локалној самоуправи¹⁸
- други подзаконски акти донети на основу горе наведених закона.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

⁷ „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁸ „Сл. гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁹ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

¹⁰ „Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 119/2012

¹² „Сл. гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 88/2021

¹⁵ Службени гласник РС“, број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 93/2012

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15 и 62/19

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон, 47/2018 и 111/2021 - др. закон)



Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

Контролно окружење

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

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Оснивачким актом Предузећа уређен је облик организовања Предузећа, делатности које Предузеће обавља, назив и седиште Предузећа, унутрашња организација и органи друштва, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Предузећа.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте и то:

- Правилник о организацији и систематизацији послова КЈП „Наш дом“ Лозница број 1792 од 29. децембра 2017. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова КЈП „Наш дом“ број 651 од 30. јула 2021. године;
- Правилник о раду КЈП „Наш дом“ Лозница број 580 од 9. јула 2021. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1085 од 28. децембра 2020. године;
- Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговор о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон примењује број 1093 од 30. децембра 2020. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 788 од 20. септембра 2021. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 895 од 28. октобра 2021. године;



- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у КЈП „Наш дом“ Лозница број 902 од 28. октобра 2021. године;
- Правилник о изгледу и садржини униформе радника обезбеђења КЈП „Наш дом“ Лозница број 1013 од 10. децембра 2021. године;
- Правилник о условима и начину решавања рекламације потрошача Број 960 од 30. октобра 2023. године;
- Правилник о повреди радне дисциплине и дисциплинском поступку у КЈП „Наш дом“ Лозница број 961 од 30. октобра 2023. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања поступку у КЈП „Наш дом“ Лозница број 1574 од 26. октобра 2015. године и
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 1414/1 од 28. децембра 2011. године.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало процедуре, нити мапе пословних процеса.

Унутрашње организационе јединице Предузећа (радне јединице, службе, сектори, пословне јединице и др.) уређују се посебним актом директора Предузећа.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1792 од 29. децембра 2017. године су предвиђене радне јединице и службе, а у оквиру њих радна места.

Сви ти послови груписани су у V сектора:

I Сектор за правне послове, послове јавних набавки и обезбеђења;

- служба за опште, правне и послове јавних набавки и
- служба обезбеђења.

II - Сектор за финансијско-комерцијалне послове;

- Служба рачуноводства;
- Служба плана и обрачуна услуга и
- Служба трговине, угоститељства и пијачних послова.

III Сектор градске чистоће;

- Служба изношења, депоновања отпада, прања јавних површина и
- Служба за погребне услуге;

IV Сектор уређења и одржавања зелених површина

- Служба градског зеленила;
- Служба уређења и одржавања зелених површина у Бањи Ковиљача и
- Служба зоохигијене.

V Сектор за техничке послове

- Одељење за машинско и електро одржавање и
- Одељење механизације.

До 6. јануара 2017. године се примењивао Правилник о организацији и систематизацији послова број 1019 од 26. јула 2016. године.

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Надзорни одбор је у 2023. години одржао десет седница. Председника и чланове именује Оснивач на период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених. Чланови Надзорног одбора постављени су Скупштинском Одлуком број 06-31/22-18-5/2 од 20. октобра 2022. године.

Директор је именован Скупштинском одлуком бр.06-20/17-11-17 од 14. јуна 2017. године.



Откривена неправилност: Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин наплате потраживања; обрачун и исплата зарада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу врши путем интерних аката.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу врши путем интерних аката.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

1) Утврђивање циљева које врши корисник јавних средстава на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;

2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;

3) Процену ризика од могућности преваре;

4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са чланом 7 Правилника.



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 финансијског плана 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 утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Предузеће је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Правилник о раду.

Предузеће није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Поред наведеног, Предузеће интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

Према информацији Предузећа број 804/3 од 22. августа 2024. године Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успоставило систем финансијског управљања и контроле јер нема довољан кадровски потенцијал. Из тог разлога, Предузеће је у Годишњем програму пословања за 2024. годину планирало средства у циљу ангажовања стручне помоћи по овом питању. Осим тога,



Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле није достављало надлежном органу у складу са овим правилником.

Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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.

Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја. Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја се спроводи у оквиру службе општих, административних и техничких послова Предузећа.

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

- 1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Информатичка инфраструктура Предузећа обухвата мрежну инфраструктуру, деск-топ рачунаре, штампаче, скенере, фото-копир апарате и друго.

Предузеће је у ревидираном, као и у ранијем периоду, за вођење пословних књига користило књиговодствени програм – пословни софтвер набављен од добављача „YELEX WIN“ д. о. о. Крупањ који садржи интегрисани пакет финансијског и материјалног књиговодства по Уговору број 13 од 6. јануара 2023. године.

Не постоји аутоматски пренос и усклађивање података о стању и променама помоћних евиденција купаца са главном књигом. Приступ бази података главне књиге и помоћним евиденцијама купаца омогућен је без безбедоносних поступака појединачне ауторизације корисника у Предузећу.

У поступку ревизије утврђено је да помоћне евиденције купаца - модул водовод не садрже податке о износу почетног стања са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања из претходне за текућу годину, број налога за књижење, датум доспећа задужења, податке о кумулираном износу почетног стања, кумулираном дуговном и потражном преносу на наредну страну картице, односно не постоји временско разграничење књижених износа.

Предузеће није успоставило евиденције купаца тако да је омогућен увид у стање потраживања изведено из спроведених књижења на аналитичким рачунима купаца.

Чланом 12 Закона о рачуноводству прописано је да помоћне књиге, представљају пословне књиге које као аналитичке евиденције могу да се воде одвојено за потраживања и друге ставке које се односе на билансне позиције. Чланом 13 истог закона прописано је да се пословне књиге воде за пословну годину која је једнака календарској а отварање



пословних књига врши се на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

Предузеће нема успостављен функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа у раду сервера и система или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре, као и резервну рачуноводствену базу података на другој локацији.

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.

Предузеће није презентовало доказ да је до 31. марта 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

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

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Комунално јавно



предузеће „Наш дом“, Лозница је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

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

Одредбама члана 3 овог Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

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

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

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

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

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

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и Методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.



Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

Попис имовине и обавеза

На основу члана 20. Закона о рачуноводству, члана 26 Закона о јавним предузећима, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Оснивачког акта Предузећа, директор Предузећа је донео одлуку број 1013 дана 15. новембра 2023. године о вршењу пописа имовине и обавеза и образовању комисија за попис, на основу које су утврђени састави пописних комисија.

Одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да попис обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;

2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;

3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе;

4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

5) уношење цена пописане имовине;

6) вредносно обрачунавање пописане имовине;

7) састављање извештаја о извршеном попису.

Извештаји појединачних пописних комисија презентовани у поступку ревизије нису сачињени на прописан начин, јер исти не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

По извршеном попису, сачињен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину од 31 од 19. јануара 2024. године, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио својом одлуком број 51/2 од 30. јануара 2024. године.

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је, између осталог, да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза.

Предузеће није извршило попис имовине и обавеза, на дан 31. децембра 2023. године у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 8 и 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа у Комуналном јавном предузећу „Наш дом“, Лозница.

На основу наведених извештаја пописних комисија, стања и промета рачуна грађевинских објеката и постројења и опреме из главне књиге и евиденције помоћне књиге основних средстава сачињен је упоредни преглед података Предузећа:

Упоредни преглед података
динара-

— у хиљадама

Стање и промет рачуна	Стварно стање утврђено пописом	Књиговодстве но стање главна књига	Износ неусаглашеног стања по попису и књиговодственог стања	Аналитичка евиденција - књига основних средстава	Износ неусаглашеног стања главне књиге и помоћне књиге
1	2	3	4=2-3	5	6=5-3
Некретнине постројења и опрема					
Грађевински објекти					
Почетно стање/ Набавна вредност дан 1.1.2023. године	170.953	170.999	46	170.953	46
Садашња вредност - стање на дан 31. децембар 2023. године	8.654	4.202	4.452	8.654	4.452
Постројења и опрема					
Почетно стање/ Набавна вредност на дан 1.1.2023. године	156.195	156.149	46	156.195	46
Садашња вредност - стање на дан 31. децембар 2023. Године	45.406	49.858	4.452	45.406	4.452
Укупно почетно стање/ набавна вредност		327.148		327.148	
Укупна садашња вредност		54.060		54.060	

Увидом у достављену документацију о попису утврђен је износ неусаглашеног стања главне књиге и помоћне књиге мање за 4.452 хиљаде динара.

У члану 20 став 3 закон прописује усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме и није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа и то:



- Предузеће није након пописа извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме;

- Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом у најмањем износу од 4.452 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству и чланом 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 4: Препоручје се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши усклађивање између главне и помоћних књига и друге припремене радње и изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама члана Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја извршило усклађивање промета и стања главне књиге и помоћних књига у складу са Законом о рачуноводству.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 59.113 хиљаде динара по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, Предузеће нема аналитичку евиденцију наведеног земљишта у смислу члана 12 став 8 Закона о рачуноводству.

Ризик: Непостојање аналитичке евиденције земљишта доводи до ризика од неоснованог евидентирања имовине и њеног нереалног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди стварно стање, прибави потребна документа и устроји аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе изврши књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа у складу Законом о рачуноводству.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 124.490 хиљаде динара и приказане су следећим прегледом:

Стање некретнина, постројења и опреме		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Земљиште	59.113	59.113	
Грађевински објекти	4.202	5.936	



Постројења и опрема	49.858	13.470
Инвестиционе некретнине	16.218	15.585
Дугорочни финансијски пласмани	99	124
Укупно:	129.490	94.228

Промене на основним средствима					-у хиљадама динара-	
Назив	Земљиште	Некретнине	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Аванси	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануар 2023.	59.113	170.999	156.150	15.585	968	402.815
Набавке у току године			42.000			42.000
Остала повећања				633		633
Остала смањења						
Стање 31.12.2023.	59.113	170.999	198.150	16.218	968	445.448
Исправка вредности						
Стање 1. јануар 2023.		165.063	142.680		968	308.711
Обрачуната амортизација		1.734	5.612			7.346
Остала повећања (обезвређивање и др.)				633		
Стање 31.12.2023.	59.113	166.796	148.292		968	316.057
Садашња вредност 31.децембар 2023.	59.113	4.202	49.858	16.218		129.391

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Некретнина, постројења и опреме.

Предузеће се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања, по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МСФИ за МСП Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Евиденција непокретности у јавној својини

Одредбом члана 64 став 6,8 и 9 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, Предузеће капитала, зависно Предузеће капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе води евиденцију непокретности у јавној својини које користи. Одредбом става 8 овог члана је уређено да податке из евиденције непокретности из става 6 овог члана, јавно предузеће, Предузеће капитала, зависно Предузеће капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе



достављају надлежном органу оснивача, који те податке доставља Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

Одредбом члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавна предузећа, Предузећа капитала, зависна Предузећа капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом.

Одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део.

Одредбом члана 10 став 1 ове уредбе је уређено да јединствену евиденцију непокретности чини досије за сваког корисника, односно носиоца права коришћења са Обрасцем НЕП-ЈС и целокупном документацијом на основу које је непокретност евидентирана и збирни подаци о непокретностима по врстама и вредности.

Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу.

Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини и чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

У току поступка ревизије дана 22. августа 2024. године Предузеће се обратило Захтевом број 863 Катастру непокретности Лозница за спровођење поступка решавања имовинско-правних односа, а у циљу озакоњења комуналних и других објеката које Предузећа користи.

Грађевинско, пољопривредно и остало земљиште



Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2023. године, на рачуну - земљиште исказало вредност у износу од 59.113 хиљаде динара која се односи на: пољопривредно земљиште и градско грађевинско земљиште.

Предузеће је корисник земљишта и грађевинских објекта у својини општине Лозница.

Исказано земљиште према расположивој евиденцији Предузећа чине катастарске парцеле исказане у табели:

Структура земљишта

Врста непокретности	Место где се непокретност налази	Површина	Катастарска парцела	Лист непокретности	Основ коришћења	Обим удела	Напомена
Грађевинско земљиште	Лозница, Булевар Доситеја Обрадовића бр. 6	0.1076 ha	5046, Лозница	11618	Право коришћења	1/1 Својина: Државна РС	
Грађевинско земљиште	Лозница, Булевар Доситеја Обрадовића бр. 6	0.3077 ha	5047, Лозница	11620	Држалац	2187/3077 Својина: Државна РС	Остале забележбе 21.12.2010.г
Грађевинско земљиште	Лозница, Луке Стевића бб	0.1267 ha	3863, Лозница	351	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Авалска бб	3.8091 ha	3923/1, Лозница	351	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Хипотека 5.2.1999. године
Грађевинско земљиште	Лозница, Војводе Мишића бб	1.2841 ha	9076, Лозница	7991	Право коришћења	0.4166 ha	Хипотека Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Куртовића ада	1.1705 ha	4528/1, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Куртовића ада	0.1799 ha	4529/1, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Куртовића ада	0.3395 ha	4530/1, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Бањски пут бб	5.6661 ha	4531/1, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште (њива 2. класе)	Лозница, Куртовића ада	0.0978 ha	4533/24, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Јеринића ада	0.0932 ha	4530/3, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Куртовића ада	0.3036 ha	4530/4, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, Јеринића ада	0.1069 ha	4530/2, Лозница	3753	Држалац	1/1 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница, 1.Маја	0.4170 ha	3864, Лозница	5304	Држалац	0.2138 ha Својина: Државна РС	



Грађевинско земљиште	Лозница, Вука Караџића бб	0.1816 ha	8405/2, Лозница	8779	Држалац	32244/168145 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница	15.8994 ha	11919/1, Лозница	8779	Држалац	32244/168145 Својина: Државна РС	Забележба
Грађевинско земљиште	Лозница	0.2782 ha	11919/2, Лозница	8779	Држалац	32244/168145 Својина: Државна РС	
Пољопривредн о земљиште	Драгинац	0.0918 ha	64/1, Драгинац	49	Право коришћења	1/1 Својина: Државна РС	

Земљиште које користи Предузеће се налази у јавној својини Општине Лозница са уделом 1/1. Предузеће је корисник ствари у јавној својини сходно члану 19 став 1 тачка 2 Закона о јавној својини.¹⁹

Предузеће је уз сагласност оснивача преузело земљиште и грађевинске објекте од својих правних претходника у складу са Одлуком о оснивању Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница којом је уређено да Предузеће даном уписа у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре преузме средства, права и обавезе. Уз ову одлуку није достављена спецификација основних средстава која се преузимају.

Грађевински објекти

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године исказало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 4.202 хиљаде динара.

Грађевински објекти	-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	170.998	170.998
Исправка вредности грађевинских објеката	(166.796)	(165.062)
Укупно	4.202	5.936

У поступку ревизије утврђено је да су грађевински објекти амортизовани у значајном износу (98%) и да њихова садашња вредност износи 4.202 хиљаде динара.

Укупно обрачуната амортизација грађевинских објеката за 2023. годину износи 1.734 хиљаде динара по стопама које се крећу у распону од 2,5% до 5% вредности (Напомена број 3.2.3.5).

Амортизација некретнина, постројења и опреме призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

За грађевинске објекте које Предузеће користи, у евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Предузеће је уписано као носилац права јавне својине град Лозница.

Грађевински објекти нису усаглашени са јавним (катастарским) књигама

Преглед грађевинских објеката

¹⁹ Корисници ствари у јавној својини су јавна предузећа, Предузећа капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и њихова зависна Предузећа, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете у својину тог јавног предузећа, односно Предузећа.



Врста непокретности	Место где се непокретност налази	Број дела парцеле где се објекат налази и површина објекта	Катастарска парцела (број и катастарска општина)	Лист непокретности	Основ коришћења	Обим удела
Службена зграда	Лозница, Булевар Доситеја Обрадовића бр.6	1 / 1076м ²	5046, Лозница	11618	Својина Приватна	1/1
Службена зграда	Лозница, Булевар Доситеја Обрадовића бр.6	1 / 162м ² 2 / 470м ² 3 / 13м ²	5047, Лозница	11620	Држалац	
Службена зграда	Лозница, Георгија Јакшића бб	1 / 808м ² 2 / 276м ² 4 / 313м ² 5 / 9м ²	5048, Лозница	11573	Право коришћења	
Сточна пијаца	Лозница, Ратарска	1 / 29м ²	2666/1, Лозница	6010	Држалац	
Службена зграда	Лозница, Луке Стевића бр.16	1 / 98м ² 2 / 22м ²	3863, Лозница	351	Држалац	
Службена зграда	Лозница, Железничка бр.41	1 / 388м ² 3 / 119м ² 4 / 22м ² 5 / 29м ²	3897, Лозница	6010	Право коришћења	
Службена зграда	Лозница, Авалска бб	1 / 39м ² 2 / 125м ² 3 / 69м ² 4 / 48м ² 5 / 38м ²	3923/1, Лозница	351	Држалац	
Службена зграда	Лозница, Ратарска бр.8	1 / 207м ²	2666/28, Лозница	6010	Право коришћења	
Службена зграда	Лозница, Ратарска бр.10	1 / 131м ²	2666/29, Лозница	6010	Држалац	
Службена зграда	Лозница, Војводе Мишића бб	1 / 567м ² 2 / 777м ² 3 / 585м ² 4 / 189м ² 5 / 959м ²	9076, Лозница	7991	Право коришћења	

Грађевински објекти које Предузеће користи приказани су у табели:

Површина грађевинских објеката

Назив	Површина
Пословна зграда	1.068 м ²
Објекти беле пијаце	614 м ²
Зграда на сточној пијаци	368 м ²
Магацин у Клупцима	84 м ²
Зграде на гробљу	604 м ²



Зидане гараже и зграде	519 м²
Зграде, гвожђаре и управна зграда бивше „Лозница- - промет“	2.000 м²
Платои на зеленој пијаци у Лозници, робној пијаци у Клупцима и кругу управне зграде	76.772 м²
Укупно	82.028 м²

Постројења и опрема

Постројења и опрема укупне садашње вредности од 49.858 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, приказана су у табели:

Постројења и опрема	-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	198.149	156.149
Исправка вредности постројења и опреме	(148.291)	(142.681)
Укупно	49.858	13.470

Укупно обрачуната амортизација постројења и опреме за 2023.годину износи 5.612 хиљаде динара. За постројења и опрему амортизационе стопе се крећу у распону од 4% до 20%.

Опрема којом Предузеће располаже амортизована је у значајном износу (75%), а њена садашња вредност износи 49.858 хиљада динара.

Повећање вредности постројења и опреме у току 2023. године

Предузеће је у току 2023. године повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 42.000 хиљаде динара. Наведи износ, у највећем делу, односи се на набавку комуналног возила – аутосмећар „VOLVO FL 250“ у износу 19.200 хиљада динара, од добављача „Atrikod“ д.о.о. Крушевац и комуналног возила – аутосмећар марке „VOLVO FE 320“ у износу 22.800 хиљада динара, од добављача „Atrikod“ д.о.о. Крушевац.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

У аналитичкој евиденцији се приказује одређни број средстава (постројења и опрема) која су и даље у употреби, за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Предузеће није у 2023. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме.

На основу Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за вредновање некретнина, постројења и опреме примењује се модел набавне вредности, односно цене коштања, умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У обрачуну амортизације користи се пропорционални метод и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Обрачун трошкова амортизације за 2023 годину, показује да Предузеће нема садашњу вредност појединих



ставки постројења и опреме, чиме у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе средстава, нити процену резидуалне вредности некретина, постројења и опреме тако да није вршено прилагођавање метода и стопе обрачуна амортизације.

Предузеће након почетног признавања вредност грађевинских објеката и опреме исказује по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију.

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је исказало некретнине, постојења и опрему у износу од 129.391 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да су грађевински објекти амортизовани у значајном износу (98%) и да њихова садашња вредност износи 4.202 хиљада динара.

Такође, опрема којом Предузеће располаже амортизована је у значајном износу (75%), а њена садашња вредност износи 49.858 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки грађевинских објеката који су и даље у употреби и у потпуности су амортизовани, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 125.189 хиљада динара и представља 98% укупне набавне вредности грађевинских објеката, као и одређеног броја ставки постројања и опреме која је и даље у употреби и у потпуности је амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 148.292 хиљаде динара, што представља 75% укупне набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Уколико се не преиспита корисни век употребе постројења и опреме које су у употреби и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

3.2.1.2. Инвестиционе некретнине

Предузеће је у 2023. години на рачуну инвестиционе некретнине исказало износ од 16.218 хиљада динара.

На инвестиционим некретнинама настале су следеће промене:

Инвестиционе некретнине		-у хиљадама динара-	
Назив		2023. година	2022. година
Стање на почетку периода		15.585	10.047



Добици по основу промене фер вредности	633	5.538
Стање на крају периода	16.218	15.585

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембра 2023. године, евидентирало стан укупне вредности у износу од 16.218 хиљада динара

Под 31. децембром 2015. године стан у Београду у улици Слога, бр. 2 је прекњижен са грађевинских објеката на инвестиционе некретнине које се вреднују по фер вредности. Инвестиционе некретнине исказују се на рачуну инвестиционих некретнина у складу са МСФИ за МСП -Одељак 16.

Предметни стан од 79,11 м² површине је враћен Предузећу после судског процеса. Тржишну вредност стана је проценио судски вештак. Предузеће је последњу процену фер вредности инвестиционих некретнина извршило под 31. децембром 2023. године. Предузеће је закључило уговор о коришћењу (закупу) стана.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 99 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Остали дугорочни финансијски пласмани		-у хиљадама динара-	
Назив		2023.година	2022.година
Остали дугорочни финансијски пласмани		99	124
Укупно:		99	124

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 99 хиљада динара и односе се на потраживања од физичког лица по основу Уговора о откупу стана број од 359 од 18. јула 2009. године који је дат запосленом.

Продавац је носилац права располагања на гарсоњеру у Лозници површине 29,00 м² у улици Партизанска бб и овај стан даје у откуп купцу који га користи по основу уговора о закупу бр. 286/а9/л од 6. јуна 2000. године. Уговорачи су сагласни да откупна цена стана из члана 1. овог уговора износи 96.329 динара. Саставни део овог уговора је обрачун уговорене цене стана. Купац је дужан да цену из члана 2 овог уговора исплати у року од 40 година, односно 480 месеци, почев од дана овере потписа уговора код суда, а да месечна отплатна рата износи 200,69 динара.

Према уговорима купац стиче право својине на откупљеном стану даном закључења уговора, а уписаће право својине и хипотеке у земљишне књиге у року од 30 дана када се за то стекну земљишно књижни услови без накнадне сагласности и присуства продавца. Продавац је дужан да у року од 30 дана од дана закључења уговора поднесе захтев служби за катастар непокретности у Лозници за упис хипотеке I реда на откупљеном стану у одговарајућој јавној књизи, у своју корист.

Предузеће нам није ставило на увид хипотеке из члана 5 Уговора о откупу стана.

3.2.1.4. Одложена пореска средства

Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало одложена пореска средства у износу од 2.821 хиљаде динара, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП. Одложена пореска средства са стањем на дан 31. децембра 2023. године утврђена су по основу опорезивих привремених разлика између пореске и књиговодствене вредности сталне имовине која се амортизује.



Садашња књиговодствена вредност сталних средстава за 2023. годину износи 54.060 хиљада динара и састоји се од садашње вредности опреме 49.858 хиљада динара и садашње вредности некретнина 4.202 хиљаде динара.

Одложена пореска средства утврђена су на следећи начин:

Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулятив)

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Стање на почетку периода	2.674	2.031
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза у 2023.	152	645
Остала повећања/смањења	(5)	(2)
Стање на крају периода	2.821	2.674
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	19.441	19.441
Неотписана пореска вредност сталних средстава	72.255	36.619
Привремене пореске разлике	18.195	17.177
Пореска стопа	15%	15%
Укупна одложена пореска средства	2.729	2.577

Неотписана пореска вредност сталних средстава у износу од 72.255 хиљада динара састоји се од садашње пореске вредности опреме 60.980 хиљада динара и садашње пореске вредности некретнина 11.275 хиљада динара.

Пореско средство у износу од 18.195 хиљада динара је настало јер је пореска основица од 72.255 хиљада динара већа од рачуноводствене 54.060 хиљада динара.

Пореска стопа од 15% на 18.195 хиљада динара износи 2.729 хиљада динара.

До повећања у износу од 152 на одложеним пореским средствима је дошло из разлога што пореско средство за 2023. годину за тај износ веће од пореског средста из 2022. године (2.577 хиљада динара) које ставља у однос.

Остала повећања/смањења на одложеним пореским средствима у износу од пет хиљада динара односе се на обрачунат а неисплаћен превоз запослених са посла на посао у пореском периоду из пореског биланса а који је у овом случају довео до смањења одложених пореских средстава.

3.2.1.5. Залихе

Залихе да дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу 10.017 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.741	7.545
Роба	1.203	992
Плаћени аванси за залихе и услуге	73	109
Укупно	10.017	8.646

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 8.741 хиљада динара и односе се на залихе основног материјала и сировина за израду, резервне делове за радне машине, путничка и теретна возила.



Материјал за израду исказан у износу од 5.157 хиљада динара чини основни материјал у износу од 151 хиљаду динара (храна), помоћни материјал (зоохигијена) у износу од 10 хиљада динара и резервни делови за возила у износу од 4.996 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години резервне делове за возила у износу од 4.996 хиљада динара евидентирало на рачуну материјал, на коме се исказују залихе сировина, основног и помоћног материјала, осталог материјала, горива и мазива уместо на рачуну резервни делови, што није складу са чланом 10 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више је исказан материјал, а мање резервни делови у наведеном износу.

Ризик: Ризик је да је Предузеће преценило залихе материјала, а потценило залихе резервних делова.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду резервне делове књижи у складу са чланом 10 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама

Извршен је годишњи попис залиха, а извештај о попису усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 51/2 од 30. јануара 2024. године.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама залихе материјала, резервних делова и робе евидентирају се по набавним ценама, односно цени коштања, а обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Према информацији Предузећа обрачун улаза и излаза залиха врши се по набавним ценама.

Откривена неправилност: Предузеће обрачун излаза са залиха води по набавној вредности уместо по просечној цени што није у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се обрачун излаза(продаје) залиха материјала и робе, врши по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала и резервних делова у финансијским извештајима Предузећа у износу од 5.157 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена) и обрачун улаза и излаза залиха по просечним ценама постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, обрачун излаза залиха врши по просечним ценама у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

3.2.1.6 Потраживања по основу продаје



Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 49.715 хиљада динара и односе се на:

Структура потраживања по основу продаје		– у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Потраживања од купаца у земљи	117.322	108.336	
Исправка вредности потраживања од купаца	(67.607)	(68.902)	
Укупно	49.715	39.434	

Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Градска управа града Лозница	5.079
„Natura Trade“, Лозница	2.265
ЈКП „Дрина“, Мали Зворник	1.813
Црвени Крст, Лозница	1.560
„Minth Automotive“, Лозница	1.434
„Специјална болница“, Лозница	1.180
„Sgn Camicie“ д.о.о. Бања Ковиљача	731
„Ad Drinum Travel“, Лозница	442
„DVP“, Лозница	425
Здравствени центар, Лозница	420
„Концерн фармаком“ Шабац	411
ЈКП „Стандард“, Љубовија	408
Општа болница, Лозница	402
Остали купци	20.997
Укупно:	37.570

Потраживања према Градској управи града Лозница у износу од 5.079 хиљада динара односе се на потраживања по основу фактура за одржавање јавних зелених површина, изношење смећа и ЗОО хигијена.

Потраживање према „Natura Trade“, Лозница у износу од 2.265 хиљада динара односи се на потраживања по основу изношења смећа у градској зони.

Потраживања према ЈКП „Дрина“, Мали Зворник“, у износу од 1.813 хиљаде динара односи се на потраживања по Уговору о одлагању комуналног отпада на депонију број 03-1129 од 30. децембра 2022. године.

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину на дан 31. октобар 2023. године, вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима путем ИОС-а. Послато је укупно 152 извода отворених ставки.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послато је 20 захтева за конфирмацијом са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 18.399 хиљада динара, што чини 49% укупних потраживања од купаца - правних лица исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 10.730 хиљада динара, што чини 58% износа послатих независних потврда стања, односно 29% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од



2.993 хиљаде динара, док за преостали део потраживања од купаца у земљи у износу од 4.676 хиљада динара, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Откривена неправилност: Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податак о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о стању потраживања.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања од купаца

Правилником о рачуноводству Предузећа дефинисано је да се потраживања која нису наплаћена у року од 180 дана од истека рока за наплату индиректно отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је утврдило да се процењивање краткорочних потраживања врши на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на начин да се за она потраживања, код којих постоје индикатори вероватне ненаплативости (кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје потраживање и сл.) врши индиректан отпис, док се директан отпис на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована (предузеће није успело судским путем да изврши наплату, потраживање је застарело, купац је брисан из регистра).

Параграфом 11.21 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП предвиђено је да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Промене на исправци вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Почетно стање 1. јануара 2023. године	68.903	74.075
Повећање у току 2023. године	(1.390)	(463)
Смањење у току 2023. године	2.685	5.635
Стање на дан 31. децембар 2023. године	67.608	68.903



Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 67.608 хиљада динара и чини 58% укупних потраживања.

За део потраживања преко 180 дана извршен је индиректан отпис у износу од 1.390 хиљада динара. Износ обезвређења ових потраживања признат је у Билансу успеха у оквиру осталих расхода.

На основу процене наплативости Предузеће је у току 2023. године за потраживања од купаца чија је наплата по процени руководства неизвесна и за коју је истекао рок за наплату извршило резервисања формирањем исправке вредности на терет расхода.

Потраживања од купаца -- обједињена наплата (СОН)

Потраживања од купаца – обједињена наплата (СОН) на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у бруто износу од 79.752 хиљаде динара. а њихова структура приказана је у табели:

Структура потраживања од продаје - у хиљадама
динара-

Назив	2023.	2022.
Купци обједињене наплате – СОН	79.752	78.548
Исправка вредности потраживања од купаца -СОН	(60.365)	(61.824)
Укупно	19.387	16.723

На основу процене наплативости потраживања, руководство Предузећа је донело одлуку да комуналне услуге које се пружају грађанству, а наплаћују кроз систем обједињене наплате и која под 31. октобром 2023. године износе 79.752 хиљаде динара индиректно изврши исправку за сва потраживања старија од 180 дана.

На основу члана 3, 4. и члана 5. ст. 2. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Закључка Општинског већа општине Лозница Јавно стамбено предузеће „Лозница“ са једне стране и ЈП „Водовод и канализација“, КЈП „Наш Дом“, ЈП „Град“, ЈКП „Топлана-Лозница“, ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ са друге стране, као учесници Споразума, закључили су дана 19. маја 2005. године Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга у општини Лозница.

На основу Одлуке Скупштине општине Лозница о обједињеној наплати комуналних и других услуга број 06-21/06 од 30. децембра 2003. године организована је обједињена наплата комуналних и других услуга у оквиру ЈСП „Лозница“. Основни разлог за доношење овакве одлуке је веома слаба наплата комуналних услуга у ранијем периоду.

Служба плана и обрачуна услуга²⁰ координира са Службом обједињене наплате тако што све нове кориснике задужене за услугу изношења смећа, као и кориснике којима се из неког разлога прекида услуга, шаље у писаној форми кроз предмет: Промене и нови корисници. Кроз промене су наведени: (име и презиме физичког лица, адреса, ЈМБГ и квадратура простора) Добијене податке СОН даље обрађује и врши обрачун за сва физичка лица. Опомене и утужења свих физичких лица су у обавези СОН-а.

У служби плана и обрачуна услуга запослена су три инкасанта којима је у опису посла рад на терену. Теренски рад је неопходан да би се утврдила површина стамбеног и пословног простора, на основу које се и врши обрачун за услугу изношења смећа.

²⁰ Информација Предузећа број 862/3 од 22.8.2024. године.



Инкасанти су у обавези да по захтеву СОН-а изађу на терен како би се утврдиле све неправилности и дошло до тачних података који СОН-у потребни за реализовање спорних предмета.

Према информацији Предузећа број 862 од 22. августа 2024. године у Лозници је успостављен Систем обједињене наплате (СОН) који врши и наплату за сва комунална предузећа у Лозници. СОН је радна јединица у ЈП „Лозница Развој Лозница. Основан је на основу Одлуке оснивача и покрива своје трошкове одређеним процентом од наплаћених средстава на бази потписаних уговора са комуналним предузећима.

Према подацима добијеним од Предузећа, у тренутку оснивања СОН-а проценат наплате у овом предузећу од физичких лица износио је 34% а на данашњи дан је преко 90%. На основу уговора СОН врши утуживање неуредних корисника, услуга обрачунава камату и трошкове извршитеља.

Споразуми о отплати дуга на рате

Према подацима добијеним од правне службе, Предузеће је у 2023. години слало опомене пред утужење дужницима. Послато је укупно 4.298 опомена пред утужење.

Предузеће је у току 2023. године извршило утужења корисника - физичких и правних лица. Преко јавних извршитеља утужено је шест корисника, а Предузеће на дан 31. децембар 2023. године има активних девет парничних поступака са физичким лицима, укупне вредности 3.799 хиљада динара.

У току 2023. године Предузеће је закључило три споразума о отплати дуга на рате укупне вредности од 1.950 хиљада динара.

Рекламације потрошача

Надзорни одбор КЈП „Наш дом“ Лозница, је дана 30. октобра 2023. године донео Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача^[1] заведен под бројем 960 од 30. октобра 2023. године.

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака.

Продавац је дужан да на продајном месту видно истакне обавештење о начину и месту пријема рекламација, као и да обезбеди присуство лица овлашћеног за пријем рекламација у току радног времена.

Продавац је дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача.

Свака рекламација се заводи у књигу рекламација и додељује јој се посебан деловодни број. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Обавештење о начину и месту пријема рекламација истакнуто је на огласној табли Предузећа. Рекламација се може упутити електронским путем на e-mail: kipnasdomloznica@gmail.com.

Предузеће у 2023. години водило евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача.

У току 2023. године Предузеће је евидентирало 137 рекламација потрошача.



Затезна камата

Чланом 277. Закона о облигационим односима прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом. У члану 2. Закона о затезној камати регулисано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док у члану 3. истог Закона, прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Према информацији Предузећа евиденцију правних лица за услуге изношења смећа, води предузеће. За евентуална кашњења, која су спорадична и ретка (највећи корисници су јавна предузећа, установе, школе, буџет и сл.) не обрачунава се камата за дане кашњења која су најчешће врло кратка. Корисници, а најчешће су то приватна предузећа која имају дужи рок кашњења камата се обрачунава по тужби и исту обрачунава судски извршитељ. Предузеће није у 2023. години и ранијим годинама обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих редовних потраживања од купаца (правна лица), која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати. којим је регулисано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2023. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за потраживања која су доспела и нису наплаћена и која се односе на правна лица, док за извршене услуге за физичка лица обрачун камате врши Служба обједињене наплата (СОН) у складу са закљученим Споразумом.

Ризик: Ризик је да Предузеће, необрачунавањем затезних камата по дужничкој доцњи корисника услуга, не остварује приходе од затезне камате на који има право у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања приказана су следећом табелом:

Структура других потраживања		– у хиљадама динара-	
Назив		2023. година	2022. година
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса		3.720	2.125
Остала потраживања		587	427
Укупно		4.307	2.552

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана су у износу од 3.720 хиљада динара и односе се на разлику између претходног пореза исказаног на рачуним групе порез на додату вредност и износа пореза на додату вредност исказану у излазним фактурама Предузећа.



Остала краткорочна потраживања у износу од 587 хиљада динара односе се на:

Структура осталих потраживања

– у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Потраживања од државних органа	281
Потраживања од запослених	126
Потраживања за накнаде зарада	59
ПДВ у датим авансима	86
ПДВ на дате авансе по посебној стопи	36
Укупно	587

Потраживања од државних органа у износу од 281 хиљаду динара се односе на рефундације погребних услуга од Републичког фонда здравственог осигурања.

Потраживања од запослених у износу од 126 хиљада динара односе се на бонове за топли оброк и за мобилне телефонске услуге.

Потраживања за накнаде зарада у износу од 59 хиљада динара односе се на боловање преко Завода за здравствено осигурање.

ПДВ у датим авансима у износу од 86 хиљаде динара односи се на дате авансе по општој стопи.

ПДВ на дате авансе у износу од 36 хиљада динара односи се на дате авансе по посебној стопи.

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

3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2023. године, исказани у износу од 46.855 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	46.455	32.982
Благајна	400	14
Укупно	46.855	32.996

Текући пословни рачуни исказани су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 46.455 хиљада динара и приказани су следећим прегледом:

Текући пословни рачуни
динара-

– у хиљадама

Назив	2023. година	2022. година
„Banca Intesa“ а.д. Београд	34.052	12.721
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд	9.450	18.014
Управа за трезор	2.030	1.016
„NLB Комерцијална банка“ а. д. Београд	905	1.203
„UniCredit Bank Srbija а. д. Београд	18	28



Укупно	46.855	32.996
---------------	---------------	---------------

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2023. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембар 2023. године исказано у износу од 46.455 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака, у благајни и остала новчана средства.

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

Предузеће је у 2023. години водило благајничко пословање преко једне динарске благајне. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца. Стање новчаних средстава у благајни у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању по попису.

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

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 3.712 хиљаде динара приказана су следећом табелом:

Стање краткорочних активних временских разграничења		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Унапред плаћени трошкови	3.712	3.922	
Укупно	3.712	3.922	

Активна временска разграничења се односе на унапред плаћене трошкове набавке материјала за израду гробница.

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

3.2.1.10. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 155.465 хиљада динара на дан 31. децембра 2023. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

структура капитала		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Основни капитал	151.782	151.782	
Нераспоређени добитак ранијих година	1.242	8.770	
Губитак ранијих година	-	(7.528)	
Нераспоређени добитак текуће године	2.441	-	
Укупно:	155.465	153.024	

Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године износи 151.782 хиљаде динара од чега уписани и уплаћени новчани капитал износи



39.145 хиљада динара, а неновчани капитал износи 112.637 хиљада динара. Основни капитал јавног предузећа чини улог у новцу у износу од 39.145 хиљада динара.

Удео Града Лознице као оснивача по основу улагања у капитал и јединог члана у капиталу Јавног предузећа је 100%. О повећању или смањењу основног капитала Јавног предузећа одлучује Скупштина Оснивача.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал Предузећа у износу од 39.145 хиљада динара.

Разлика између стања капитала исказаног у пословним књигама и стања уписаног код АПР у износу од 112.637 хиљада динара односи се на неновчани капитал.

Према оснивачком акту Предузећа усвојеном од стране Скупштине оснивача, основни капитал износи 151.782 хиљаде динара и чине га права својине на покретним и непокретним стварима, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Лозница.

Нераспорђени добитак у пословним књигама исказан је у износу од 3.683 хиљаде динара од којег износ од 1.242 хиљаде динара представља нераспорђени добитак из ранијих година, док износ од 2.441 хиљаду динара представља нераспорђени добитак текуће године на основу коначног финансијског извештаја за 2023. годину.

3.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 35 хиљада динара и односе се на претплате купаца правних лица 14 хиљада динара и на претплате купаца физичка лица у износу од 21 хиљаду динара.

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

3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси, депозити и кауције	35	12
Обавезе из пословања	22.285	8.920
Остале краткорочне обавезе	18.732	16.830
Краткорочна пасивна временска разграничења	50.400	5.666
Укупно:	91.452	31.428

3.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2023. године износе 22.285 хиљада динара и чине их:

Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добављачи у земљи	22.285	8.920
Укупно:	22.285	8.920



Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу обавеза из пословања врши се једном годишње, и том приликом усаглашено је 90% обавеза.

Структура најзначајних обавеза из пословања односи се на следећа правна лица:

Аналитички приказ добављача у земљи
динара-

-у хиљадама

Назив	2023. година
„Графоо-грађевина“ д.о.о. Лозница	3.916
„G2 falcon 2017“ д.о.о., Београд	3.905
„Кнез петрол“ Београд	2.975
ЈКП „Топлана“ Лозница	1.840
„Аутотрговина“ д.о.о. Лозница	868
„ЕПС“ а.д. Београд	866
ЈП „Лозница развој“, Лозница	784
„Rasadnik green in“ д.о.о., Лозница	620
„Alex produkt“	480
„Petric A&B“	467
„Comeshub“ Суботица	393
„Lin“ стзр, Лозница	374
„Месара гајић 93“, Лозница	368
„Долмар траде“ д.о.о. Лозница	229
„А1 Србија“ д.о.о. Београд	218
„Ženeva evro s“ Лешница	213
„Usluga“ а.д. Лозница	191
„Жито пром“, Лозница	185
„Stobex“ д.о.о. Лозница	181
Остало	3.212
Укупно:	22.285

Према члану 8 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1085 од 28. децембра 2020. године међусобно усклађивање финансијских пласмана и потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима врши се најмање једном у току године, тако што се једном у току године, а најкасније 1. децембра текуће пословне године свим дужницима достави на потврду спецификација неизмирених обавеза. У напоменама уз финансијски извештај обелодањује се спецификација неусаглашених потраживања.

У Напоменама уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2023. године број 243/2 од 29. марта 2024. године, обелодањено је да се усаглашавање обавеза са повериоцима по основу обавеза врши једном годишње и да је том приликом усаглашено 90% обавеза.

Обавезе Предузећа према добављачу „Grafoo gradjevina“ д.о.о. Лозница потичу из уговорног односа, односно Уговора о закупу машина број 119 од 9. фебруара 2023. године. Стање на дан 31. децембар 2023. године је усаглашено у износу од 3.916 хиљада динара.

Обавезе Предузећа према „G2 Falcon 2017“ д.о.о. Београд односе се на обавезе по основу услуга запошљавања број 112 од 8. фебруара 2023 године. Стање на дан 31. децембар 2023. године је усаглашено у износу од 3.905 хиљада динара.

Обавезе Предузећа према добављачу „Кнез петрол“ д.о.о. Београд односе се на обавезе по основу набавке погонског горива по Уговору о набавци погонског горива број 152 од 22. фебруара 2023. године. Стање на дан 31. децембар 2023. године је усаглашено у износу од 2.975 хиљада динара.



Обавезе Предузећа према добављачу „Autotrgovina MB“ Лозница потичу из уговорног односа, односно Уговора о јавној набавци добара – ауто делова број уговора 802 од 25. октобра 2023. године. Стање на дан 31. децембар 2023. године је усаглашено у износу од 868 хиљада динара.

Обавезе Предузећа према добављачу ЈП „ЕПС“ Београд потичу из уговорног односа, односно Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број уговора 81 од 30. јануара 2023. године. Стање на дан 31. децембар 2023. године је усаглашено у износу од 866 хиљада динара.

Обавезе Предузећа према добављачу ЈП „Лозница развој“ Лозница потичу из уговорног односа, односно Уговора о извођењу радова на одржавању јавних зелених површина у Лозници број уговора 990/1 од 30. децембра 2022. године. Стање на дан 31. децембар 2023. године је усаглашено у износу од 784 хиљада динара.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2023 године у износу од 16.724 хиљаде динара, што чини 75% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 10.042 хиљаде динара, неусаглашено стање је утврђено у износу од 58 хиљада динара, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

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

3.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године износе 18.732 хиљаде динара и приказане су у следећој табели:

Структура осталих краткорочних обавеза		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Остале краткорочне обавезе	18.021	16.713	
Обавезе по основу ПДВ -а и други јавни приходи	104	117	
Обавезе по основу пореза на добитак	607		
Свега (1+2)	18.732	16.830	

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у износу од 18.021 хиљаду динара, односе се на:

-део за нето зараде обрачунате а неисплаћене зараде за децембар месец 2023. године у износу од 11.035 хиљада динара;

-део пореза на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 1.068 хиљада динара;

- део за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 3.017 хиљада динара,



-део за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца у износу од 2.290 хиљада динара. Обавезе по основу зарада за децембар 2023. године измирене су у целости у јануару 2024. године.

-део обавеза према запосленима за превоз у износу од 611 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 104 хиљада динара, односе се на неизмирене обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходно обрачунатог пореза на додату вредност, исказаним у поднетој пореској пријави (ПП ПДВ) за месец децембар 2023. године, а које су измирене су у јануару 2024. године.

Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак односе се на неизмирене обавезе за 2023. годину у износу од 607 хиљада динара.

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

3.2.1.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 50.400 хиљада динара и приказана су следећим прегледом:

Краткорочна пасивна временска разграничења		-у хиљадама динара-	
Назив		2023. година	2022. година
Одложени приходи и примљене донације		50.400	5.666
Укупно		50.400	5.666

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2023. године износе 50.400 хиљада динара и односе се на набавку комуналног возила – аутосмећар „VOLVO FL 250“ у износу 19.200 хиљада динара, од добављача „Atrikod“ д.о.о. Крушевац и комуналног возила – аутосмећар марке „VOLVO FE 320“ у износу 22.800 хиљада динара, од добављача „Atrikod“ д.о.о. Крушевац по Уговору о јавној набавци добара – аутосмећари ЈН број 0018/2023 заведено под бројем 584/1 од 29. јуна 2023. године.

У параграфу 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државно давање на начин да давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 50.400 хиљада динара која се у потпуности односе на средства примљена од стране оснивача по Програму пословања за 2023. годину број 877 од 28. новембра 2022.



године и изменом програма пословања број 604 од 10. јула 2023. године, за набавку опреме. У складу са програмом, Предузеће је у 2023. години наведена средства утрошило за набавку возила – аутомобил „VOLVO FL 250“ и возила – аутомобил марке „VOLVO FE 320“. У параграфу 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државно давање на начин да давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. С обзиром на наведено, Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало краткорочна пасивна временска разграничења, а мање приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 50.400 хиљада динара.

Ризик: Признавањем одложених прихода и примљених донација супротно параграфу 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП ствара се ризик од нетачног утврђивања обавеза, прихода и резултата пословања.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да одложене приходе и примљене донације исказује у складу са захтевима 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама и да изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2023. години остварило нето добитак из редовног пословања у износу од 2.961 хиљаду динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 431.011 хиљада динара и укупних расхода у износу од 428.050 хиљада динара.

У сегментима финансијских и осталих прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегментима пословних прихода и расхода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказан губитак, што је приказано у следећој табели.

Резултат подбиланса		- у хиљадама динара-	
Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
I Пословни	424.729	(424.758)	(29)
II Финансијски	17	2	15
III Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2.685	1.390	1.295
IV Остали	3.580	1.900	1.680
Укупно (I +II+III+IV)	431.011	428.050	
Добитак из редовног пословања	2.961		2.961
Одложени порески приходи	152		152
Одложени порески расходи периода		(5)	(5)
Порески/расход периода		(667)	(667)
Нето добитак			2.441

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2023. години су исказани у вредности 424.729 хиљада динара и односе се на:



Структура пословних прихода		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Приходи од продаје робе	12.739	12.675	
Приходи од продаје производа и услуга	398.849	334.107	
Приходи од активирања учинака и робе	68	-	
Остали пословни приходи	12.440	12.418	
Приходи од усклађивања вредности имовине	633	5.538	
Укупно:	424.729	364.738	

Пословни приходи у 2023. години остварени су у износу од 424.729 хиљада динара односно 97% у односу на план за 2023. годину.

Ценовници комуналних услуга у 2023. години

Цене по којима се фактуришу комуналне услуге корисницима Предузећа усваја Надзорни одбор, а сагласност даје Оснивач у складу са чланом 69. Законом о јавним предузећима. У току 2023. године Предузеће је примењивало следеће ценовнике:

Преглед ценовника						
Врста услуге	Јединица мере	Цена без ПДВ-а	ПДВ	Цена са ПДВ-а	Одлука надзорног одбора/ директора	Одлука оснивача
Комуналне						
Изношење смећа – индивидуално становање	м2	5,52	0,58	6,10	471/1 од 10. јуна 2022.	06-23/22-17-4/1 од 28. јула 2022. године.
Изношење смећа за домаћинства	м2	6,62	0,66	7,28	528/1 од 14. јуна 2023.	06-14/23-23-14 од 27. јула 2023. године.
Одржавање зелених јавних површина					990 од 30. децембра 2022. године	1627/2022-III/1 од 30. децембра 2022. године.
Одржавање чистоће јавних градских површина					989 од 30. децембра 2022. године	1627/2022-III/1 од 30. децембра 2022. године.
Ценовник погребних						
<i>Редовне</i>						
Трошкови сахрањивања	ком	9.121	912	10.034	1013 од 5. септембра 2013. и 1118 од 23. августа 2018.године	06-35-13/13- II од 5.септембра 2013. године.
Закуп гробног места	ком	756	75,64	832	1013 од 5. септембра 2013. и 1118 од 23. августа 2018.године	06-35-13/13- II од 5.септембра 2013. године.



Надокнада за уређење и одржавање гробља	ком	4.730	473	5.203	1013 од 5. септембра 2013. и 1118 од 23. августа 2018. године	06-35-13/13- II од 5. септембра 2013. године.
---	-----	-------	-----	-------	---	---

Цене комуналних услуга нису мењане од 2014. године све до 1. јула 2022. године и 1. августа 2023. године.

3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани у износу од 12.739 хиљада динара и односе се на:

Структура прихода од продаје робе		-у хиљадама динара-
Назив		2023. година
Приходи од продаје робе на мало		12.448
Приходи од продаје робе на велико		291
Укупно:		12.739

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 12.739 хиљада динара односе се на приходе од продаје робе у промету на мало у износу од 12.448 хиљада динара и приходе од продаје робе у промету на велико у износу од 291 хиљаду динара.

Приходи од продаје робе на мало исказани у укупном износу од 12.448 хиљада динара односе се на: кухињу у износу од 179 хиљада динара, мензу у износу од 1.533 хиљаде динара, продавницу „Тичар“ 1 у износу од 4.133 хиљаде динара, шанк 1, 2 и 3 у износу од 994 хиљаде динара, продавницу „Тичар“ 2 у износу од 2.861 хиљаду динара и салу за обреде у износу од 4.748 хиљаде динара.

Приходи од продаје робе на велико у износу од 291 хиљаду динара се односе на магацин „Клупци“ у Лозници.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 398.849 хиљада динара односе се на:

Приходи од продаје производа и услуга		- у хиљадама динара-
Назив		2023. година
Приход од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		380.908
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту		17.941
Укупно:		398.849

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 398.849 хиљада динара односе се на приходе од вршења услуга одржавања јавне хигијене, одржавање паркова, пијаца, гробља и друго у износу од 380.908 хиљада динара и приходе од продаје готових производа по основу реализације продаје топлих оброка – Народне кухиње у износу од 17.941 хиљаду динара, највећим делом за комитента Црвеног крста.



Приход од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 380.908 хиљада динара и односе се на:

Структура прихода од продаје производа и услуга	-у хиљадама динара-
Назив	2023. година
Приходи од одржавања чистоће јавних градских површина	156.321
Приходи од одржавања јавних зелених површина	82.801
Приходи од одржавања чистоће јавних градских површина	43.145
Приходи од погребних услуга	28.772
КЈП „Наш дом“ - привремена ситуација	22.399
КЈП „Наш дом“ – водотокови	16.667
Приходи од зоохигијене	14.146
Приходи од зимске службе	6.079
Приходи од пијаца	5.457
Остали непоменути приходи	5.120
Укупно	380.907

Основна делатност КЈП „Наш дом“ Лозница је сакупљање комуналног неопасног отпада, транспорт и одлагање-складиштење тог отпада.

Комунална делатност се обавља према одлуци Скупштине града односно према Одлуци о одржавању чистоће, јавних и зелених површина и заштити комуналних објеката из 2009. године, где је у тачки III Изношење и депоновање смећа одређен начин, права и обавезе вршиоца, као и корисника ове комуналне делатности. Сакупљање отпада се врши у 27 насеља од укупно 54 на територији града Лознице, која су по важећим прописима сврстана у зону организованог изношења отпада.

На крају 2023. године је задужено 18.944 домаћинства од укупно 23.123 домаћинстава која су регистрована по задњем попису из 2022. године.

Када је у питању пословни простор (отворени и затворени) укупно је задужено 1.437 корисника. Ова задужења (физичка лица и локали) врше инкасанти запослени у Служби наплате и потраживања, подаци се прослеђују у обједињену наплату на нивоу града тзв. СОН.

СОН врши обрачун услуга и обједињене фактуре шаље корисницима услуга.

За правна лица евиденцију води предузеће и сваког месеца се испостављају фактуре ка корисницима ове услуге. На цене ових услуга сагласност даје скупштина града.

Предузеће приходе од обављања комуналне делатности остварује на односу следећих одлука/ уговора:

- *Уговор о извођењу радова на одржавању чистоће јавних градских површина у Лозници* о ближем уређивању међусобних односа у остваривању Програма одржавања чистоће јавних градских површина у 2023. години. Извођач радова се обавезује да за рачун наручиоца обави радове из предмета овог уговора у свему према годишњем Програму одржавања чистоће јавних градских површина у Лозници за 2023. годину, који је код наручиоца заведен под бројем 1626/2022-III дана 30.децембра 2022. године, код надзорног органа под бројем 03-864 у децембру 2022. године и код извођача радова под бројем 989 дана 30.децембра 2022. године. Укупна вредност уговорених радова по Програму одржавања чистоће јавних градских површина у Лозници за 2023. годину износи 47.460 хиљада динара.
- *Уговор о извођењу радова на одржавању јавних зелених површина у Лозници* о ближем уређивању међусобних односа у остваривању Програма одржавања јавних зелених површина у Лозници у 2023. години. Извођач радова се обавезује да за рачун наручиоца обави радове из предмета овог уговора у свему према годишњем Програму



одржавања јавних, зелених површина у Лозници за 2023. годину заведен под бројем 1627/2022-III1 дана 30. децембра 2022. године. Програм одржавања јавних зелених површина у Лозници за 2023. годину саставни је део овог уговора. Предузеће испоставља рачуне Оснивачу за извршене услуге и радове на уређењу и одношењу смећа на јавним површинама, радова у зимској служби општине Лозница, радова на зеленим површинама, ангажовања радних машина уклањања инертног комуналног отпада, кошења зелених јавних површина, радова на јавним површинама, одржавања зеленила поред пута и тарупирање, уклањања дивљих депонија, уређења и одржавања депоније инертног отпада, кошења на гробљима и другог, позивајући се на одлуке о поверавању послова, а на основу усвојеног ценовника. Укупна вредност уговорених радова по Програму одржавања јавних, зелених површина у Лозници за 2023. годину износи 80.500 хиљада динара. У вредност радова из става 1. овог члана урачунат је ПДВ;

- *Уговор о поверавању и начину обављања комуналне делатности зоохигијене број 542 од 8. априла 2014. године* којим су уређена међусобна права и обавезе обављања делатности зоохигијене. Град Лозница закључује Уговор о поверавању и начину обављања послова комуналне делатности зоохигијене са Комуналним јавним предузећем „Наш дом“. Уговор, чији је саставни део и Ценовник, је из 2014. године. У Буџету Града су опредељена средства (као посебна ставка) за хватање и збрињавање напуштених паса (смештај, одржавање објеката, нега паса, чување, храњење, појење и ветеринарски третман), као уклањање лешева животиња и њихово збрињавање. КЈП „Наш дом“ не сноси трошкове надокнаде за уједе паса, то је све обавеза Градске управе. Прихватилиште за напуштене псе, на месту званом „Јарцан“ у Лозничком пољу има изграђене објекте који садрже 28 боксова. Објекат је власништво Града Лознице. Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница на крају сваког месеца врши обрачун извршених активности, на основу тога израђује фактуру према Градској управи Града Лознице, на основу које Градска управа касније врши плаћање;
- *Приходи од чишћења дивљих депонија* остварени су пружањем услуга у складу са Уговором о вршењу услуге уклањања дивљих депонија за 2023. годину у износу од 5.120 хиљада динара и који се односе на: приходе од дивље депоније у износу од 3.537 хиљада динара, приходе од депоније у износу од 342 хиљаде динара, јавни тоалет у износу од 745 хиљада динара и остали непоменути приходи у износу од 496 хиљада динара односе се техничку службу;
- *Приходи од пијачарина* исказани су у износу од 5.457 хиљада динара и односе се на приходе од зелене пијаце у износу од 3.745 хиљада динара и приходе од сточне пијаце 1.712 хиљаде динара;
- *Приходи од продаје производа по основу реализације продаје топлих obroka – Народне кухиње* у износу од 17.941 хиљаду динара, највећим делом се односи за комитента Црвеног крста. Предузеће је регистровано за пружање угоститељских услуга и то у свом ресторану који се налази на простору сточне пијаце у Клупцима, ул. Ратарска бб. Уговор о услузи-припреме obroka народне кухиње за 2023. годину закључен је између Црвеног крста са седиштем у Лозници и Предузећа. Уговорне стране сагласно утврђују понуђену цену услуге по једном obroку у износу од 308,00 динара без ПДВ-а, односно 369,60 динара са обрачунатим ПДВ-ом. Понуђена цена обухвата све трошкове спремања и испоруке obroka (материјални трошкови, електрична енергија, вода, комуналне услуге, радна снага, превоз и други зависни трошкови.). Уговор се закључује на одређено време 12 месеци, а најдуже до утрошка средстава предвиђених



планом. Понуђач ће свакога дана припремити и испоручити 150 obroka. Топли obroci се спремају за социјално угрожена лица штићенике „Црвеног крста“ из Лознице. Сваке године „Црвени крст“ расписује јавну набавку за спремање 150 obroka који се деле на три места (Лозница, Клупци и Лешница) за своје штићенике. Предузеће више година уназад шаље своју понуду, добија посао, а своје услуге фактурише „Црвеном крсту“ на месечном нивоу по уговореним ценама, а на основу броја, норматива и јеловника који је одредио тражиоц угоститељске услуге. Укупна цена износи 20.236 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 16.863 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на приходе од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 12.102 хиљаде динара и приходе од закупа у износу од 338 хиљада динара.

Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација

– у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од текућих субвенција Скупштине града Лознице	10.000
Субвенције за јавне радове	2.102
Укупно:	12.102

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација односе се на приходе од текућих субвенција Скупштине града Лознице у износу од 10.000 хиљада динара и субвенције за јавне радове у износу од 2.102 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Структура прихода од текућих субвенција града Лознице

- у хиљадама динара-

Број захтева	Датум захтева	Предмет	Назив добављача	Број уговора (рачун)	Износ уплате
159	24.2.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-4637-000/2023	1.000
240	15.3.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-7323-000/2023	1.000
240	15.3.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-9816-000/2023	1.000



334	13.4.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-107058-000/2023	1.000
418	17.5.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-109494-000/2023	1.000
418	17.5.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-112303-000/2023	1.000
527	14.6.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-114994-000/2023	1.000
621	14.7.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-119406-000/2023	1.000
723	18.8.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-129018-000/2023	1.000
814	13.9.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-131578-000/2023	1.000
904	11.10.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-137157-000/2023	1.000
1038	22.11.2023.	Набавка нафтних деривата	„Knez petrol“ д.о.о. Београд	PF-142772-000/2023	1.000
Укупно:					10.000

Приходи од текућих субвенција Скупштине града Лознице у износу од 10.000 хиљада динара односе се на текуће субвенције за покриће разлике у цени коштања изношења смећа.

Субвенције за јавне радове у износу од 2.102 хиљаде динара односе се на закључене уговоре са Националном службом за запошљавање - Филијала Лозница у току 2023. године на период од 90 и 120 радних дана на основу Одлука о одобравању средстава за спровођење јавног рада.

3.2.2.1.4. Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи од усклађивања вредности имовине у износу од 633 хиљаде динара односе се на наплаћена потраживања из ранијих година.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 424.758 хиљада динара, а односе се на:



Пословни расходи		-у хиљадама динара-	
Назив		2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе		8.107	8.656
Трошкови материјала за израду, горива и енергије		65.671	55.387
Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних примања		288.996	264.298
Трошкови производних услуга		32.410	26.333
Трошкови амортизације		7.346	9.887
Нематеријални трошкови		22.228	17.909
Укупно:		424.758	382.472

3.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 8.107 хиљада динара и приказана је следећим прегледом:

Набавна вредност продате робе		-у хиљадама динара-
Назив		2023. година
Набавна вредност продате робе на мало		7.758
Набавна вредност продате робе на велико		349
Укупно:		8.107

Набавна вредност продате робе која у 2023. години износи 8.107 хиљада динара, односи се на набавну вредност продате робе у промету на мало у износу од 7.758 хиљада динара и набавну вредност продате робе у промету на велико у износу од 349 хиљада динара.

Набавна вредност продате робе на мало у износу од 7.758 хиљада динара односи се на робу у малопродајним објектима (продавница „Тичар 1“ и „Тичар 2“), у износу од 3.900 хиљада динара; салу за обреде у износу од 2.390 хиљада динара; мензу у износу од 811 хиљада динара и осталу робу у малопродајним објектима у износу од 657 хиљада динара.

Набавна вредност продате робе на велико исказана у износу од 349 хиљада динара односи се на магацин у „Клупцима“, Лозница у износу од 281 хиљаду динара и на магацин у Предузећу у износу од 68 хиљада динара.

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

3.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Структуру трошкова материјала, горива и енергије у 2023. години у износу од 65.671 хиљаду динара чине:

Структура трошкова материјала, горива и енергије		– у хиљадама динара-
Назив		2023. година
Трошкови горива и енергије		27.010
Трошкови материјала за израду		15.780



Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	9.432
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.397
Трошкови резервних делова	5.052
Укупно:	65.671

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 27.010 хиљада динара и односе се на трошкове: нафтних деривата у износу од 21.013 хиљада динара за возни парк и радне машине (смећаре, булдозер ТГ160, УЛТ Катепилар, чистилице); електричне енергије у износу од 3.708 хиљада динара и осталих непоменутих горива и енергије у износу од 2.289 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду су исказани у износу од 15.780 хиљада динара и односе се на трошкове: основног материјала и сировина за израду-кухиња и шанк 4 у износу од 8.519 хиљада динара; помоћног материјала за израду у износу од 7.226 хиљада динара и трошкове дозвољеног кала, растура, лома и квара материјала (продавница Тичар 1 и Тичар 2) у износу од 29 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара су исказани у износу од 9.432 хиљаде динара и односе се на трошкове: једнократног отписа алата и ситног инвентара у износу од 5.150 хиљада динара; ХТЗ опреме по службама у износу од 3.168 хиљада динара и једнократног отписа ауто гума по возилима у износу од 1.114 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) су исказани у износу од 8.397 хиљада динара и односе се на трошкове: осталог непоменутог материјала у износу од 5.308 хиљада динара; мазива у износу од 2.116 хиљада динара; средстава за одржавање чистоће у износу од 547 хиљада динара; канцеларијског материјала у износу од 420 хиљада динара и потрошног материјала у износу од шест хиљада динара.

У оквиру трошкова осталог непоменутог материјала који су исказани у износу од 5.308 хиљада динара налазе се трошкови лекова у износу од 46 хиљада динара.

Трошкови резервних делова су исказани у износу од 5.052 хиљаде динара и односе се на трошкове: осталих непоменутих резервних делова возног парка и радних машина у износу од 2.490 хиљада динара; резервних делова утрошених за сервисирање возног парка и радних машина у износу од 1.333 хиљаде динара и резервних делова утрошених за текуће одржавање возног парка и радних машина у износу од 1.229 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу 288.996 хиљада динара и имају следећу структуру:

Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	185.919



Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	28.294
Трошкови накнада по уговору о Агенцијском запошљавању	47.348
Трошкови накнада по Уговорима о привременим и повременим пословима	2.030
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	444
Остали лични расходи и накнаде	24.961
Укупно:	288.996

Трошкови зарада и накнада зарада у Предузећу исказани су у износу 185.919 хиљада динара и уређени су:

- Законом о раду;
- Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹ и другим прописима који уређују област зарада,;
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту Посебан колективни уговор за јавна предузећа) који се примењује од 26. марта 2021. године²² и
- Правилником о раду број 580 који се примењује од 9. јула 2021. године.

Предузеће нема закључен колективни уговор код послодавца.

Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Основна зарада за време проведено на раду	116.001
Увећана зарада за минули рад	15.163
Накнада трошкова за регрес годишњег одмора	18.585
Накнада зараде за време годишњи одмор	11.167
Остало (боловање)	1.832
Накнада трошкова за исхрану у току рада	16.154
Накнада зараде на дан празника	892
Увећана зарада за ноћни рад	1.275
Увећана зарада за рад на дан празника	1.071
Накнада за плаћено одсуство	33
Прековремени рад (основна зарада и увећање)	3.603
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	143
Укупно:	185.919

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

²¹ „Службени гласник РС”, број 27/14.

²² „Службени гласник РС”, бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III, 142 од 25. новембра 2020 - Анекс IV



Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2023. годину, примењивало Правилник о раду, којим су утврђени сви елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, у складу са чланом 107 Закона о раду.

Зарадом се сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

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

Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Одредбом члана 107 ставови 1 и 2 Закона о раду је прописано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Ставом 3 истог члана је уређено да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка из ст. 1. и 2. овог члана.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду се сходно члану 56 Правилника о раду утврђује на основу основне зараде и увећане зараде. Зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и друга примања по основу радног односа, у складу са правилником и уговором о раду. Под зарадом у смислу став 1. овог члана подразумева се зарада која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зараде. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада се одређује на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Сходно члану 58 Правилника о раду основна зарада за свако радно место добија се множењем цене рада за најједноставнији рад са коефицијентом посла (радног места), који представља различите величине у зависности од сложености одговорности, услова рада и захтева стручне спреме за свако радно место.

Правилником о раду чланом 59. прописано је да се коефицијент радног места, односно посла који запослени обавља, зависи од стручне спреме, сложености послова и услова рада. Сви послови су груписани у седам група у распону од 3,5 до 9,9.

У зависности од услова рада, послодавац може коефицијент групе послова увећати до + 8%. Право на увећање имају сви запослени који у току месеца успешно остварују предвиђене резултате рада на свом радном месту.

Цена рада за најједноставнији рад утврђује се на основу укупне масе средстава за зараде и броја запослених који су утврђени Програмом пословања Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница усвојеним од стране оснивача, а у складу са Законом о јавним предузећима.

Цену рада за 2023. годину Предузеће примењује у складу са Програмом пословања за 2023. годину, одељак 6.4 Зараде запослених на који је сагласност дао оснивач Предузећа.



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

Предузеће није примењивало у потпуности коефицијенте и цену рада за троје запослених који су прописани Правилником о раду и није закључивало Уговоре о раду у складу са Правилником о раду.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години применом погрешних коефицијената посла или цене рада мање обрачунало и исплатило зараду за три запослена у најмањем износу од 196 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 58 и 59 Правилника о раду. Осим тога, уговори о раду са три запослена не садрже елементе за утврђивање основне зараде - коефицијенте посла како је предвиђено Правилником о раду Предузећа.

Ризик: Услед недоследне примене законских одредби и одредби из општег акта настаје ризик од погрешног исказивања трошкова зарада, као и њихових исплата.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Правилником о раду и да уговоре о раду закључује у складу са Правилником о раду.

Одредбом члана 108 став 1 тачка 4 Закона о раду и члана 62 Правилника о раду је уређено да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, између осталог, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основне зараде.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима по основу времена проведеног на раду (минули рад) у вредности од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину, као и за дане проведене на раду у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 62 Правилника о раду у којима је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, између осталог, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основне зараде. Због тога, Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима у износу од 3.133 хиљаде динара.

Ризик: Уколико програм за обрачун зарада, увећања и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа и уколико се неправилно обрачунава увећање зараде за време проведено на раду (минули рад), јавља се ризик од неправилних трошкова за зараде као и од судских спорова.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицама Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећање зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца.

Чланом 72 Правилника о раду увећава се Зарада запосленог ако законом није друкчије одређено:

1) за рад на дан празника који је нерадни дан - у висини од 120% од основице;



- 2) за рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - 30% од основице;
- 3) за прековремени рад -26% од основице;
- 4) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) - 0,4% од основице;
- 5) по основу обављања специфичних, тешких и послова са повећаним ризиком до 30% од основице по часу рада.

Увећања зараде утврђују се у односу на основицу коју чини основна зарада.

Право на регрес за коришћење годишњег одмора запослени имају право у складу са чланом 73 Правилника о раду и то са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује у висини од 1/12 месечно.

Предузеће је приликом обрачуна регреса током целе 2023. године исплаћивало регрес за годишњи одмор у нижем износу него што је прописано Посебаним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, према обрачуна података из 2020. године.

Откривена неправилност: Предузеће је применом погрешне основице, у 2023. години, мање обрачунало и исплатило запосленима регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.764 хиљаде динара. У посматраном периоду, основицу за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора чини просечно исплаћена зарада по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за 2020. годину, уместо за 2022. годину, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду, односно чланом 118 Закона о раду. Правилником о раду, у члану 72, прописано је да запослени имају право на регрес за коришћење годишњег одмора и то са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

Ризик: Услед недоследне примене законских одредби и одредби из општег акта настаје ризик од недоследног поступања и погрешног исказивања трошкова зарада, као и њихових исплата.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да обрачун регреса за годишњи одмор врши у складу са Законом о раду.

Предузеће приликом обрачуна и исплате накнаде зарада запосленима који који не раде због коришћења годишњег одмора и боловања до 30 дана, за обрачун накнаде зараде не користи просечну вредност радног сата утврђена на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, већ се користи вредност радног сата као да је запослени радио, што није у складу са одредбама члана 114. и 115. Закона о раду.

Откривена неправилност: За обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана Предузеће је у 2023. години користило вредност радног сата као да је запослени радио, уместо просечне



вредности радног сата у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и исплату зараде и накнаде зарада у складу са Законом о раду јавља се ризик од неправилног обрачуна зарада.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада за време коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врши у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о раду.

Трошкови накнада по Уговору о Агенцијском запошљавању

Предузеће је у ревидираном периоду за једног уступљеног запосленог преко Агенције, извршило исплату отпремнине у износу који је за 235 хиљада динара, као и пакетиће за петоро уступљених радника преко агенције у износу од 33 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о агенцијском запошљавању а у вези са чланом 2 овог закона.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години лицима уступљеним преко агенције за запошљавање обрачунало и исплатило отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 235 хиљада динара (једно уступљено лице) и пакетиће за децу поводом новогодишњих празника у износу од 33 хиљаде динара (пет уступљених лица), што није у складу са чланом 18 Закона о агенцијском запошљавању.

Ризик: Услед недоследне примене законских одредби и одредби из општег акта настаје ризик од недоследног поступања и погрешног исказивања трошкова зарада, као и њихових исплата.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да исплату зарада за запослене ван радног односа врши у складу са одредбама члана 18. Закона о агенцијском запошљавању.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 2.030 хиљада динара и настали су ангажовањем лица у току 2023. године на пословима помоћни радови на градилишту, машинским и другим пословима.

Предузеће је закључило три уговора са Националном службом за запошљавање - Филијала Лозница у току 2023. године на период од 90 и 120 радних дана на основу Одлука о одобравању средстава за спровођење јавног рада број 3408-10169-6/2023 од 12 априла 2023. године; 3408-10170-1/2023 од 12. априла 2023. године; 3408-10169-23/2023 од 14. јула 2023. године.

У Програму пословања Предузећа за 2023. годину планирани су трошкови за привремене и повремене послове у износу од 3.892 хиљаде динара.

На основу овог уговора Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима са 15 лица на евиденцији Национална службе за запошљавање, како је и уговорено.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања



Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Надзорни одбор Предузећа има председника и два члана, од којих је један из реда запослених. Мандат председника и чланова Надзорног одбора траје четири године. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора у 2023. години исказани су у износу од 444 хиљаде динара. Оснивач није донео посебан акт којим су дефинисани критеријуми за одређивање накнаде за рад у надзорном одбору предузећа.

Одредбом члана 23 Закона о јавним предузећима је прописано да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору. Висину накнаде из става 1. овог члана, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада.

Програмом пословања за 2023. годину опредељена су средства за накнаде свим члановима Надзорног одбора у бруто износу од 455 хиљада динара од чега на месечном нивоу накнаде за рад председника износе 15.625 динара у бруто износу и чланова на месечном нивоу у износу од 10.938 динара.

У складу са одредбом члана 42 Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница са Законом о јавним предузећима органи предузећа су: надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Јавног предузећа (у даљем тексту: Надзорни одбор) има три члана, од којих је један председник. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Јавном предузећу. Чланови Надзорног одбора постављени су Одлуком Скупштине града Лозница број 06-31/22-18-5/2 од 20. октобра 2022. године. Мандат Надзорног одбора траје четири године.

Током 2023. Године године одржано је шест седница надзорног одбора (редовна заседања и телефонских седница).

Директора Јавног предузећа именује Скупштина Оснивача на период од четири године, основу спроведеног јавног конкурса у поступку утврђеном законом.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова накнада члановима органа управљања и надзора у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2023. години износила је 146.800 динара односно бруто 1 износ од 206.319 динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2023. године био је 183 лица, од чега 168 на неодређено време и 16 на одређено време и двоје на пословима замене запослених на неодређено време. Поред тога Предузеће је имало и 33 лица ангажованих преко Агенције за запошљавање.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места ЈКП „Наш дом“, Лозница у Предузећу је систематизовано 203 радна места. Током 2019. године, као и у 2020. години, Предузеће је више пута упућивало молбе (Образац ПРМ) за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, сагласно члану 3. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. У току 2023. године Предузеће је добило сагласност за запошљавање девет лица за пријем у радни однос који није био довољан за обављање делатности.



Преглед запослених на одређено време, на неодређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и преко агенције

Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

Месец године	Број запослених лица на неодређено време	Број запослених лица на одређено време	Број запослених лица на одређено (замена)	Број ангажованих лица преко агенција	Број ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима – јавни радови	Укупан број лица на одређено време, лица ангажована ван радног односа	Број запослених преко 10%
1	2	3	4	5	6	(7=2+3+5)	8=(3+5)- 2*10%
Јануар	159	16	1	40	-	215	40
Фебруар	159	16	1	43	-	218	43
Март	159	16	1	43	-	218	43
Април	159	16	1	43	-	218	43
Мај	159	16	1	42	10	217	42
Јун	159	16	1	42	10	217	42
Јул	171	13	1	42	10	226	38
Август	170	13	1	35	10	218	31
Септембар	166	13	1	34	5	213	30
Октобар	165	13	1	35	5	213	32
Новембар	165	14	2	34	5	213	32
Децембар	168	13	2	33	-	214	29

Одредбом члана 27к у Закон о буџетском систему је прописано да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Запошљавање из ст. 1. и 2. овог члана може се реализовати уколико корисник јавних средстава има обезбеђена средства за плате, односно зараде, са припадајућим порезом и доприносима за новозапослене, као и под условима и у складу са процедурама предвиђеним посебним прописима.

Одредбом става 4 овог члана је уређено да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало трошкове по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и по основу осталих накнада



физичким лицима у укупном износу од 49.822 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих накнада физичким лицима

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови ангажовања лица путем агенције за запошљавање	47.348
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.030
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	444
Укупно:	49.822

Предузеће је закључило Уговор о пружању услуга број 112 од 8. фебруара 2023. године са предузећем „G2 Falcon 2017“, д.о.о., са седиштем у Београду, према којем извршилац услуга запошљава изванредан број запослених који треба да, у одређеном периоду, изврше у кругу Предузећа одређене послове који су прецизирани уговором, а за које им припада накнада у зависности од врсте посла у висини одређеној уговором.

У 2023. години, у Предузеће је било упућено на рад у просеку 39 лица месечно од стране агенције, а укупно исплаћена накнада износи 47.348 хиљада динара, на годишњем нивоу.

Предузеће је у 2023. години без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 29 до 43 лица на неодређено време, и тиме прекорачило дозвољених 10% од укупног броја запослених лица на неодређено време у 2023. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години додатно запослило између 29 до 43 лица месечно више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на неодређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на неодређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих путем агенција, у току 2023. године, код Предузећа био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, врши уз сагласност



Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 24.962 хиљаде и њихова структура приказана је у следећој табели:

Структура осталих личних расхода - у хиљадама
динара -

Назив	2023. година
Солидарна помоћ – колективни уговор	10.288
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	7.591
Трошкови јубиларних награда	3.519
Отпремнина за одлазак у пензију	3.320
Накнаде трошкова запосленима – службени пут и путарине	96
Помоћ породици у случају смрти	88
Солидарна помоћ – елементарне непогоде	60
Укупно:	24.962

Солидарна помоћ исказана у износу од 10.288 хиљада се односи на исплату солидарне помоћи свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са чланом 73 Правилника о раду.

Запослени има право на солидариу помоћ у случају:

1. дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице;
2. набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице;
3. здравствене рехабилитације запосленог;
4. настанка теже инвалидности запосленог;
5. набавке лекова за запосленог или члана уже породице.

Висина помоћи у току године, признаје се на основу уредне документације до висине једног нсопорезивог износа предвиђен Законом о порезу на доходак грађана.

Послодавац може да исплати солидарну помоћ запосленом у складу са својим општим актом и под условом да за то има обезбеђена финансијска средства:

- 1) ради ублажавања последица елементарних или других непогода,
- 2) ради пружања помоћи породици умрлог запосленог,
- 3) ради ублажавања неповољног материјалног положаја запосленог.

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

Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса. Решење о исплати солидарне помоћи запосленом доноси директор предузећа.

Исплата солидарне помоћи врши се једном годишње, једнократно, или периодично у складу са годишњим програмом пословања Предузећа. Планиран износ за солидарну помоћ према Годишњем програму пословања за 2023. годину износи 10.798 хиљада динара. Солидарна помоћ је исплаћена у износу од 10.288 хиљада динара.

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада



Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада на дан 31. децембар 2023. године износе 7.591 хиљаду динара и односе се на накнаде трошкова превоза запослених, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места исплаћује се у складу са актима Предузећа у висини цене превозне карте у јавној саобраћају према ценама локалног саобраћајног предузећа лицима која живе на већој удаљености од две градске станице од седишта Предузећа. Предузеће прибавља од саобраћајног предузећа информацију о висини цене превозне карте према релацијама становања лица која имају право на накнаду трошкова превоза.

Запослени има право на накнаду трошкова који су у функцији извршења посла и то:

- за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, исплатом одговарајућег новчаног износа;

- за време проведено на службеном путу у земљи - дневницу до висине која се по закону не опорезује, а најмање у висини од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, с тим што се путни трошкови, трошкови ноћења и остали трошкови везани за службени пут у земљи признају према приложеним рачунима;

- за време проведено на службеном путу у иностранству до износа прописаног Уредбом о накнади трошкова и отпремнине државним службеницима и намештеницима;

- трошкове превоза сопственим аутомобилом на службеном путу у висини до 30% цене једног литра бензина по пређеном километру.

Трошкови јубиларних награда

Одлуку број 588 од 30. јуна 2023. године о исплати јубиларних награда запосленима у 2023. години донео је директор у складу са Правилником о раду, водећи рачуна о расположивим ликвидним финансијским средствима и о пословном резултату Предузећа.

Трошкови јубиларних награда на дан 31. децембар 2023. године износе 3.320 хиљада динара. Предузеће је исплатило запосленима (16 запослених) јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада у предузећу. Јубиларна награда је исплаћена за:

- 10 година непрекидног рада у предузећу - једна просечна зарада без пореза и доприноса (четири запослена);

- 20 година непрекидног рада у предузећу - две просечне зараде без пореза и доприноса (три запослена);

- 30 година непрекидног рада у предузећу - три просечне зараде без пореза и доприноса (осам запослених);

- 40 година непрекидног рада у предузећу - четири просечне зараде без пореза и доприноса (један запослени).

Трошкови отпремнина

Трошкови отпремнина у 2023. години износе 3.519 хиљада динара. Висина отпремнина је исплаћена у складу са Програмом пословања и Пословником о раду.



Предузеће је исплатило запосленима (10 запослених) отпремнину поводом одласка у пензију.

Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда у складу са прописима.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2023. години ни у ранијим годинама вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и евидентирање резервисања у складу са рачуноводственом регулативом, настаје ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 32.410 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Структура трошкова производних услуга	-у хиљадама динара-
Назив	2023. година
Трошкови транспортних услуга	1.452
Трошкови услуга одржавања	4.046
Трошкови осталих услуга	26.912
Укупно:	32.410

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.452 хиљаде динара, а чине их трошкови поштанских услуга у износу од 100 хиљада динара, трошкови телефонских услуга у износу од 991 хиљаду динара и трошкови осталих транспортних услуга у износу од 361 хиљаду динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 4.046 хиљада динара, а чине их трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме у износу од 3.492 хиљаде динара и трошкови услуга одржавања осталих средстава у износу 554 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 26.912 хиљаде динара, а чине их трошкови комуналних услуга у износу од 2.672 хиљаде динара, трошкови осталих производних услуга 23.804 хиљаде динара и трошкови регистрације возила и машина у износу од 436 хиљада динара.



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

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у износу од 7.346 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Структура трошкова а мортизације	-у хиљадама динара-
Назив	2023. година
Трошкови амортизације некретнина	1.734
Трошкови амортизације постројења и опреме	5.612
Укупно:	7.346

Трошкови амортизације исказани су у износу од 7.346 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 1.734 хиљаде динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 5.612 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.1.1).

Предузеће нема писану Одлуку о стопама амортизације за свако основно средство већ је у 2023. години примењивало стопе амортизације које су раније евидентирани у помоћној књизи основних средстава, а које се налазе у оквирима одређеним одредбама члана 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2023. години и ранијим годинама није применило искључиво стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама, него је применило и више и/или ниже стопе амортизације од утврђених, а за средства у истој групи применило је различите стопе амортизације.

3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 22.228 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Структура нематеријалних трошкова	-у хиљадама динара-
Назив	Износ
Трошкови непроизводних услуга	11.395
Трошкови репрезентације	274
Трошкови премија осигурања	1.306
Трошкови платног промета	5.315
Трошкови чланарина	102
Трошкови пореза	747
Остали нематеријални трошкови	3.089
Укупно:	22.228

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 11.395 хиљада динара, а односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 145 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга 953 хиљаде динара, трошкове здравствених услуга у износу од 1.498 хиљаде динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених на семинарима у износу од 36 хиљада динара, трошкове чишћења просторија у износу од 999



хиљада динара, трошкове одржавања софтвера у износу од 455 хиљада динара, трошкове информисања у писаним и електронским медијима у износу од 148 хиљада динара, трошкове праћења возила у износу од 500 хиљада динара и трошкове осталих непоменутих непроизводних услуга у износу од 7.172 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 274 хиљаде динара и односе се на трошкове репрезентације за угоститељске услуге.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 1.306 хиљада динара, а односе се на трошкове премија осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 620 хиљада динара и трошкове премија осигурања запослених у износу од 687 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 5.315 хиљада динара и у целости се односе на трошкове првизије банака.

Трошкови чланарина исказани у износу од 102 хиљаде динара, а односе се на трошкове чланарине коморама у износу од 57 хиљада динара, трошкове чланарине савезима у износу од 25 хиљада динара и трошкове чланарина код Црвеног крста у износу од 20 хиљаде динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 747 хиљада динара, а односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 651 хиљаду динара и трошкове пореза за заштиту животне средине у износу од 95 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 3.089 хиљада динара, а односе се на трошкове огласа у штампи у износу од девет хиљада динара, трошкови такси у износу од 171 хиљаде динара, трошкове судских такси у износу од 2.151 хиљаду динара, трошкове претплате на стручну литературу у износу од 161 хиљаду динара и осталих неопомнутих материјалних трошкова у износу од 597 хиљада динара.

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

3.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2023. години исказани су у износу од 17 хиљада динара и у целости се односе на приходе од камата од трећих лица.

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

3.2.2.4. Финансијски расходи

Расходи камата у 2023. години исказани су у износу од две хиљаде динара.

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

3.2.2.5. Добитак из финансирања

Добитак из финансирања исказује се као разлика између финансијских прихода који износе 17 хиљада динара и финансијских расхода који износе две хиљаде динара.



3.2.2.6. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години исказани су у износу од 2.685 хиљада динара (у 2022. години исказани су у износу од 5.635 хиљада динара) и у целости се односе на наплаћена потраживања од купаца из ранијих година

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.7. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години исказани су у износу од 1.390 хиљада динара (у 2022. години исказани су у износу од 463 хиљаде динара) и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност Расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.8. Остали приходи

Остали приходи у 2023. години исказани су у износу од 6.265 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Остали приходи динара-		- у хиљадама	
Назив	2023. година	2022. година	
Остали приходи	3.580	4.929	
Приходи од усклађивања вредности имовине	2.685	5.635	
Укупно:	6.265	10.564	

Остали приходи су исказани у износу од 3.580 хиљада динара и односе се на:

Структура осталих прихода		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година		
Добици од продаје материјала		105	
Вишкови		2	
Остали непоменути приходи		3.473	
Укупно:		3.580	



Добици од продаје материјала у износу од 105 хиљада динара односе се на више остварен приход од продаје материјала.

Вишкови исказани у износу од две хиљаде динара односе се на вишкове средстава који су утврђени приликом спровођења редовног годишњег пописа.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 3.473 хиљаде динара, а чине их осталих прихода у износу од 2.851 хиљаду динара који се односе на приходе од судских поравњања и спорова и осталих ванредних прихода у износу од 664 хиљаде динара који се односе на приходе од смањења обавеза према добављачима.

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

3.2.2.9. Остали расходи

Остали расходи у 2023. години исказани су у износу од 3.290 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Структура осталих расхода		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Остали расходи	1.900	354	
Расходи по основу обезвређења имовине	1.390	463	
Укупно:	3.290	817	

Исказани остали расходи у 2023. години у износу од 1.900 хиљада динара се односе на губитке по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине у износу од седам хиљада динара и расходе по основу расходовања залиха материјала и робе у износу од 1.893 хиљаде динара

Расходи по основу обезвређења имовине у износу од 1.390 хиљада динара односе се на обезвређење потраживања од купаца. На основу процене наплативости Предузеће је у току 2023. године за потраживања од купаца чија је наплата по процени руководства неизвесна и за коју је истекао рок за наплату извршило резервисања формирањем исправке вредности на терет расхода период у износу од 1.390 за потраживања од осталих купаца.

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

3.2.2.10. Нето добитак

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:

Приказ оствареног нето добитка		-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година	2022. година	
Добитак/Губитак из редовног пословања	2.961	(8.170)	



Порески расход периода	(667)	
Одложени порески расход периода	(5)	(2)
Одложени порески приход периода	152	644
Нето добитак/губитак:	2.441	7.528

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

3.2.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да предметни извештај није у потпуности састављен у складу са прописима који га уређују.

Откривена неправилност: Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податке о потенцијалним обавезама, настаје ризик да корисници финансијских извештаја неће имати потпуне информације.

Препорука број 20 : Препоручујемо Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

3.2.4 Потенцијална средства и обавезе

а) Потенцијална средства

Предузеће је до датума биланса иницирало судске спорове ради наплате својих потраживања. Потенцијална средства која могу проистаћи из ових судских спорова износе 4.157 хиљада динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће се ова потенцијална средства стварно и наплатити.

б) Потенцијалне обавезе

Против Предузећа су до датума биланса повериоци иницирали судске спорове ради наплате њихових потраживања. Потенцијалне обавезе које могу проистаћи из ових судских спорова износе 1.249 хиљада динара без трошкова поступка. Предузеће не може



са великом извесношћу да процени да ће ове потенцијалне обавезе стварно и настати и због тога нису извршена резервисања по овом основу.

Предузеће није вршило процену исхода спорова и није вршило резервисања за судске спорове.

3.2.5 Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“ ЛОЗНИЦА



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године.....	96
2. Биланс успеха.....	102
3. Напомене уз финансијске извештаје	105



1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07168845	Шифра делатности 3811	ПИБ 101188384
Назив КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАШ ДОМ, ЛОЗНИЦА		
Седиште ЛОЗНИЦА, БУЛЕВАР ДОСИТЕЈА ОБРАДОВИЋА 6		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4.1.	129.490	94.228	98.587
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1.	129.391	94.104	98.453
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	63.315	65.049	68.114
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	49.858	13.470	20.292
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.2.	16.218	15.585	10.047
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.3.	99	124	134



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависим и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартисе од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.3.	99	124	134
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.16.a.	2.821	2.674	2.031
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		114.606	87.550	93.103
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	10.017	8.646	7.427
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4.a.	8.741	7.545	6.674
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.b.	1.203	992	753
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4.c.	73	109	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5.a.	49.715	39.434	41.762
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.a.	49.715	39.434	41.762
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.5.b.	4.307	2.552	3.047
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.b.	587	427	632
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	4.5.b.	3.720	2.125	2.415
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.6.	46.855	32.996	40.662
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.7.	3.712	3.922	205
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		246.917	184.452	193.721
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.8.	155.465	153.024	161.749
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.8.a.	151.782	151.782	151.782
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	4.8.b.	3.683	8.770	9.967
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.8.b.	1.242	8.770	8.770
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.441		1.197
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			7.528	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414			7.528	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		91.452	31.428	31.972
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				190
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				190
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4.12.	35	12	40
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.13	22.285	8.920	13.241
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4.13	22.285	8.920	13.241
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		18.732	16.830	18.501



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	4.14	18.021	16.713	16.796
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	4.15	104	117	1.416
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		607		289
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		50.400	5.666	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		246.917	184.452	193.721
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Vladimir
Petrović
476847

Digitally signed
by Vladimir
Petrović 476847
Date: 2024.07.25
09:02:15 +02'00'



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07168845	Шифра делатности 3811	ПИБ 101188384
Назив КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАШ ДОМ, ЛОЗНИЦА		
Седиште ЛОЗНИЦА, БУЛЕВАР ДОСИТЕЈА ОБРАДОВИЋА 6		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1.	424.729	364.738
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5.1.a.	12.739	12.675
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		12.739	12.675
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.1.b.	398.849	334.107
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		398.849	334.107
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5.1.d.	68	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1.c.	12.440	12.418
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	5.1.d.	633	5.538
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2.	424.758	382.472
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.2.a.	8.107	8.656
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2.b.	65.671	55.387
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2.c.	288.996	264.298
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.2.c.	185.919	168.861
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.2.c.	28.294	27.242
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.2.c.	74.783	68.195
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2.d.	7.346	9.887
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			2
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2.e.	32.410	26.333
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2.f.	22.228	17.909



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		29	17.734
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3.	17	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.3.	17	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4.	2	52
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.4.	2	6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			46
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		15	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			52
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.5	2.685	5.635
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.6.b.	1.390	463
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.5.	3.580	4.929
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.6.a.	1.900	354
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		431.011	375.302
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		428.050	383.341
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.961	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			8.039
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			131
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.961	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			8.170
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	5.8.	667	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		5	2
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	5.8.	152	644
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	5.9.	2.441	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			7.528
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

Vladimir
Petrović
476847

Digitally signed by
Vladimir Petrović
476847
Date: 2024.07.25
09:03:46 +02'00'



3. Напомене уз финансијске извештаје

KOMUNALNO JAVNO PREDUZEĆE
„N A Š D O M“
Broj: 243/2
29.03.2024. godine
L o z n i c a

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Komunalno javno preduzeće „Naš dom“ u Loznici, osnovano je kao Javno preduzeće za obavljanje komunalne delatnosti, 30.06.1965. godine, čiji je osnivač Grad Loznica. Šifra delatnosti: 3811. Pored iznošenja i deponovanja smeća, obavljam i sledeće komunalne poslove:

- održavanje i uređenje javnih zelenih površina,
- pijačni poslovi,
- upravljanje groblje,
- Pored toga u manjem obima kao sporedne delatnosti obavljam i poslove:
- kafilerije,
- trgovine i ugostiteljstva.

Vlasnička struktura Društva je sledeća: 100% Republika Srbija.

Sedište Društva je u Loznici, ul. Bulevar Dositeja Obradovića br. 6.

Na dan 31.12.2023. godine, Društvo ima 183 zaposlenih. Na dan 31.12.2022. godine u Društvu je bilo 176 zaposlenih.

Finansijski izveštaji za 2023. godinu odobreni su pod br.243/2 od 29.03.2024. godine, od strane Nadzornog odbora Društva.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 30/2018) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Službeni glasnik RS", broj 30/2018 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 95/2014 i 144/2014). Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

MSFI za MSP primenjuju se u Republici Srbiji počev od sastavljanja redovnih godišnjih izveštaja sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MSFI za MSP. Ova odstupanja se odnose na sledeće:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI za MSP nema karakter obaveza;



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP pretpostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Društva da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika. Pozicije finansijskih izveštaja koje zahtevaju značajnije procene, odnosno procene koje su od materijalnog značaja za finansijske izveštaje obelodanjene su u tekstu koji sledi:

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Poslovne transakcije i stanje u stranoj valuti

Finansijski izveštaji su prikazani u dinarima (RSD), koji je u isto vreme i funkcionalna valuta u Republici Srbiji. Iznosi su iskazani u dinarima, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Poslovne transakcije nastale u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje su ugrađene valutna klauzula preračunate su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117.1737	117.3224

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava promenom proporcionalane metode na njihovu nabavnu vrednost, umanjenoj za rezidualnu vrednost tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

	Kor.vek trajanja /u godini/	Stopa amortiz.
GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1. Administrativne zgrade.....	50	2%
2. Poslovne zgrade /lokali i slično/.....	40	2,5%
3. Magacini i garaže.....	33	3%
4. Nadstrešnice od tvrdog materijala.....	25	4%
5. Ograde.....	25	4%
6. Saobraćajnice i sl.	25	4%
7. Ostali građevinski objekti.....	20	5%
OPREMA		
1. Krupan alat.....	6,7	15%
2. Kancelarijski i ostali nameštaj..... (stolovi, ormari, stočići, police, fotelje i sl.)	10	10%
3. Stolice, tepisi, zavese.....	5	20%
4. Računarska oprema.....	5	20%
5. Telefonski, TV i sl. elektronski aparati.....	5	20%
6. Električni, plinski uređaji i uređaji za grejanje	6,7	15%
7. Električni, kuhinjski aparati i aparati za domaćinstvo.....	4	25%
8. Rasveta i elektroinstalacije.....	25	4%
9. Vodovodne instalacije i uređaji.....	20	5%
10. Putnička i teretna vozila.....	10	10%
11. Specijalna vozila i mašine.....	7,1	14%
12. Građevinske mašine.....	6,7	15%
13. Parkovske kosačice.....	1,3	75%
14. Sitna mehanizacija.....	3,3	30%
15. Prikolice i ostali priključni uređaji.....	7,1	14%
16. Kontejneri za smeće.....	5	20%
17. Naoružanje.....	20	5%
18. Pijačne tezge.....	10	10%
19. Merni uređaji.....	6,7	15%
20. Ostala oprema.....	10	10%

Korisni vek upotrebe sredstava i rezidualna vrednost se proveravaju i po potrebi koriguju kada postoje nagoveštaji da je došlo do značajnije promene u odnosu na poslednji izveštajni period.

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja priznaje se kao sredstvo ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- verovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- nabavna vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme sadrži sledeće: fakturnu cenu (u koju su uključene uvozne takse i porezi koji se ne mogu refundirati umanjena za sve vrste popusta i rabata), sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi ono funkcionisalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kome je sredstvo smešteno, što predstavlja obavezu koja je nametnuta Društvu prilikom njegovog sticanja ili u toku njegove upotrebe.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija se pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti. Ovaj model podrazumeva njihovo vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Troškovi tekućeg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу.

Добитак или губитак настао због престанка признавања средстава утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења, уколико их има, и knjigovodstvene вредности средстава и признају се у оквиру осталих прихода/rashoda.

3.2. Уманjenje вредности некретнина, постројења и опреме

За средства са неограниченим проценjenim корисним веком трајања не спроводи се обрачун амортизације. Ова средства тестирају се на уманjenje вредности најмање једном годишње. За средства која подлежу обрачуну амортизације тестирање на уманjenje njihove вредности врши се када догађаји или изменjene околности укажу да knjigovodstvena вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због уманjenja вредности се признаје у висини износа за који је knjigovodstvena вредност средстава већа од njegove надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од fer вредности средстава уманjena за трошкове продаје и употребне вредности. За сврху процене уманjenja вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину).

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се fer вредност може поуздано одмерити без прекомерних троškova или напора се одмераваја по fer вредности на сваки датум извештавања са променама fer вредности које се признају у добитак или губитак. Ефекти промене fer вредности инвестиционих некретнина признају се у билансу успеха.

Када се fer вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се računovodstveno обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности уманjenoј за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од уманjenja вредности.

3.4. Уманjenje вредности дугорочних финансијских пласмана

На сваки датум биланса Друштво врши процену да ли постоје објективни индикатори да је дошло до уманjenja вредности дугорочних финансијских пласмана. Индикатори које руководство користи приликом процене да ли је дошло до уманjenja вредности су:

- постојање значајних финансијских теškoћа душника или емитента;
 - застој у отплати обавеза душника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране душника;
 - финансијске теškoće душника доводе до тога да Друштво одобрава повластице душнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа и
 - постојање могућности stečaja душника.
-



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

U slučaju finansijskih sredstava klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju, značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ispod njihove nabavne vrednosti smatra se indikatorom da je došlo do umanjenja njihove vrednosti. Ukoliko postoji bilo koji od tih dokaza, trajan gubitak – utvrđen kao razlika između troškova sticanja i tekuće fer vrednosti, umanjene za bilo kakav gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva koji je prethodno priznat u Bilansu uspeha – prenosi se sa kapitala i priznaje u Bilansu uspeha. Gubici zbog umanjenja vrednosti koji su priznati u Bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz Bilans uspeha, odnosno ne mogu se priznati kao dobici u nekom kasnijem periodu.

3.5. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjani za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;
- špeditorske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.

Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svake nabavke zaliha.

Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

3.6. Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- gotovina;
- depoziti po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- komercijalni papiri i menice koje se drže do dospeća;
- računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- obveznice i slični dužnički instrumenti;
- investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, odmeravanje se vrši po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije, osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, odmeravanje finansijskog sredstva ili finansijske obaveze se vrši po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, treba da se odmeravaju finansijski instrumenti bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja na sledeći način:

- Dužnički instrumenti (računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti) osim ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, treba da se odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;
- Obaveze za dobijanje zajma treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;
- Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta treba da se odmeravaju na sledeći način:
 - ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;
 - sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

3.7. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

a) Kratkoročna potraživanja i zajmovi

Potraživanja za koja se očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezvređenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezvređenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno ugovorenih uslova. Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva. Prilikom procene rizika naplate potraživanja rukovodstvo razmatra sledeće indikatore:



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta koji su doveli do proteka roka od 180 dana od roka za njihovu naplatu;
- zastoј u otpлати obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoја od strane dužnika;
- finansijske teškoće dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otплату duga koje prevazilaze uobičajene poslovne odnose ovog tipa; i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana:

- potraživanje se nije uspelo naplatiti sudskim putem;
- potraživanje je zastarelo u skladu sa propisima kojima se uređuje zastarelost (odrebe Zakona o obligacionim odnosima);
- potraživanje nije moguće naplatiti pošto kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.

b) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u Bilansu uspehasu finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

3.9. Kapital

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iznosi 151.782 hiljada dinara, od čega novčani kapital iznosi 39.145 hiljada dinara, a nenovčani kapital iznosi 112.637 hiljada dinara. Kod Agencije za privredne registre upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 39.145 hiljada dinara. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i stanja upisanog kod APR u iznosu od 112.637 hiljada dinara odnosi se na nenovčani kapital. Prema osnivačkom aktu Društva usvojenom od strane Skupštine osnivača, osnovni kapital iznosi 151.782 hiljada dinara i čine ga prava svojine na pokretnim i nepokretnim stvarima, uključujući i pravo korišćenja na stvarima u javnoj svojini grada Loznica.



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.10. Rezervisanja

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanje će biti priznato kada:

- pravno lice ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od pravnog lica zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP, ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Društvo knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Društvo treba da proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i da ih koriguje kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje udobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava (videti paragraf 21.5). Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Društvo vrši rezervisanja u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulativno procenjena vrednost iznosi najmanje 3% od ukupnih poslovnih rashoda Društva za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata. Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više nezadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

Rezervisanje za troškove u garantnom roku vrši se na osnovu izveštaja o troškovima u garantnom roku, sačinjenog od strane posebne komisije formirane za te potrebe. Komisiju čine stručna lica koja su inženjeri, tehnolozi i dr. lica koja su dovoljno stručna da mogu da procene i sagledaju tehničke karakteristike proizvoda i drugu relevantnu dokumentaciju koja se odnosi na dosadašnja iskustva i buduća očekivanja o troškovima u garantnom roku.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni ukvodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih

Procenjivanje rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih vrši se na način propisan Odeljkom 28 *Primanja zaposlenih*.



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Rezervisanja se vrše na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak,
- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju,
- rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima, i
- rezervisanja za neiskorišćene odmore zaposlenih.

Društvo vrši rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Materijalna značajnost rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih utvrđuje se u skladu sa kriterijumima.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak vrši se na osnovu unapred definisanog plana otpuštanja.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Utvrđivanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju Društvo vrši samostalno uz primenu sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje. Akturaski dobiti, odnosno gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Utvrđivanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju Društvo vrši samostalno uz primenu sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje. Akturaski dobiti, odnosno gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.11. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplate, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.12. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.13. Tekući i odloženi porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti. Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

3.14. Vanbilansana aktiva i pasiva

Vanbilansnim sredstvima i obavezama smatraju se: imovina uzeta u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja i obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.15. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.16. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

3.17. Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji računovodstveno se obuhvataju korišćenjem metode stepena dovršenosti ili metode stepena izvršenja posla. Stepenn izvršenja ugovora o izgradnji se utvrđuje metodom: pregled obavljenog posla.

Primeri troškova po osnovu ugovora o izgradnji koji se moraju isključiti prilikom obračuna stepena dovršenosti ugovora o izgradnji su:

- troškovi koji se odnose na buduću aktivnost iz ugovora, kao što su troškovi materijala isporučenih na gradilište ili odvojeni za korišćenje po ugovoru, ali koji još nisu montirani, upotrebljeni ili primenjeni u okviru izvršavanja ugovora, osim ako ti materijali nisu proizvedeni specijalno za taj ugovor; i
- avansna plaćanja podizvođačima za poslove koje trebaju da izvrše prema podugovoru.

U slučaju kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti:

- prihod se priznaje samo za one nastale troškove po osnovu ugovora za koje je verovatno da će se nadoknaditi; i
- troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kom su nastali.

Troškovi po osnovu ugovora za koje nije verovatno da će biti nadoknađeni, priznaju se odmah kao rashod.



Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2023.

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико nije другачије наведено)

3.18. Државна давања

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

Друштво признаје државна давања у складу са *Одељком 24-Државна давања*, на следећи начин:

- давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.19. Распдела dividendi

Nakon donošenja odluke o raspodeli dobiti od strane Nadzornog odbora Друштва врши се признавање обавеза по овом основу.



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4. BILANS STANJA

4.1. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Investicije nekretnine	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2022.	59.113	170.999	156.261	10.047	-	-	968	397.388
Nabavke u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala povećanja	-	-	-	5.538	-	-	-	5.538
Otpis, prodaja i prenos	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala smanjenja	-	-	111	-	-	-	-	111
Stanje 31.12.2022.	59.113	170.999	156.150	15.585			968	402.815
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2021.	-	161.998	135.969	-	-	-	968	298.935
Obračunata amortizacija	-	3.065	6.822	-	-	-	-	9.887
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)	-	-	-	5.538	-	-	-	-
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)	-	-	111	-	-	-	-	111
Stanje 31.12.2021.		165.063	142.680				968	308.711
Neotpisana vrednost 31.12.2021.	59.113	5.936	13.470	15.585				94.104
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2023.	59.113	170.999	156.150	15.585	-	-	968	402.815
Nabavke u toku godine	-	-	42.000	-	-	-	-	42.000
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala povećanja	-	-	-	633	-	-	-	633
Otpis, prodaja i prenos	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala smanjenja	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2023.	59.113	170.999	198.150	16.218			968	445.448
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2023.	-	165.063	142.680	-	-	-	968	308.711
Obračunata amortizacija	-	1.734	5.612	-	-	-	-	7.346
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)	-	-	-	633	-	-	-	-
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2023.		166.796	148.292				968	316.057
Neotpisana vrednost 31.12.2023.	59.113	4.202	49.858	16.218				129.391

Veza napomena 4.8.

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2023 godini u iznosu 7.346 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

Investicione nekretnine iskazuju se na računu investicionih nekretnina ili čije merenje iziskuje značajne izdatke za to merenje, iskazuju se po nabavnoj vrednosti kao i ostale nekretnine u skladu sa Odeljkom 17-Nekretnine, postrojenja i oprema uz obavezu obračuna amortizacije po procenjenom veku trajanja i obavezu umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja.

4.2. Investicione nekretnine

Pod 31.12.2015. godine, preknjižen je sa građevinskih objekata na investicione nekretnine prema Odeljku 16. stan u Beogradu u ulici Sloga, br. 2. Predmetni stan vraćen Društvu posle sudskog procesa, tržišnu vrednost procenio sudski veštak Mičić Dragoslav.

Na investicionim nekretninama nastale su sledeće promene:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	15.585	10.047
Dobici po osnovu promene fer vrednosti	633	5.538
Gubici po osnovu promene fer vrednosti		
Ostala povećanja/(smanjenja)		
Stanje na kraju perioda	16.218	15.585

Društvo je poslednju procenu fer vrednosti investicionih nekretnina izvršilo pod 31.12.2023. god. Procena je izvršena od strane Mičić Dragoslava, sudskog veštaka.

Po osnovu investicionih nekretnina u Bilansu uspeha priznati su sledeći iznosi:

	2023.	2022.
Prihod od zakupnine	337	316
	337	316

4.3. Dugoročni finansijski plasmani

	2023.	2022.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	99	124
Ukupno:	99	124

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročne kredite date radnicima za otkup stanova (otkupljeni stan Dragana Eleza).

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4.4. Zalihe

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	8.741	7.545
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba	1.203	992
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za robu i usluge	73	109
Ukupno:	10.017	8.646

a) Zalihe materijala

	2023.	2022.
Materijal		
- osnovni materijal	151	371
- pomoćni materijal (zoohigijena)	10	11
- gorivo i mazivo		
Rezervni delovi (za vozila)	4.996	4.606
Alat i inventar	3.584	2.557
- sitan inventar		
- auto gume		
- ambalaža		
Materijal, rezervni delovi i alat i inventar u obradi doradi i manipulaciji		
Ispravka vrednosti zaliha		
- Ispravka vrednosti zaliha materijala		
- Ispravka vrednosti zaliha rezervnih delova		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara		
Ukupno:	8.741	7.545

b) Roba

	2023.	2022.
Roba u magacinu		
Roba u prometu na veliko	147	149
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica		
Roba u prometu na malo	1.056	843
Roba u obradi, doradi i manipulaciji		
Roba u tranzitu		
Roba na putu		
Ispravka vrednosti robe		
Ukupno:	1.203	992

Nabavna vrednost/cena koštanja svih zaliha koji su ispunili uslove i priznati kao trošak u toku perioda iznosi 10.017 hiljada dinara. Obezvredenje zaliha u ovoj godini nema.



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

c) Плаћени аванси за залихе и услуге

	2023.	2022.
Плаћени аванси за material, rezervne delove, alati i inventar u zemlji		
Плаћени аванси за material, rezervne delove, alati i inventar u inostranstvu		
Плаћени аванси за robu u zemlji		
Плаћени аванси за robu u inostranstvu		
Плаћени аванси за usluge u zemlji	87	127
Плаћени аванси за usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenih avansa	14	18
Ukupno:	73	109

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 87 hiljada dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga.

Potraživanja po osnovu plaćenih avansa po osnovu залиха materijala, robe i usluga odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica ¹	2023.	Učešće u procentima
Finrevizija doo	87	100
Službeni glasnik JP		
Ukupno	87	

Starosna struktura plaćenih avansa po osnovu залиха materijala, robe i usluga je sledeća:

	2023.	2022.
Do 3 meseca	87	127
Od 3 do 6 meseci	-	-
Od 6 do 12 meseci	-	-
Preko godinu dana	-	-
Ukupno	87	127

4.5. Potraživanja

	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	49.715	39.434
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	4.307	2.552
Ukupno:	54.022	41.986

¹Navesti najznačajnije dobavljače od kojih se potražuje roba i usluge po osnovu uplaćenih avansa



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4.5. a)

	2023.	2022.
Kupci u zemlji		
- Matična i zavisna pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-matična i zavisna pravna lica		
- Ostala povezana pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-ostala povezana pravna lica		
- Ostali kupci u zemlji	117.322	108.336
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	67.607	68.902
Kupci u inostranstvu		
- Matična i zavisna pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-matična i zavisna pravna lica		
- Ostala povezana pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-ostala povezana pravna lica		
- Ostali kupci u inostranstvu		
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca inostranstvu		
Ukupno:	49.715	39.434

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica²	2023.	Učešće u procentima
1. SON – OBJEDINJENA NAPLATA	79.752	68
2. GRADSKA UPRAVA GRADA LOZNICA	5.079	4
3. NATURA TRADE	2.265	2
4. DRINA JKP – MALI ZVORNIK	1.813	2
5. CRVENI KRST	1.560	1
6. MINTH AUTOMOTIVE	1.434	1
7. SPECIJALNA BOLNICA	1.180	1
8. SGN CAMICIE DOO	731	1
9. AD DRINUM TRAVEL	442	1
10. DVP LOZNICA	425	
11. ZDRAVSTVENI CENTAR	420	
12. KONCERN FARMAKOM	414	
13. JKP STANDARD LJUBOVICA	408	
14. OPŠTA BOLNICA	402	
15. MLEKARA AD	392	
16. LEDENA LOZICA DOO	387	
17. RGB PRINT	361	
18. VALY	345	
19. SALPLAST	340	
20. OSTALI KUPCI	19.172	16
Ukupno	117.322	

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 49.715 hiljada dinara naplativa. Za preostali iznos potraživanja u iznosu od 1.390 hiljada dinara izvršeno je njihovo



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

obezvređenja. Iznos obezvređenja ovih potraživanja priznat je u Bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Starosna struktura potraživanja koja su obezvređena je sledeća:

	2023.	2022.
Do 3 meseca		
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		
Preko godinu dana	1.390	463
Ukupno	1.390	463

Na osnovu procene naplativosti potraživanja, rukovodstvo preduzeća je donelo odluku da komunalne usluge koje se pružaju građanstvu, a naplaćuju kroz sistem objedinjene naplate koju vrši Javno preduzeće „Loznica razvoj“ i koja pod 31.12.2023. god. iznose 79.752 hilj.dinara, a na osnovu njihovih podataka o starosti potraživanja, indirektno ispravi sva potraživanja starija od 180 dana, ali smo za 2023. god. imali situaciju naplate ispravljenih potraživanja u iznosu 1.460 hilj.dinara.

Jedan broj dužnika se nalazi u specifičnom statusu (restruktuiranje, stečaj, likvidacija), tako da je naplata od istih veoma diskutabilna. Kod druge grupe je kašnjenje posledica niže solventnosti, pa je indirektno ispravljeno:

- ostali privredni subjekti 1.390.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	68.903	74.075
Nova obezvređenja u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	1.390	463
Isknjižena potraživanja koja su prethodno obezvređena		
Naplata	2.685	5.635
Stanje na kraju perioda	67.608	68.903

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan 31.10. dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan, i tom prilikom stepen usaglašenja iznosi 90% od ukupno iskazanih.

b) Druga potraživanja

	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu i dividendu		
Potraživanja od zaposlenih	126	86
Potraživanja od državnih organa i organizacija	281	282
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	3.720	2.125
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	59	59
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja(PDV u datim avansima po opš.stopi)	121	
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Ukupno:	4.307	2.552

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Potraživanja od zaposlenih odnose se na kupovinu bonova za topli obrok i za mobilne telefonske usluge.

Potraživanja od državnih organa odnose se na refundacije pogrebnih usluga od Republikog fonda zdravstvenog osiguranja.

Potraživanja koja se refundiraju su bolovanja preko Zavod.

4.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2023.	2022.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	46.455	32.982
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	400	14
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ukupno:	46.855	32.996

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	3.712	3.922
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	3.712	3.922

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na unapred plaćene troškove osiguranja.

4.8. Kapital

	2023.	2022.
Osnovni kapital	151.782	151.782
Neuplaćeni upisani kapital		
Otkupljene sopstvene akcije		
Rezerve		
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata (potražna salda računa grupe 33 osim 330)		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)		
Neraspoređena dobit	1.242	8770
Dobit	2.441	
Gubitak		7.528
Ukupno:	155.465	153.024



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iznosi 151.782 hiljada dinara, od čega novčani kapital iznosi 39.145 hiljada dinara, a nenovčani kapital iznosi 112.637 hiljada dinara. Kod Agencije za privredne registre upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 39.145 hiljada dinara. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i stanja upisanog kod APR u iznosu od 112.637 hiljada dinara odnosi se na nenovčani kapital. Prema osnivačkom aktu Društva usvojenom od strane Skupštine osnivača, osnovni kapital iznosi 151.782 hiljada dinara i čine ga prava svojine na pokretnim i nepokretnim stvarima, uključujući i pravo korišćenja na stvarima u javnoj svojini grada Loznica.

b) Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	8.770	9.967
Dobit za tekuću godinu		
Pokriće gubitka	7.528	
Prenos u rezerve		
Isplata dividendi		
Ostala povećanja/smanjenja (raspodela dobiti)	2.441	1.197
Stanje na kraju perioda	3.683	8.770

Ostvareni gubitak za prethodnu 2022. godinu Odlukom Nadzornog odbora br. 945/4 od 30.10.2023. godine pokriven je iz neraspoređene dobiti od ranijih godina u iznosu od 7.528 hiljada dinara.

4.9. Dugoročna rezervisanja

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Napomena: Rezervisanja u skladu sa Odeljkom 28. Za otpremnine, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmore:

Odeljak 28. MSF za MSP predstavlja verovatno najkomplikovaniji međunarodni računovodstveni standard za primenu u Republici Srbiji, jer za pravilnu primenu MSF za MSP Odeljak 28., pored računovodstvenog potrebno je i aktuarsko znanje.

KJP "Naš dom" iz Loznice zaključilo je da nema dovoljno elemenata da utvrdi obaveze, odnosno rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska zaposlenih u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmore. Društvo ima ravnomernu starosnu strukturu zaposlenih, tako da svake godine približno isti broj zaposlenih odlazi u penziju, pa su troškovi otpremnina ravnomerni i nema materijalno značajnih razlika od iznosa troškova koji bi bio dobijen obračunom. Iz tog razloga troškovi dobijanja informacija o iznosu rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju prevazilazile bi koristi od tih informacija.

4.10. Dugoročne obaveze

	2023.	2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno:	0	0

Usaglašavanje dugoročnih obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Što se tiče dugoročnih obaveza koje su se odnosile na Fond JP "Loznica razvoj" izmirene su u toku 2021. godine.

a) Dugoročni krediti i zajmovi		
Naziv kreditora	2023.	2022.
Fond JP "Loznica razvoj"	0	0
Ukupno	0	0

Promene na dugoročnim kreditima i zajmovima odnose se na sledeće:

	2023.	2022
Stanje na početku perioda		
Novoprimljeni krediti		
Ostala povećanja		
Otplate		
Ostala smanjenja (prenos na kratkoročni)		
Stanje na kraju perioda	0	0

Dospeće dugoročnih kredita i zajmova je sledeće:

	2023.	2022.
Do 1 godine		
Od 1 do 5 godina		
Preko 5 godina		-
Ukupno		

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno:	0	0



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4.12. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica ³	Učešće u procent.	
	2023.	2022.
MOL SERBIJA DOO		
Ostali kupci	35	12
Ukupno	35	12

Starosna struktura primljenih avansa, depozita i kaucija je sledeća:

	2023.	2022.
Do 3 meseca		
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci	35	12
Preko godinu dana		
Ukupno	35	12

Obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija iskazana na datum bilansa sastoje se od obaveza iskazanih u RSD.

4.13. Obaveze iz poslovanja

	2023.	2022.
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	22.285	8.920
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno:	22.285	8.920

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje, i tom prilikom usaglašeno je 90% obaveza.

4.13. a) Struktura najznačajnijih obaveza iz poslovanja odnosi se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica ⁴	Učešće u procentima	
	2023.	
1. GRAFOO-GRAĐEVINA DOO	3.916	18
2. G2 FALCON 2017 DOO	3.905	18
3. KNEZ PETROL	2.975	13
4. TOPLANA JKP	1.840	8
5. AUTOTRGOVINA	868	4
6. EPS AD	866	4
7. LOZNICA RAZVOJ JP	784	4

**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2023.**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико nije другачије наведено)

8. RASADNIK GREEN IN DOO	620	3
9. ALEX PRODUKT	480	2
10. PETRIĆ A&B	467	2
11. COMECOHUB	393	2
12. LIN STZR	374	2
13. MESARA GAJIĆ 93	368	2
14. DOLMAR TRADE DOO	229	1
15. A1 SRBIJA DOO	218	1
16. ŽENEVA EVRO S	213	1
17. USLUGA AD	191	1
18. ŽITO PROM	185	1
19. STOBEX DOO	181	1
20. OSTALO	3.212	14
Ukupno:	22.285	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

	2023.	2022.
Do 1 meseca		
Od 1 do 3 meseca	22.285	8.920
Od 3 do 12 meseci		
Preko 12 meseci		
Ukupno	22.285	8.920

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade, osim naknada zarada koje se refundiraju	11.035	10.152
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.068	1.017
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.017	2.784
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca	2.290	2.113
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposlenih koje se refundiraju		
Smanjenje osnovice 10%		
1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	17.410	16.066
Obaveze po osnovu troškova finansiranja invalida		
Obaveze za putne trošk. i otpremn.	611	647
2. Druge obaveze	611	647
Svega (1 + 2)	18.021	16.713

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obračunatu, a neisplaćenu zaradu za 12/2023.



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi-interni obračun		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		13
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez		
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	104	104
Ukupno:	104	117

4.16. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva utvrđena su na sledeći način:

	2023.	2022.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnove		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	19.441	19.441
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	72.255	36.619
Privremene poreske razlike	18.195	17.177
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska sredstva	2.729	2.577
Ukupna odložena poreska sredstva	2.729	2.577

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

a) Promena na odloženim poreskim sredstvima odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	2.674	2.031
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2023. godini	152	645
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2023. godini		
Ostala povećanja/smanjenja	5	2
Stanje na kraju perioda	2.821	2.674



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

5. BILANS USPEHA

5.1. Poslovni prihodi

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe	12.739	12.675
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	398.849	334.107
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	12.440	12.418
Drugi poslovni prihodi	633	5.538
Ukupno:	424.729	364.738

a) Prihodi od prodaje robe

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.739	12.675
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Ukupno:	12.739	12.675

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 12.739 hiljada dinara odnose se na prihode od prodaje robe u prometu na malo u iznosu od 12.448 hiljada dinara i prihode od prodaje robe u prometu na veliko u iznosu od 291 hiljada dinara.

b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	398.849	334.107
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno:	398.849	334.107



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 398.849 hiljada dinara odnose se na prihode od vršenja usluga održavanja javne higijene, održavanje parkova, pijaca, groblja i drugo u iznosu od 380.908 hiljada dinara i prihode od prodaje gotovih proizvoda po osnovu realizacije prodaje toplih obroka – Narodne kuhinje u iznosu od 17.941 hiljada dinara, najvećim delom za komitenta Crvenog krsta.

c) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

	2023.	2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	12.102	12.102
Prihod po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi po osnovu zakupa	338	316
Ukupno:	12.440	12.418

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 12.102 hiljada dinara odnose se na prihode od tekućih subvencija Skupštine grada Loznice u iznosu od 10.000.i subvencije za javne radove 2.102.

d) Ostali poslovni prihodi

	2023.	2022.
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	68	
Prihodi od uskl.vrednosti imovine	633	5.538
Ukupno:	701	5.538

5.2. Poslovni rashodi

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	8.107	8.656
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu, goriva i energije	65.671	55.387
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	288.996	264.298
Troškovi proizvodnih usluga	32.410	26.333
Troškovi amortizacije	7.346	9.887
Troškovi dugoročnih rezervisanja		
Nematerijalni troškovi	22.228	17.909
Ukupno:	424.758	382.472

a) Nabavna vrednost prodate robe

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	8.107	8.656
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno:	8.107	8.656

Nabavna vrednost prodate robe koja na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 8.107 hiljade dinara,

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

odnosi se na nabavnu vrednost prodate robe u prometu na malo u iznosu od 7.758 hiljada dinara i nabavnu vrednost prodate robe u prometu na veliko u iznosu od 349 hiljada dinara.

b) Troškovi materijala za izradu i energije

	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	15.780	11.528
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	8.397	8.997
Troškovi goriva i energije	27.010	25.886
Troškovi rezervnih delova	5.052	2.678
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	9.432	6.298
Ukupno:	65.671	55.387

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	185.919	168.861
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	28.294	27.242
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.030	1.993
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora-Agencija	47.348	45.251
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	444	297
Ostali lični rashodi i naknade	24.961	20.654
Ukupno:	288.996	264.298

d) Troškovi amortizacije

	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine		
Troškovi amortizacije nekretnina	1.734	3.065
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	5.612	6.822
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Troškovi amortizacije ostalih sredstava		
Ukupno:	7.346	9.887

e) Troškovi proizvodnih usluga

	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	1.452	1.167
Troškovi usluga održavanja	4.046	496
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propaganda		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	26.912	24.670
Ukupno:	32.410	26.333

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

f) Нематеријални трошкови

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	11.395	8.845
Трошкови репрезентације	274	211
Трошкови премија осигурања	1.306	844
Трошкови платног промета	5.315	4.736
Трошкови чланарина	102	101
Трошкови пореза	747	780
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	3.089	2.392
Укупно:	22.228	17.909

5.3. Финансијски приходи

	2023.	2022.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од уčešća у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи		
Приходи од камата (од трећих лица)	17	
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим licima)		
Укупно:	0	

5.4. Финансијски rashodi

	2023.	2022.
Финансијски rashodi из односа са матичним и зависним правним licima		
Финансијски rashodi из односа са осталим повезаним правним licima		
Rashodi од уčešća у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски rashodi		46
Rashodi камата (према трећим licima)	2	6
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим licima)		
Укупно:	2	52

5.5. Остали приходи

	2023.	2022.
Остали приходи	3.580	4.929
Приходи од усклађивања вредности имовине	2.685	5.635
Укупно:	6.265	10.564



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) Ostali prihodi

	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	105	533
Viškovi	2	10
Naplaćena otpisana potraživanja	2.685	5.635
Prihodi po osnovu efekatugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	664	799
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	2.809	3.587
Ukupno:	6.265	10.564

5.6. Ostali rashodi

	2023.	2022.
Ostali rashodi	1.900	354
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	1.390	463
Ukupno:	3.290	817

a) Ostali rashodi

	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	7	77
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća ukapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1.893	277
Ukupno:	1.900	354

b) Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine

	2023.	2022.
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine	1.390	463
Ukupno:	1.390	463

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Na osnovu procene naplativosti Društvo je u toku 2023. godine za potraživanja od kupaca čija je naplata po proceni rukovodstva neizvesna i za koju je istekao rok za naplatu izvršilo rezervisanja formiranjem ispravke vrednosti na teret rashoda period u iznosu od 1.390 za potraživanja od ostalih kupaca.

5.7. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih godina

	2023.	2022.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Neto dobitak:		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		131
Neto gubitak:		131

5.8. Porez na dobitak

	2023.	2022.
Poreski rashod perioda		
Porez na dobit za godinu	667	
Korekcije prethodnih godina		
Ukupno poreski rashod perioda	667	0
Odloženi porez		
Odloženi poreski rashod	5	2
Odloženi poreski prihodi	152	644
Ukupno odloženi porez	147	642
Ukupno porez na dobitak	667	

5.9. Neto dobit**a) Neto gubitak**

2023.	2022.
2.441	0
2023.	2022.
0	7.528



Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Društvo je do datuma bilansa iniciralo sudske sporove radi naplate svojih potraživanja. Potencijalna sredstva koja mogu proistići iz ovih sudskih sporova iznose 4.157 hiljada dinara. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će se ova potencijalna sredstva stvarno i naplatiti.

b) Potencijalne obaveze

Protiv Društva su do datuma bilansa poverioci inicirali sudske sporove radi naplate njihovih potraživanja. Potencijalne obaveze koje mogu proisteći iz ovih sudskih sporova iznose 1.249 hiljada dinara bez troškova postupka. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će ove potencijalne obaveze stvarno i nastati i zbog toga nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2023. godine, kao ni u 2022. godini, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

8. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

(a) Raspodela dobiti za 2022. godinu nije izvršena.

U 2024. godini se još osećaju negativni ekonomski efekti nastali usled pandemije Covida. Pandemija je smanjila obim usluga koje preduzeće pruža (pijačne usluge) što se manifestuje smanjenjem prihoda. Situacija se usložnjava ako se zna da je rad stočne pijace više puta zabranjivan usled pojave svinjske kuge, a da cene naših usluga na pijacama nisu menjane od 2014. godine.

Osnovni problem ipak će biti rast inflacije koji je uvek veći od rasta naših cena usluga. Inflacija obezbeđuje rast cena naših usluga i od 2014. godine je do kraja 2023. Godine iznosila 48,1% a u februaru 2024. godine 6%.

U isto vreme naša potraživanja nisu adekvatno zakonski zaštićena jer brzo zastarevaju, a neka nisu, iz različitih razloga, moguće naplatiti.

Jedina mogućnost koju ima preduzeće, da pokuša da radi sa dobitkom je povećanje produktivnosti rada, povećanjem štedbje i obima poslovanja na poslovima koji su ekonomski isplativi, kako bi pokrilo sve najavljene rashode (zarada) u toku 2024. godine.

Direktor

Vladimir Petrović

Vladimir
Petrović
476847

Digitally signed by
Vladimir Petrović
476847
Date: 2024.07.25
09:10:03 +02'00'

