

01-334/2

12 AUG 2024

На основу члана 36. став 1. тачка 69. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 17/20 - пречишћен текст и 7/23), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 02.08.2024. године, донела је

ЗАКЉУЧАК

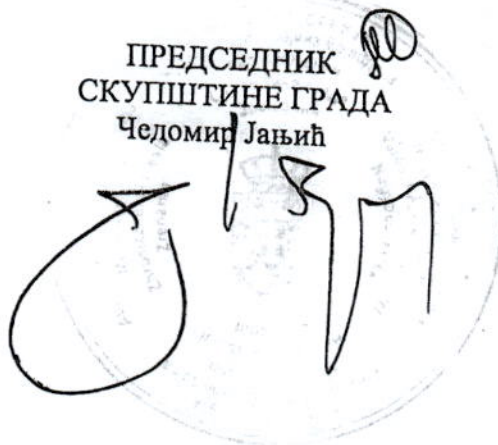
1. ПРИХВАТА СЕ Извештај о реализацији програма пословања ЈКП "Чистоћа и зеленило", Зрењанин за 2023. годину, број 01-334/1 од 20.06.2024. године са Извештајем овлашћеног ревизора, који је усвојио Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 21.06.2024. године под бројем: 01-24/14-3.

2. ЗАКЉУЧАК ДОСТАВИТИ:

- ЈКП "Чистоћа и зеленило", Зрењанин
- Одељењу за финансије
- Одсеку за послове Скупштине града, Градоначелника и Градског већа
- А р х и в и.

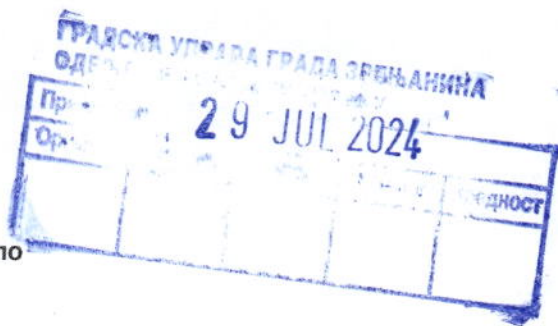
РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
СКУПШТИНА ГРАДА
Број: 002278808 2024 09178 001 000 000 001 04 056
Дана: 02.08.2024. године
ЗРЕЊАНИН

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Чедомир Јањић





JKP Чистоћа и зеленило
ЗРЕЊАНИН



JKP „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Зрењанин, Београдска 17
Број:01-408/1
Датум: 29.07.2024. године

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводине
Град Зрењанин
Градска управа
Одељење за финансије – одсек за буџет

Предмет: Достава документације

Поштовани,

у прилогу дописа достављамо Вам следећу документацију:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 2023. годину
- Годишњи извештај о реализацији програма пословања садржи следеће обрасце у које се подаци уносе кумулативно:
 - Образац 12 - Извештај о реализацији програма пословања
 - Образац 1 - Биланс успеха
 - Образац 1а - Биланс стања
 - Образац 1б - Извештај о токовима готовине
 - Образац 2 - Трошкови запослених
 - Образац 3 - Динамика запослених
 - Образац 4 – Распон планираних и исплаћених зарада
 - Образац 5 - Приходи из буџета
 - Образац 6 - Средства за посебне намене
 - Образац 7 – Расподела остварене добити/покриће губитка
 - Образац 8 - Кредитна задуженост
 - Образац 9 - Готовински еквиваленти и готовина
 - Образац 10 - Извештај о инвестицијама
 - Образац 11 – Потраживања, обавезе и судски спорови
 - Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2023. годину

Директора предузећа

Немања Милинковић, дипл. инж. грађ

23000 Зрењанин, Београдска 17
Телефон: 023/522-350, 023/522-354
Факс: 023/542-906
Матични број: 8049653
Регистарски број: 8215032841
Шифра делатности: 3811
Текући рачун: 160-9606-67
ПИБ: 101165643

На основу члана 37., 38. и 39. Статута ЈКП „Чистоћа и Зеленило“ Зрењанин број: 01-473/1 од 05.09.2016.год., Надзорни одбор ЈКП „Чистоћа и Зеленило“ Зрењанин је на својој седници одржаној дана 21.06.2024.године, донео је следећу

ОДЛУКУ

1. Усваја се Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП „Чистоћа и Зеленило“ Зрењанин за 2023. годину, број 01-334/1 од дана 20.06.2024.године.
2. Одлуку и Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП „Чистоћа и Зеленило“ Зрењанин за 2023. годину, број 01-334/1 од дана 20.06.2024.године доставити Оснивачу.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Срђан Куручев

Назив предузећа: ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Седиште: Зрењанин, Београдска бр. 17

Број: 01-24/14-3

Датум: 21.06.2024.год.

Број: 01-334/1

Датум: 20.06.2024. године

Образац 12

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“ ЗРЕЊАНИН

ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА

За период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

Зрењанин, 20.06.2024. године

С А Д Р Ж А Ј

1. I Основни статусни подаци	2
2. II Образложење пословања	3
3. Спроведене активности у области корпоративног управљања и унапређења пословних процеса	6
4. III Образложење образаца	9
5. Биланс успеха	9
6. Биланс стања	10
7. Извештај о токовима готовине	10
8. Трошкови запослених	11
9. Динамика запослених	11
10. Кретање цена производа и услуга	11
11. Распон планираних и исплаћених зарада	11
12. Субвенције и остали приходи буџета	12
13. Средства за посебне намене	12
14. Расподела остварене добити/покриће губитка	12
15. Кредитна задуженост	12
16. Готовински еквиваленти и готовина	12
17. Извештај о инвестицијама	12
18. Потраживања од купаца	13
19. Потраживања, обавезе и судски спорови	13
20. IV Закључна разматрања	13
21. Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2023. годину	14

I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: **Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин**

Седиште: **Зрењанин, Београдска 17**

Претежна делатност: **Изношење и депоновање комуналног отпада**

Матични број: **08049653**

ПИБ: **101165643**

Надлежно министарство: **Министарство привреде Републике Србије**

Делатности јавно комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин су:

- **изношење и депоновање комуналног отпада** – подразумева услугу сакупљања комуналног отпада из стамбених, пословних и других објеката, његово одвожење и безбедно одлагање, укључујући управљање и одржавање депоније,
- **одржавање чистоће јавно-прометних површина** - обавља се према годишњем Програму одржавања чистоће на површинама јавне намене. Према фреквенцији и обиму посла који је потребно обавити на јавно прометним површинама територије града Зрењанина, територија која се одржава садржи VII степени одржавања,
- **одржавање јавних зелених површина** - програмом одржавања јавних зелених површина предвиђено је одржавање плаве зоне, одржавање паркова, одржавање улица, одржавање насеља колективног становања у граду Зрењанину, одржавање дечијих игралишта, као и осталих површина, инвестиционо одржавање, текуће одржавање и хемијска заштита и нега, одржавање зелених површина на излетиштима и индустријској зони Југоисток,
- **услуге погребне делатности (сахрањивање и одржавање гробаља)** - уређивање и одржавање гробља и сахрањивање умрлих лица и пружање других погребних услуга на територији града Зрењанина,
- **услуге зоохигијене** - Одлуком Оснивача делатност зоохигијене поверена је Предузећу у делу који се односи на „послове хватања, збрињавања, ветеринарске неге и смештаја напуштених и изгубљених паса и мачака у прихватишту за животиње, послове лишавања живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње, послове контроле и смањењења популације напуштених паса и мачака и нешкодљивог уклањања лешева животиња са површина јавне намене до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла“.

Поред основне, горе набројане, бави се и споредним делатностима:

- продаја погребне опреме,
- производња и продаја цвећа која је у функцији бољег, квалитетнијег и економичнијег бављења основном делатношћу.

На основу члана 36. став 1. тачка 68. Статута града Зрењанина („Службени лист града Зрењанина“, број 17/20 – пречишћен текст), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 16.12.2022. год., донела је Закључак (број:06-161-16/22-I) којим се даје сагласност на Програм пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 2023. год. који је донео Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 30.11.2022. године под бројем: 01-16/37-3. Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 23.06.2023.год., донела је Закључак (број: 06-65-13/23-I) којим се даје сагласност на Измене и допуне Програма пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 2023.годину, коју је донео Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 06.06.2023., Одлуком број: 01-18/16-3.

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

У току 2023.године наше предузеће је обављало послове: изношења и депоновања комуналног отпада, зоохигијене, уређења и одржавања јавних зелених површина, чишћења јавних површина, одржавања јавне хигијене и чистоће, сахрањивања, и одржавања гробља.

У наредној табели дат је преглед планираног и реализованог прихода из буџета за пружене услуге граду за 2022. и 2023. годину.

Табела : Средства од пружених услуга граду Зрењанину распоређена по програмима
у 000 динара

	2023. год.		2022.год.	
	План (01.01.- 31.12.)	Реализовано (01.01.- 31.12.)	План (01.01.- 31.12.)	Реализовано (01.01.- 31.12.)
Одржавање јавно прометних површина	94.428	94.427	84.830	85.108
Одржавање зелених површина	76.555	69.878	67.942	67.941
Зимска служба	5.706	1.101	3.345	3.345
Функционисање азила	26.842	25.642	22.422	22.421
Одржавање комуналне хигијене у насељеним местима	21.264	20.821	19.162	18.884
Санација дивљих депонија	5.005	4.998	4.499	4.498

Напомена: У приказаној табели је исказан годишњи програм активности који ЈКП „Чистоћа и зеленило“ обавља за потребе Града Зрењанина, са пдв-ом, јер се и план и програм пословања за наредну годину доноси и усваја у бруто износу тј. са пдв-ом.

Приликом анкетирања, децембра 2023. године, корисници услуга оценили су рад на следећи начин:

Врста услуге	веома задовољан	задовољан	незадовољан	не знам
Изношење и депоновање комуналног отпада	26,20%	40,50%	23,80%	9,50%
Одржавање јавне хигијене и чистоће	16,70%	31,00%	45,20%	7,10%
Одржавање јавних зелених површина	14,30%	33,30%	45,30%	7,10%
Хватање незбринутих паса	9,50%	23,80%	28,60%	38,10%
Одржавање гробља	14,30%	31,00%	7,10%	47,60%

Индикатори задатих циљева

Главни индикатор за успешно достизање општег циља „задовољство корисника услуга“ је **анкета** коју наше предузеће спроводи једном годишње у сарадњи са градом Зрењанином, што помаже нашем предузећу у смислу добијања повратне информације и могућности предузећа да реагује и прилагоди рад потребама корисника.

Циљ - Оптимална покривеност територије града/општине услугама одржавањем гробаља као и погребним услугама – огледа се у закључењу уговора о одржавању гробаља са месним заједницама у насељеним местима. На дан 31.12.2023.године извршен је попис гробних места за 6 насељених места: Банатски Деспотовац, Ботош, Лукино село, Бело блато, Перлез и Фаркаждин. Предузеће је закључило уговоре са МЗ „Чента“ Чента 22.03.2023. године и МЗ „Томашевац“ Томашевац 18.04.2023. године о вршењу услуге сахрањивања умрлих лица, односно услуге уређивања и одржавања гробља у насељеном месту.

Циљ - Унапређење и осавременавање механизације, односно комуналних возила и машина, чиме би се унапредио процес рада, повећала продуктивност и смањили трошкови одржавања механизације, кроз набавку одређеног броја нових возила – огледа се у реализацији плана јавних набавки. У периоду од 01.01-31.12.2023.године извршена је надogradња аутосмећара Iveco stralis, набавка колица за чишћење и опреме за кошење и орезивање, набавка контејнера за смеће, хидрауличних колица за покојника, расхладни уређај за покојника, као и стола за купање покојника, расхладна комора.

Циљ - Активност очувања финансијске ликвидности предузећа огледа се у наплати дуговања од појединих купаца помоћу судских извршитеља и послатих опомена. У периоду од 01.01-31.12.2023. године прослеђено је 684 опомена пред утужење привредним субјектима, као и 19.353 опомена пред утужење физичким лицима и покренуто 54 судских спорова за физичка лица и 76 судских спорова за правна лица у којима је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин страна која тужи.

Циљ - Профитабилност у пословању – огледа се у редовном вршењу пословних активности, реализацији уговора са оснивачем и рационализацији пословних расхода.

Циљ - Унапређење система Финансијског управљања и контроле огледа се у ажурирању Стратегије ризика и Регистра ризика који ће сумирати све информације о ризицима и дефинисање начина управљања ризицима. У периоду од 01.01-31.12.2023.године, поднет је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију 27.03.2023. године и у Предузећу је на основу Акционог плана за успостављање система ФУК-а ревидирана Одлука о именовању руководиоца ФУК-а, ревидирана Одлука о именовању радне групе за успостављање система ФУК-а, извршено ажурирање и усклађивање пословних процеса са Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-652/1 од 28.11.2019.године са изменама и допунама број: 01-662/1 од 27.12.2021.године и број:01-579/1 од 18.10.2022.године и број: 01-731/1 од 29.12.2022.године, дефинисани су пословни процеси који нису прописани у писаном облику, израђена листа пословних процеса, донета је Стратегија управљања ризицима 2023-2025, израђен Регистр ризика, извршена је обука референта за финансијско управљање и контролу из Основа финансијског управљања и контроле.

Извештај о реализацији програма пословања за период од 01.01-31.12.2023.године

Табеле за листу индикатора ЛЈП:

Циљ	Индикатор	Планирана вредност индикатора за годину 2022.	Реализација				Верификација
			Q1	Q2	Q3	Q4	
Адекватан квалитет пружених комуналних услуга (изношење и депоновање смећа, одржавање јавно прометних површина, одржавање јавно прометних површина у зимским условима, одржавање јавно зелених површина, зоохигијена)	% задовољства корисника услуга	78%	-	-	-	48%	Извештај о спроведеном поступку изјашњавања корисника о квалитету пружања комуналних услуга из делатности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Оптимална покривеност територије града/општине услугама одржавањем гробаља као и погребним услугама	Степен покривености територије услугама одржавања гробаља и погребним услугама (број насеља која имају услугу одржавања гробаља у односу на укупан број насеља у граду/општини)	30%	20%	40%	40%	40%	Уговор о вршењу услуге сахрањивања умрлих лица, односно услуге уређивања и одржавања гробаља у насељеном месту
Унапређење и осавремењавање механизације, односно комуналних возила и машина, чиме би се унапредио процес рада, повећала продуктивност и смањили трошкови одржавања механизације, кроз набавку одређеног броја нових возила	Набавка опреме	50%	11%	23%	20%	21%	Реализација плана јавних набавки

Извештај о реализацији програма пословања за период од 01.01-31.12.2023.године

Активност очувања финансијске ликвидности предузећа	% наплаћено/фактурисано	87%	72%	80%	87%	88%	Наплаћено/фактурисано
Профитабилност у пословању	Реализација добитка	2.168 хиљада динара	-	-	-	26.591 хиљада динара	Редовно вршење пословних активности, реализација уговора са оснивачем, рационализација пословних расхода.
Унапређење система Финансијског управљања и контроле	% праћења и извештавања о (управљање) ризицима у односу на дефинисане у Регистру ризика	30%	-	-	-	90%	Ажурирање Стратегије ризика и Регистра ризика који ће сумирати све информације о ризицима и дефинисање начина управљања ризицима.

СПРОВЕДЕНЕ АКТИВНОСТИ У ОБЛАСТИ КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА И УНАПРЕЂЕЊА ПОСЛОВНИХ ПРОЦЕСА

Имплементација финансијског управљања и контроле

Извршене активности у периоду од 01.01-31.12.2023.године на основу Акционог плана за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин:

- Поднет је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију 27.03.2023.године
- Донет Акциони план за успостављање, одржавање и редовно одржавање система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 2023.годину.
- Ревидирана Одлука о именовању руководиоца ФУК-а
- Ревидирана Одлука о именовању радне групе за успостављање система ФУК-а
- Ажурирање и усклађивање пословних процеса са Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-652/1 од 28.11.2019.године са изменама и допунама број: 01-662/1 од 27.12.2021.године и број:01-579/1 од 18.10.2022.године и број: 01-731/1 од 29.12.2022.године.
- Дефинисање пословних процеса који нису прописани у писаном облику
- Израда листе пословних процеса
- Донета Стратегије управљања ризицима 2023-2025.
- Израда Регистра ризика
- Обука референта за финансијско управљање и контролу о Основама финансијског управљања и контроле

Имплементација интерне ревизије

Интерна ревизија у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је у периоду од 01.01-31.12.2023.године извршила следеће активности:

- Годишњи план интерне ревизије за 2023.годину
- Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022.годину
- Извршена је обука из Основа интерне ревизије
- Извршена је ревизија трошкова доласка и одласка са посла

Управљање ризицима

Цене

Ниво цена који је тренутно у примени за изношење и депоновање комуналног отпада, погребне услуге, услуге оржавања јавно-прометних и јавно-зелених површина на територији града Зрењанина, као и цена зоохигијенске и зимске службе на територији града Зрењанина не омогућава покриће трошкова пословања и улагање у инвестиције неопходне за несметано функционисање пословања Предузећа.

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Висока вероватноћа	3
Утицај на пословање	Висок утицај	3

Управљање ризиком: Предузеће је дана 31.10.2023. године упутило захтев број 01-642/1, Градској управи града Зрењанина, за корекцију цена дефинисаних у свим категоријама Ценовника Предузећа, који је одобрен путем Смерница за израду годишњег програма пословања за 2024. годину, број 020-7-514/2023-II од 20.11.2023. године, са применом од 01.01.2024.године.

Разлог промена цена је неопходно усклађивање ценовника у складу са начелом довољности цене да покрије пословне расходе из члана 25. став 1. тачка 3 Закона о комуналним делатностима.

Људски ресурси

Због неконкуретних зарада могућ је одлазак запослених из Предузећа, што ће за последицу имати кашњење у реализацији пружања услуга.

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Висока вероватноћа	3
Утицај на пословање	Висок утицај	3

Управљање ризиком: Маса средстава за зараде за 2023.годину већа је за 8,1% у односу на планирану масу средстава за зараде радника за 2022. годину, на основу добијених смерница за израду годишњег програма пословања од града Зрењанина, дана 28.11.2022. године, број: 020-7-547/2022-II.

На основу Одлуке, прописане од стране Владе Србије, о повећању минималне цене рада са 230,00 на 271,00 динара (нето) по радном часу, Предузеће је извршило примену исте од 01.01.2024. године односно са исплатом децембарске зараде за 2023. годину.

Ликвидност

Пад ликвидности - немогућност плаћања доспелих обавеза

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Умерена вероватноћа	2
Утицај на пословање	Висок утицај	3

Управљање ризиком: Наплата дуговања од појединих купаца помоћу судских извршитеља и послатих опомена. У периоду од 01.01 - 31.12.2023. године прослеђено је 684 опомена пред утужење привредним субјектима, као и 19.353 опомена пред утужење физичким лицима и покренуто 54 судских спорова за физичка лица и 76 спорова за правна лица у којима је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин страна која тужи.

Временски услови

Неповољни временски услови.

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Умерена вероватноћа	2
Утицај на пословање	Умерени утицај	2

Управљање ризиком: У периоду од 01.01-31.12.2023.године није било елементарних непогода.

Неисправност возила

Могући кварови на возилима.

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Умерена вероватноћа	2
Утицај на пословање	Висок утицај	3

Управљање ризиком: У периоду од 01.01-31.12.2023.године служба одржавања је извршила укупно 763 операција на возилима ЈКП „Чистоће и зеленило“ Зрењанин, од чега: 96 операција у оквиру планираног периодичног одржавања возила - сервиси и 667 операција у оквиру тзв.одржавања по отказу - отклањања кварова.

Повреде на раду

Могућност повећања повреда запослених током обављања својих радних активности.

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Умерена вероватноћа	2
Утицај на пословање	Умерени утицај	2

Управљање ризиком: У периоду од 01.01-31.12.2023.године извршена је редовна обука за 169 запослених чије је радно место са повећаним ризиком, као и процена исправности средстава за рад. Такође су одрађени прегледи опреме радника, контрола имунитета и вакцинација (беснило) за девет радника зоохигијенске службе, као и вакцинација гробара који нису били вакцинисани против хепатитиса Б. Израђена је такође и процена ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања.

Интерни акти

Неблаговремено ажурирање или усвајање интерних аката у складу са законским прописима.

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Умерена вероватноћа	2
Утицај на пословање	Умерени утицај	2

Управљање ризиком: У периоду од 01.01-31.12.2023.године у складу са законском регулативом Надзорни одбор предузећа донео је одлуку о усвајању:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
- Правилник о утврђивању коефицијената, утврђивања елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених по основу резултата рада у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
- Правилник о солидарној помоћи за случај болести запосленог, односно члана његове уже породице
- План збрињавања у случају елементарних непогода или затварања прихватишта
- Кодекс понашања запослених у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
- Пречишћен текст Статута ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Информациони системи

Функционисање информационих система предузећа .

	Оцена ризика	Рангирање
Вероватноћа настанка	Умерена вероватноћа	2
Утицај на пословање	Висок утицај	3

Управљање ризиком: У периоду од 01.01-31.12.2023.године предузеће је извршило набавку два WINDOWS WIN PRO 10 и једног OFFICE HOME AND BUSINES.

III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОБРАЗАЦА

1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2023.години остварило укупан приход у износу од 916.002 хиљада динара и укупне расходе у износу од 883.144 хиљада динара те је остварило добитак пре опорезивања у износу од 32.858 хиљаде динара, док нето добитак износи 26.591 хиљаду динара због утврђеног пореског расхода периода у износу од 7.282 хиљаде динара и учешћа одложених пореских прихода периода у износу од 1.015 хиљада динара.

Пословни приходи се књиже у оквиру група 604, 614 и 64. У структури пословних прихода, најзначајнији су приходи од извршених услуга: изношење смећа од грађана и привреде, одржавање јавно прометних и јавно зелених површина, одржавање комуналне хигијене у насељеним местима, одржавање гробаља и делатност зоохигијене и субвенција.

Приходи од активирања учинака и робе већи су у односу на планиране за 967 хиљада динара због повећане продаје сопствених производа.

Остали пословни приходи већи су у односу на планирану вредност у посматраном периоду 2023. године, за 3%, због спровођења јавних радова за особе са инвалидитетом.

У делу пословних расхода може се констатовати да је предузеће направило мање расхода од планираних. У оквиру групе 50 односе се на набавну вредност продате робе и неодступају у односу на планиране у овом извештајном периоду.

У оквиру групе 51 трошкови материјала, горива и енергије нема одступања у односу на планиране.

У групи 52 најзначајније ставке су трошкови зарада и трошкови превоза. Ни ови трошкови не одступају у од планираних за овај извештајни период.

Група 53 у највећем делу оптерећена је трошком санације градске депоније, трошком радова аутокорпе, трошком штампања рачуна, трошком транспортних услуга и трошком одржавања. Уочава се одступање у односу на план за исти период, за 15%, до одступања је дошло због реконструкције управне зграде предузећа (радничке собе).

Група 54 оптерећена је трошком амортизације основних средстава.

Група 55 највећем делу оптерећена је трошком пореза на имовину и других пореских давања, трошком премије осигурања, трошком непроизводних услуга (одржавање информационог система, сервисирање возила...), трошком ветеринарских услуга и уклањања лешева животиња.

2. БИЛАНС СТАЊА

Биланс стања на дан 31.12.2023. године показује да предузеће има значајнија одступања у односу на планирано у оквиру групе 025 и 027 - Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми јер набављена опрема у месецу октобру, за кошење и резивање, није стављена у употребу.

Одступање се уочава и на позицији 150,152 и 154 - Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи јер је извршена годишња претплата на периодичну стручну литературу.

Одступање је и на позицији 23 - Краткорочни финансијски пласмани у оквиру којих се налазе и краткорочни потрошачки кредити вересија - уговори у укупном износу од 4.053 хиљаде динара а односе се на потраживања од физичких лица којима је омогућена куповина пластичних канти за одлагање комуналног отпада на одложено плаћање, тј. на рате, које доспевају на наплату у наредним месецима, као и куповина гробница.

Одступања у односу на план су и у групи 24 – Готовина и готовински еквиваленти, а разлог томе су наплаћена потраживања од привредних субјеката пре рока доспећа.

Одступање се уочава и на позицији 495 - Дугорочни одложени приходи и примљене донације зато што се део који је на конту дугорочних одложених прихода оприходује тек по испуњењу услова за добијање средстава (средства добијена од ИПА програма прекограничне сарадње оприходују се у целокупном износу тек 2026. године).

Значајно одступање уочава се на позицији 430 – Примљени аванси, депозити и кауције због примљеног аванса за будући промет добара и услуга од привредних субјеката.

Још једно одступање уочава се на позицији 481 – Обавезе на основу пореза на добитак због плаћања коначне обавезе пореза на добит за 2022.годину.

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Из извештаја о токовима готовине уочава се одступање у односу на план на позицији продаја и примљени аванси у земљи, због веће потражње корисника за нашим услугама.

Највећа одступања су код примљених камата из пословних активности и веће су за 1.924 хиљада због наплате камате за тужена лица.

Одступање се уочава и на позицији исплате добављачима и дати аванси у земљи због већих обавеза насталих услед набавке опреме која је неопходна за потребе процеса рада.

Значајно одступање уочава се и код пореза на добитак због плаћања коначне обавезе пореза на добит за 2022. годину.

Такође, одступање се уочава и на позицији куповине нематеријалне имовине, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава јер је извршена већа набавка опреме која је неопходна за потребе процеса рада у односу на планирано.

4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Одступање у овом делу извештаја уочавају се на позицији Накнаде трошкова на службеном путу и односе се на смештај запослених упућених на сајам „ADRIATIC CEMETERY DAYS“ у Сплиту (Република Хрватска), ради унапређења погребне делатности нашег предузећа.

Одступање се уочава и на позицији трошкова стурчног усавршавања запослених, а до тога је дошло због веће потребе за консултантским услугама и стручног усавршавања која се односе на примену новог Правилника о електронском фактурисању као и из области јавних набавки.

Исплата осталих позиција трошкова запослених вршена је у складу са планираним средствима предвиђених Изменом и допуном Програма пословања за 2023. годину.

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

На дан 31.12.2022. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је запошљавало укупно 397 радника, од тога 265 запослених на неодређено време, а 132 на одређено време.

У периоду од 01.01 – 31.12.2023. године дошло је до одлива 17 запослена лица и пријема 22 лица због потребе процеса рада.

На дан 31.12.2023. године Предузеће није одступило у односу на планирани број запослених усвојен Изменом и допуном Програма пословања за 2023. годину.

6. КРЕТАЊЕ ЦЕНА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 16.12.2022. год., донела је Закључак (број:06-161-16/22-I) којим се даје сагласност на Програм пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 2023.годину. У саставу истог су и ценовници, те је тако усвојена корекција цена услуге изношења и депоновања смећа за правна лица и рада НК радника у насељеним местима.

Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 23.06.2023.год., донела је Закључак (број: 06-65-13/23-I) којим се даје сагласност на Измене и допуне Програма пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 2023.годину којим је усвојена и измена ценовника зоохигијене за трећа лица. Брисана је услуга „Преузимање у азил старог, болесног или агресивног пса на захтев власника“, а дефинисана нова под називом „Прихват власничког пса на трајно збрињавање“.

7. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА

Приказани распони исплаћених зарада као и просечна зарада су у оквиру планираних зарада усвојених Изменом и допуном Програма пословања за 2023. годину.

8. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

За 2023. годину нису планиране субвенције и остали приходи из буџета, тако да нема ни остварења по том основу.

9. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Реализација позиције донације на дан 31.12.2023.године није одступила од планираног износа за овај извештајни период.

Реализација позиције репрезентације на дан 31.12.2023.године већа је за 49% у односу на планирани период због организације квиза едукативног карактера за децу виших разреда основне школе, на тему рециклаже, под називом „Еко квиз“.

Реализација позиције рекламе и пропаганде на дан 31.12.2023. године није одступала од планираног износа за овој извештајни период.

10. РАСПОДЕЛА ОСТВЕРЕНЕ ДОБИТИ /ПОКРИЋЕ ГУБИТКА

2018. године остварена је добит у износу од 12.504.491 динара, која је на основу одлуке Надзорног одбора и Решења Скупштине града Зрењанина број 06-129-21/19-I у целости усмерена на финансирање инвестиција односно куповину опреме.

2019. године остварена је добит у износу од 4.598.363 динара, која је на основу одлуке Надзорног одбора и Решења Скупштине града Зрењанина број 06-116-40/20-I у целости усмерена на финансирање инвестиција односно куповину опреме.

2020. године остварен је губитак у износу од 22.263.749 динара, који се на основу одлуке Надзорног одбора и Решења скупштине града Зрењанина број 06-64-12/22-I покрива из нераспоређене добити ранијих година.

2021. године остварен је добитак у износу од 6.793.155 динара, која је на основу одлуке Надзорног одбора и Решења Скупштине града Зрењанина број 06-125-24/22-I у целости усмерена на финансирање инвестиција односно куповину опреме.

2022. године остварен је добитак у износу од 29.705.525 динара, за коју је донета одлука Надзорног одбора број 01-18/22-3 и Решење Скупштине града Зрењанина број 06-105-13/23-I у целости усмерена на финансирање инвестиција односно куповину опреме.

11. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Стање кредитне задужености на дан 31.12.2023. године износи 39.993.813 динара, од чега за ликвидност 445.216 динара и за опрему 39.548.597 динара. Измирење кредитних обавеза врши се из текуће ликвидности.

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 54.248 хиљада динара, док на дан 31.12.2023.године износи 73.344 хиљада динара.

13. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Изменом и допуном Програма пословања за 2023. годину, укупне планиране инвестиције предузећа за период јануар – децембар, износе 102.072.000 динара.

У току извештајног периода реализација инвестиција се одвијала на следећи начин:

- Моторна тестера - 3 комад, у износу од 445.950 динара
- Тример - 5 комада, у износу од 464.560 динара
- Колица за чишћење - 5 комада, у износу од 998.200 динара
- Моторна косачица - 1 комад, у износу од 317.400 динара
- Самоходна травокосачица - 3 комада, у износу од 285.300 динара
- Акумулаторске маказе - 6 комада, у износу од 295.950 динара
- Реконструкција (надogradња) аутосмећара Ivesco- у износу од 7.990.000 динара
- Контејнери за смеће 1100 литара – 4.995.200 динара
- Сто за купање покојника – 490.000 динара
- Хидраулична колица за покојника – 620.000 динара
- Расхладни уређај за покојника – 977.500 динара
- Расхладна комора – 602.999 динара
- Дувач лишћа – 4 комада, у износу од 319.000 динара
- и дела позиције остало из програма (компјутерски програми, канцеларијски намештај, замрзивач,усисивачи, клима уређаји, рачунари и рачунарска опрема) у износу од 2.656.171,66 динара

14. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

Предузеће је у периоду јануар - децембар успешно наплатило дуговање од појединих купаца помоћу судских извршитеља и послатих опомена и намера је да се настави у том правцу.

15. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Укупна доспела потраживања на дан 31.12.2023. године износе 479.775.096 динара у којима није укључена исправка потраживања купаца.

Предузеће је у периоду јануар-децембар успешно наплатило дуговање од појединих купаца помоћу судских извршитеља и послатих опомена и намера је да се настави у том правцу.

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања до 45 дана по одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (РИНО).

Укупан број судских спорова у којима је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин страна која тужи је 131 на дан 31.12.2023. године. Укупна вредност истих износи 7.471.328 динара и односи се на утужења ради исплате дуга, исплате на основу веродостојне исправе (за накнаду за одношење смећа) за правна и физичка лица.

Укупан број судских спорова у којима је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин тужена страна да дан 31.12.2023.године износи 10 спорова. Укупна вредност истих износи 3.605.134 динара и највећим делом тужбе се односе на накнаду штете за спомен обележје и услед уједа паса луталица.

IV ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

Предузеће је у посматраном периоду у највећем делу пословало у оквирима планираног и није дошло до поремећаја у пословању.

У складу са мерама редовно се скупља и одвози смеће, чисте јавне градске површине и врше друге комуналне услуге, а у циљу очувања одговарајућег нивоа комуналних услуга. Предузеће је успело да адекватно испуни своју главну мисију, и квалитетно и благовремено изврши услуге корисницима.

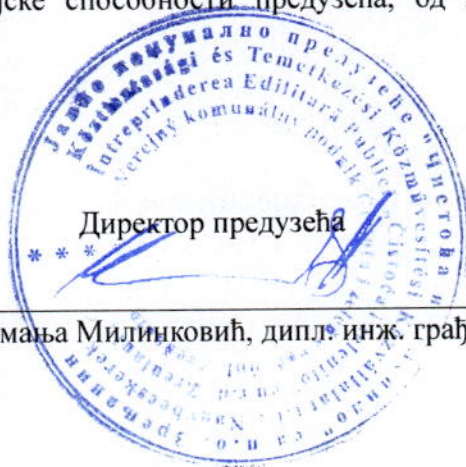
Извештај о реализацији програма пословања за период од 01.01-31.12.2023.године

Предузимају се и активности очувања финансијске способности предузећа, од кога директно зависи и функционисање предузећа.

Датум 20.06.2024. године

Директор предузећа

Немања Милинковић, дипл. инж. грађ.



БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2023. године*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2023. Текућа година	01.01.-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	823.008	933.131	933.131	904.165	97%
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	32.381	42.158	42.158	26.020	62%
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	32.381	42.158	42.158	26.020	62%
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004					
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	784.631	886.286	886.286	872.377	98%
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	784.631	886.286	886.286	872.377	98%
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007					
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	1.294	631	631	1.598	253%
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	71				
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010				10	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.631	4.056	4.056	4.180	103%
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012					
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	766.896	899.665	899.665	847.838	94%
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	26.066	30.727	30.727	20.899	68%
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	110.531	129.163	129.163	120.039	93%
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	503.264	586.361	586.361	553.208	94%
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	388.925	444.299	444.299	431.122	97%
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	63.244	67.311	67.311	65.933	98%
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	51.095	74.751	74.751	56.153	75%
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	30.454	35.000	35.000	33.817	97%
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				0	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	48.792	54.410	54.410	62.826	115%
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	7.793	11.050	11.050	11.234	102%
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	39.996	52.954	52.954	45.815	87%
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	56.112	33.466	33.466	56.327	168%
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026					
	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	323	157	157	2.238	1425%
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028					
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	169	157	157	2.080	1325%
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	154			158	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031					
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	2.287	3.700	3.700	3.831	104%
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033					
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	2.203	3.700	3.700	3.716	100%
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	84			115	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036					
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037					
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	1.964	3.543	3.543	1.593	45%
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	1.324			660	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17.124	25.900	25.900	26.742	103%
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.473	5.127	5.127	8.939	174%
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.787	6.600	6.600	4.733	72%
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	828.128	938.415	938.415	916.002	98%
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	790.094	935.865	935.865	883.144	94%
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	38.034	2.550	2.550	32.858	1289%
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046					
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047					
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	816				

	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	37.218	2.550	2.550	32.858	1289%
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050					
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			383	383		0%
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.676	383	383	7.282	1904%
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	836				
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				1.015	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054					
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	29.706	2.168	2.168	26.591	1227%
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056					
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057					
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058					
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059					
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060					
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ						
	1. Основна зарада по акцији	1061					
	2. Умњена (разводњена) зарада по акцији	1062					

Датум 20.06.2024. године

Одговорно лице:
Директор предузећа
Немања Милинковић, дипл. инж. грађ.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023. године*

Образац 1а.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2023. Текућа година	01.01-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	216.855	224.310	224.310	202.879	90%
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	720	935	935	467	50%
010	1. Улагања у развој	0004					
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	720	935	935	467	50%
013	3. Гудвил	0006					
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007					
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008					
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	214.659	221.941	221.941	200.978	91%
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010					
023	2. Постројења и опрема	0011	214.262	221.826	221.826	199.649	90%
024	3. Инвестиционе некретности	0012					
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013	115	115	115	1.047	910%
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема илагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	282			282	
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015	0			0	
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016					
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	143	139	139	139	100%
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	1.333	1.295	1.295	1.295	100%
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	127	127	127	127	100%
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, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021					
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним 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 финансијскалагања (хартисје од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025					
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026					
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	1.206	1.168	1.168	1.168	100%
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	0			0	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	755	1.277	1.277	1.770	139%
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	195.573	196.563	196.563	215.936	110%
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19.050	23.199	23.199	19.907	86%
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9.582	11.848	11.848	9.387	79%
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033	2.022	1.925	1.925	2.013	105%
13	3. Роба	0034	7.345	9.388	9.388	8.272	88%
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	101	38	38	235	618%
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	109.887	148.748	148.748	106.236	71%
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	109.887	148.748	148.748	106.236	71%
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040					
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	7.129	9.251	9.251	9.681	105%

21, 22, осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.119	9.251	9.251	9.671	105%
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046					
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10			10	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	3.959	3.640	3.640	4.053	111%
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049					
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050					
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	3.959	3.640	3.640	4.053	111%
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	54.248	9.006	9.006	73.344	814%
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	1.300	2.719	2.719	2.715	100%
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	413.183	422.150	422.150	420.585	100%
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	134.465	110.181	110.181	116.064	105%
	ПАСИВА						
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) > 0	0401	188.101	162.126	162.126	214.691	132%
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	1.443	1.443	1.443	1.443	100%
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403					
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404					
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405					
330 и потражини 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	186.658	160.683	160.683	213.248	133%
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	156.952	158.515	158.515	186.657	118%
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	29.706	2.168	2.168	26.591	1227%
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411					
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	0			0	
350	1. Губитак ранијих година	0413					
351	2. Губитак текуће године	0414					
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	94.612	95.128	95.128	80.604	85%
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	54.689	63.203	63.203	60.782	96%
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	54.689	63.203	63.203	60.782	96%
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	39.923	31.925	31.925	19.822	62%
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	39.923	31.925	31.925	19.822	62%
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425					
413	6. Обавезе по смитованим хартијама од вредности	0426					
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	19.233	16.389	16.389	17.317	106%
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	111.237	148.507	148.507	107.973	73%
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432					
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	24.872	26.932	26.932	20.172	75%

420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434					
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435					
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и zajmova од лица која нису домаће банке	0436					
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	24.872	26.932	26.932	20.172	75%
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, zajmови 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	213	204	204	573	281%
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	28.426	39.625	39.625	28.925	73%
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	28.426	39.625	39.625	28.925	73%
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	53.337	65.076	65.076	54.779	84%
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	43.775	56.189	56.189	46.780	83%
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.970	8.498	8.498	6.837	80%
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	4.592	389	389	1.162	299%
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	4.389	16.670	16.670	3.524	21%
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455					
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	413.183	422.150	422.150	420.585	100%
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	134.465			116.064	

Датум 20.06.2024. године



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године*

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01-31.12.2022. Претходна година	План за 01.01-31.12.2023. Текућа година	01.01-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
				План	Реализација	
1	2			3	4	5
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ						
I. Приливи готовине из пословних активности (I до 4)	3001	1.059.547	959.194	959.194	1.076.491	112%
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	971.382	823.893	823.893	1.016.610	123%
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		0	0	0	
3. Примљене камате из пословних активности	3004	169	157	157	2.081	1325%
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	87.996	135.144	135.144	57.800	43%
II. Одливи готовине из пословних активности (I до 8)	3006	992.710	941.615	941.615	1.004.394	107%
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	374.367	323.915	323.915	376.724	116%
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		0	0	0	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	555.937	552.142	552.142	548.406	99%
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.203	3.700	3.700	3.716	100%
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0	0	0	
6. Порези на добитак	3012	2.695	4.279	4.279	10.712	250%
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	57.508	57.579	57.579	64.836	113%
8. Остали одливи из пословних активности	3014		0	0	0	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	66.837	17.579	17.579	72.097	410%
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		0	0		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности инвестирања (I до 5)	3017	0	0	0	0	
1. Продаја акција и удела	3018					
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019					
3. Остали финансијски пласмани	3020					
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021					
5. Примљене дивиденде	3022					
II. Одливи готовине из активности инвестирања (I до 3)	3023	20.257	23.579	23.579	28.200	120%
1. Куповина акција и удела	3024					
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	20.257	23.579	23.579	28.200	120%
3. Остали финансијски пласмани	3026					
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0	0		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	20.257	23.579	23.579	28.200	120%
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности финансирања (I до 7)	3029	20.000	20.000	20.000	0	0%
1. Увећање основног капитала	3030		0	0		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	20.000	20.000	20.000		0%
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		0	0		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		0	0		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		0	0		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		0	0		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		0	0		
II. Одливи готовине из активности финансирања (I до 8)	3037	34.340	24.801	24.801	24.801	100%
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		0	0	0	
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	26.054	21.878	21.878	21.873	100%
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		0	0		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		0	0		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		0	0		
6. Остале обавезе	3043		0	0		
7. Финансијски лингит	3044	8.286	2.923	2.923	2.928	100%
8. Исплаћене дивиденде	3045		0	0	0	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0	0		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	14.340	4.801	4.801	24.801	517%
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.079.547	979.194	979.194	1.076.491	110%
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.047.307	989.995	989.995	1.057.395	107%
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	32.240	0	0	19.096	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		10.801	10.801		0%
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	22.008	19.807	19.807	54.248	274%
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053					
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054					
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	54.248	9.006	9.006	73.344	814%

Датум 20.06.2024. године

Одговорно лице
Директор предузећа

Немања Милинковић, дипл.инж.грађ.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Образац 2

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 01.01-31.12.2022. Претходна година	План за 01.01-31.12.2023. Текућа година	01.01-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
				План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	282.221.134	321.894.535	321.894.535	312.342.600	97%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	388.925.257	444.298.875	444.298.875	431.122.015	97%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	452.168.990	511.610.155	511.610.155	497.055.296	97%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО**	397	412	412	402	98%
4.1.	- на неодређено време	265	256	256	262	102%
4.2.	- на одређено време	132	156	156	140	90%
5.	Накнаде по уговору о делу	408.239	1.300.000	1.300.000	338.433	26%
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	2	4	4	2	50%
7.	Накнаде по ауторским уговорима	-	-	-	-	
8.	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима	-	-	-	-	
9.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	3.107.026	3.700.000	3.700.000	3.037.592	82%
10.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	29	13	13	14	108%
11.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	484.303	738.000	738.000	460.181	62%
12.	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	2	3	3	2	67%
13.	Накнаде члановима скупштине	-	-	-	-	
14.	Број чланова скупштине	-	-	-	-	
15.	Накнаде члановима управног одбора	-	-	-	-	
16.	Број чланова управног одбора	-	-	-	-	
17.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.722.013	1.959.434	1.959.434	1.874.020	96%
18.	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	3	100%
19.	Превоз запослених на посао и са посла	18.781.397	32.000.000	32.000.000	26.135.181	82%
20.	Дневнице на службеном путу	557.624	1.349.671	1.349.671	689.921	51%
21.	Накнаде трошкова на службеном путу	624.650	250.000	250.000	295.260	118%
22.	Отпремнина за одлазак у пензију	2.528.515	4.054.557	4.054.557	530.655	13%
23.	Број прималаца	15	12	12	3	25%
24.	Јубиларне награде	613.561	1.902.323	1.902.323	74.741	4%
25.	Број прималаца	26	20	20	20	100%
26.	Смештај и исхрана на терену	-	-	-	-	
27.	Помоћ радницима и породици радника	19.709.488	22.000.000	22.000.000	*19.097.100	87%
28.	Стипендије	-	-	-	*	
29.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	2.557.748	4.756.080	4.756.080	3.619.622	76%
30.	Трошкови стручног усавршавања запослених	1.194.183	741.000	741.000	1.506.044	203%

Датум 20.06.2024. године

** Број запослених последњег дана извештајног периода

*** Позиције од 5 до 30 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

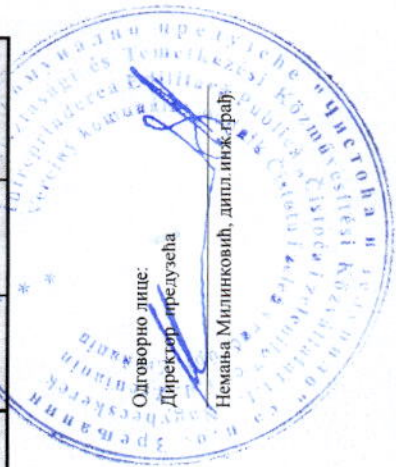
Одговорно лице:
Директор предузећа

Немана Милићковић, дипл. инж. грађ.

ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Р. бр.	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)
	Стање на дан 31.12.2022. године*	265	132	14
	Одлив кадрова	8	9	13
1.	Отказ од стране запосленог	3	4	
2.	Отказ од стране послодавца	1	2	
3.	Пензија	1	1	13
4.	Истек уговора о раду		2	
...	Остало (смрт запосленог, технолошки вишак)	3		
	Пријем	5	17	1
1.	Због потребе процеса рада - сезонски радници			
2.	Због потребе процеса рада - заменски радници		10	
3.	Остало (одређено на неодређено)	5	7	
4.	Уговор о јавним радовима - уређење јавних површина			1
...				
	Стање на дан 31.12.2023. године**	Укупан број 262	Број жена 82	Број мушкараца 180
		Укупан број 140	Број жена 10	Број мушкараца 130
		Укупан број 2	Број жена 1	Број мушкараца 1

*последњи дан претходног тромесечја
** последњи дан тромесечја за који се извештај саставља



Распон планираних и исплаћених зарада у периоду 01.01. до 31.12.2023*

у динарима

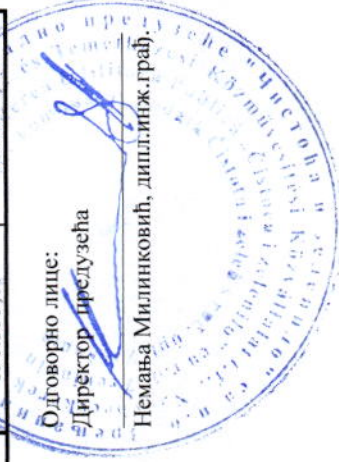
		План		Реализација	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	79.296,00	57.758,00	72.904,04	53.304,33
	Највиша појединачна зарада	157.508,17	112.584,43	156.619,49	111.988,86
	Просечна зарада	90.255,00	65.440,00	88.060,88	63.877,15
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	177.303,00	126.461,00	179.901,11	128.309,27
	Највиша појединачна зарада	221.686,00	157.573,00	222.178,09	157.945,44
	Просечна зарада	205.390,00	146.150,00	190.355,65	135.637,91

Датум 20.06.2024. године

Одговорно лице:

Директор предузећа

Немања Милинковић, дипл.инж.грађ.



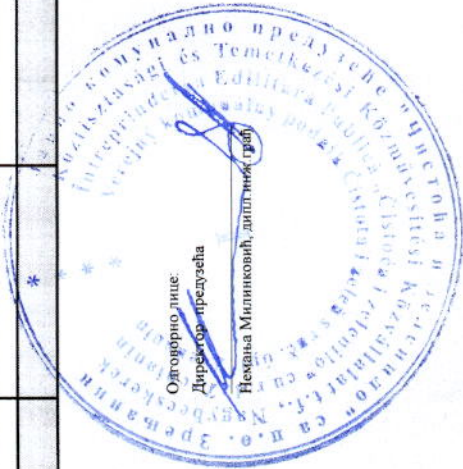
ПРИХОДИ ИЗ БУДЖЕТА

План за 2023. годину (текућа година)							Износ неутрошених средстава из ранијих година
Намена средстава	Економска класификација	Буджет (РС, АП или ЈЛС)	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.	
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
УКУПНО:							

* Напомена: За приходе из буџета је потребно навести намену коришћења средстава

Реализација за период 01.01 - 31.12.2023. године*							Износ неутрошених средстава из ранијих година
Приход из буџета	Економска класификација	Буджет (РС, АП или ЈЛС)	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	
Намена			1	2	3	4 (2-3)	5
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
УКУПНО:							

Напомена: За приходе из буџета је потребно навести намену коришћења средстава
* последњи дан тромесеља за који се извештај саставља
Датум 20.06.2024. године



СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Р. бр.	Позиција	План за 01.01-31.12.2022. Претходна година	Реализација 01.01-31.12.2022. Претходна година	План за 01.01-31.12.2023. Текућа година	01.01 - 31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
					План	Реализација	
1.	Спонзорство	-	-	-	-	-	-
2.	Донације	645.440	740.519	645.440	645.440	646.193	100%
3.	Хуманитарне активности	-	-	-	-	-	-
4.	Спортске активности	-	-	-	-	-	-
5.	Репрезентација	1.608.260	1.717.794	2.008.260	2.008.260	2.988.036	149%
6.	Реклама и промоција	2.000.000	2.286.992	3.200.000	3.200.000	1.931.485	60%
7.	Остало	-	-	-	-	-	-

Редни број	Спонзорство			Донације			Хуманитарне активности		
	1 Прималац	2 Намена	3 Износ	4 Прималац	5 Намена	6 Износ	7 Прималац	8 Намена	9 Износ
1				О.Ф.К. Стајићево, Стајићево	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	100.000			
2				Ф.К. Бечкерек 023, Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	50.000			
3				МММ АКАДЕМИЈА "SBC REVENGE BATTLE CHAMPIONSHIP", Нови Сад	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху организације међународног МММ турнира који ће се одржати у Зрењанину.	18.000			
4				Општа болница "Ђорђе Јовановић", Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити рачунарску опрему користити сходно њеној намени, а у сврху обављања регистрације делатности.	200.200			
5				Куд ГИК "Банат- пионир", Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	20.000			
6				Фудбалски клуб "Задрутар", Лазарево	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски за финансирање трошкова такмичења свих селекција.	10.000			
7				Кошаркашки клуб "Задрутар", Лазарево	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски за финансирање трошкова такмичења свих селекција.	10.000			
8				Центар за очување традиционалне културе "Ђерђеф" Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	25.000			
9				Куд ГИК "Банат- пионир", Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	20.000			
10				Оdboјкашки клуб "Пролетер", Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће средства користити искључиво за трошкове такмичења екипе.	10.000			
11				Куд ГИК "Банат- пионир", Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	50.000			
12				Удружење сточара "Томашевац", Томашевац	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	5.000			
13				ОШ "Доситеј Обрадовић", Зрењанин	Корисник донације се обавезује да ће предмет донације (клима уређај) употребљавати сходно његовој намени.	39.993			
14				Удружење "Фотографски документациони центар", Зрењанин	Корисник се обавезује да ће средства примљена путем донације употребити за остваривање циљева због којих је Удружење и основано.	20.000			
15				Удружење особа са ампутацијама, Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити наменски у сврху помоћи за обављање својих редовних активности.	10.000			
				Удружење грађана "Будимо људи", Зрењанин	Грималац донације се обавезује да наменски користи средства за хуманитарни концерт.	8.000			
16				Фудбалски клуб "Академија Бамби", Зрењанин	Грималац донације се обавезује да ће добити средства користити за организацију лигског турнира у фудбалу.	50.000			

* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља
Датум 20.06.2024. године



ГОТОВИНСКИ ЕКВІВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

СТАЊЕ НА ДАН	АОП	Врста средстава (текући рачун, благајна, девизни рачун, акредитиви...)	Назив банке	Износ у оригиналној валути	Износ у динарима
1	2	3	4	5	6
31.12.2022. (претходна година)	068	готовин. еквиваленти, благајна и издвојена новч. сред.			111.539,81
	068	текући (пословни) рачун			54.124.526,01
	068	девизни рачун			11.694,70
	Укупно у динарима				54.247.760,52
31.03.2023.	068	готовин. еквиваленти, благајна и издвојена новч. сред.			65.918,92
	068	текући (пословни) рачун			18.350.887,30
	068	девизни рачун			11.694,02
	Укупно у динарима				18.428.500,24
30.06.2023.	068	готовин. еквиваленти, благајна и издвојена новч. сред.			58.029,14
	068	текући (пословни) рачун			15.214.359,87
	068	девизни рачун			11.691,08
	Укупно у динарима				15.284.080,09
30.09.2023.	068	готовин. еквиваленти, благајна и издвојена новч. сред.			198.584,97
	068	текући (пословни) рачун			21.860.022,21
	068	девизни рачун			11.692,29
	Укупно у динарима				22.070.299,47
31.12.2023.	068	готовин. еквиваленти, благајна и издвојена новч. сред.			90.498,12
	068	текући (пословни) рачун			73.241.532,25
	068	девизни рачун			11.679,87
	Укупно у динарима				73.343.710,24

Датум: 20.06.2024. године

Одговорно лице
Директор пословног
Одељка
Никола Милиновић, дипл. инж. (грав.)

Извештај о инвестицијама

Р.бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2022*	Структура финансирања	План 2023** година						Реализација 01.01-31.12.
							План 01.01-31.03.	Реализација 01.01-31.03.	План 01.01-30.06.	Реализација 01.01-30.06.	План 01.01-30.09.	Реализација 01.01-30.09.	План 01.01-31.12.
							План 01.01-31.03.	Реализација 01.01-31.03.	План 01.01-30.06.	Реализација 01.01-30.06.	План 01.01-30.09.	Реализација 01.01-30.09.	План 01.01-31.12.
1.	Набавка радних возила и машина	2023	2023	86.112.000	50.031.435	Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Сопствена средства	86.112.000,00	11.473.685,00	86.112.000,00	19.012.667,58	86.112.000,00	19.975.899,25	86.112.000,00
						Укупно	86.112.000,00	11.473.685,00	86.112.000,00	19.012.667,58	86.112.000,00	19.975.899,25	86.112.000,00
2.	Услуге одржавања на пословним објектима	2023	2023	1.980.000		Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Сопствена средства	495.000,00		990.000,00		1.485.000,00		1.980.000,00
						Укупно	495.000,00		990.000,00		1.485.000,00		1.980.000,00
3.	Радови на пословним објектима	2023	2023	13.980.000		Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Сопствена средства	3.495.000,00		6.990.000,00		10.485.000,00		13.980.000,00
						Укупно	3.495.000,00		6.990.000,00		10.485.000,00		13.980.000,00
...						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Сопствена средства							
						Укупно							
Укупно инвестиције					50.031.435,00		90.102.000,00	11.473.685,00	94.092.000,00	19.012.667,58	98.082.000,00	19.975.899,25	102.072.000,00
													21.458.230,66

* Претходна година

** Година за коју се извештај саставља

Датум 20.06.2024. године

Одговорно лице:
Директор-предузећа
Немања Милинковић, дипл.инж.граф.

ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

ПОТРАЖИВАЊА за 2023. годину*

у динарима

Потраживања (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2023.	на дан 30.06.2023.	на дан 30.09.2023.	на дан 31.12.2023.
до 3 месеца	97.439.925	76.693.628	75.309.692	38.374.590
од 3 месеца до 12 месеци	41.098.366	40.397.332	45.027.863	40.928.659
дуже од 12 месеци	396.821.068	391.425.834	396.634.111	400.471.847
УКУПНО**:	535.359.359	508.516.794	516.971.666	479.775.096

* година за коју се извештај саставља

** није укључена исправка потраживања купаца

ОБАВЕЗЕ за 2023. годину*

у динарима

Неизмирене обавезе (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2023.	на дан 30.06.2023.	на дан 30.09.2023.	на дан 31.12.2023.
до 3 месеца	9.115.529	17.127.173	6.828.467	5.876.714
од 3 месеца до 12 месеци	0	3.308.784	2.243.281	1.065.503
дуже од 12 месеци	249.958	249.958	249.958	249.958
УКУПНО:	9.365.487	20.685.915	9.321.706	7.192.175

* година за коју се извештај саставља

СУДСКИ СПОРОВИ

у динарима

	Број спорова где је јавно предузеће страна која тужи	Укупна вредност спорова**	Број спорова где је јавно предузеће тужена страна	Укупна вредност спорова**
Укупан број спорова у 2023*	131	7.471.328	10	3.605.134

* година за коју се извештај саставља

у динарима

Опис спора*	Укупна вредност спора**
Накнада штете - спомен обележја (1 спор)	2.000.000,00
Накнада штете услед уједа паса луталице (5 спора)	1.095.134,00
Накнада штете услед уједа мачака луталица (1 спор)	100.000,00
Накнада штете услед пада гране дрвета (1 спор)	300.000,00
Ради чинидбе (2 спора)	110.000,00
Ради исплате дуга (1 спор)	90.000,00
Ради исплате на основу веродостојне исправе (130 спорова)	7.381.327,76

* Непоходно је навести и описати спорове од значаја за предузеће (највећи, најкритичнији, спорови који могу утицати на пословање и резултате предузећа), основ спора, навести њихов статус (активни, решени спорови...) као и друге информације од значаја.

**Укупна вредност спора обухвата главни тужбени захтев и споредне тужбене захтеве

Датум 20.06.2024. године



Дигитално потписано
КРАЉ БРАНИСЛАВ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
21.05.2024. 09:28:56

Vizura

JKP ČISTOĆA I ZELENILLO ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

JKP ČISTOĆA I ZELENILLO ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

**Bilans stanja
Bilans uspeha
Napomene uz finansijske izveštaje**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin****Odgovornost revizora**

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Zrenjanin, 16. maja 2024. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08049653	Шифра делатности 3811	ПИБ 101165643
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕНЈАНИН		
Седиште ЗРЕЊАНИН, БЕОГРАДСКА 17		

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		202.879	216.855	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1	467	720	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		467	720	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.2	200.978	214.659	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		199.649	214.262	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.047	115	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		282	282	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	4.3	139	143	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		1.295	1.333	

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	4.4	127	127	
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, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним 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 (хартije 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	4.5	1.168	1.206	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		1.770	755	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		215.936	195.573	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.6	19.907	19.050	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		9.387	9.582	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		2.013	2.022	
13	3. Роба	0034		8.272	7.345	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		235	101	
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	4.7	106.236	109.887	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		106.236	109.887	
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	4.8	9.681	7.129	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		9.671	7.119	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		10	10	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.9	4.053	3.959	
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		4.053	3.959	
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	4.10.	73.344	54.248	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.11	2.715	1.300	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		420.585	413.183	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	4.12	116.064	134.465	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		214.691	188.101	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.13	1.443	1.443	
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	4.14			
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	4.15	213.248	186.658	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		186.657	156.952	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		26.591	29.706	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		80.604	94.612	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.16	60.782	54.689	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		60.782	54.689	
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	4.17	19.822	39.923	
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		19.822	39.923	
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		0		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	4.18	17.317	19.233	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		107.973	111.237	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.19	20.172	24.872	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		20.172	24.872	
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	4.20.	573	213	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.21	28.925	28.426	
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		28.925	28.426	
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	4.22	54.779	53.337	

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		46.780	43.775	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		6.837	4.970	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.162	4.592	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	4.23	3.524	4.389	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		420.585	413.183	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	4.24	116.064	134.465	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	Nemanja Milinković 436491
	Digitally signed by Nemanja Milinković 436491 Date: 2024.03.27 11:29:25 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08049653	Шифра делатности 3811	ПИБ 101165643
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕНЈАНИН		
Седиште ЗРЕЊАНИН, БЕОГРАДСКА 17		

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	5.6	904.165	823.008
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5.1	26.020	32.381
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		26.020	32.381
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.2	872.377	784.631
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		872.377	784.631
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5.3	1.598	1.294
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	5.4	0	71
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	5.4	10	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.5	4.180	4.631
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		847.838	766.896
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.7	20.899	26.066
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.8	120.039	110.531
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.9	553.208	503.264
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		431.122	388.925
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		65.933	63.244
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		56.153	51.095
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.10.	33.817	30.454
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	5.11	0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.12	62.826	48.792
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.13	11.234	7.793
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.14	45.815	39.996

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		56.327	56.112
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.15	2.238	323
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.080	169
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		158	154
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.16	3.831	2.287
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		3.716	2.203
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		115	84
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.593	1.964
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.17	660	1.324
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.18	26.742	17.124
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.19	8.939	3.473
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.20.	4.733	3.787
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		916.002	828.128
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		883.144	790.094
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		32.858	38.034
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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			816
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		32.858	37.218

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		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		7.282	6.676
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			836
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.015	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		26.591	29.706
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	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 Nemanja Milinković 436491	Digitally signed by Nemanja Milinković 436491 Date: 2024.03.27 11:31:09 e+00
дана _____ 20____ године		

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

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“
23000 ЗРЕЊАНИН
Београдска 17
Број: 01-156/1
Датум: 18.03.2024.

Напомене уз финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП
за период јануар-децембар 2023. године

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје



ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	5
2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
2.1. Примена претпоставке сталности пословања	6
3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЛИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА	6
3.1. Нематеријална имовина	6
3.2. Некретнине, постројења и опреме	7
3.3. Залихе	10
3.4. Финансијски инструменти	11
3.5. Финансијска средства	11
3.6. Финансијске обавезе	13
3.7. Лизинг	14
3.8. Резервисања	14
3.9. Примања запослених	15
3.10. Текући порез	16
3.11. Одложени порези	16
3.12. Државна давања	16
3.13. Приходи	16
3.14. Расходи	17
4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	18
4.1. Нематеријална имовина	18
4.2. Некретнине, постројења и опрема	19
4.3. Биолошка средства	21
4.4. Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности распожљивих за продају	22
4.5. Остали дугорочни финансијски пласмани	22
4.6. Залихе	22
4.7. Потраживања по основу продаје	23
4.8. Остала краткорочна потраживања	24
4.9. Краткорочни финансијски пласмани	25
4.10. Готовина и готовински еквиваленти	25
4.11. Краткорочна активна временска разграничења	26
4.12. Ванбилансна актива	26
4.13. Основни капитал	27
4.14. Резерве	27
4.15. Нераспоређена добитак/губитак	28
4.16. Дугорочна резервисања	28
4.17. Дугорочне обавезе	30
4.18. Дугорочни одложени приходи и примљене донације	32
4.19. Краткорочне финансијске обавезе	33

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин**Напомене уз финансијске извештаје**

4.20. Примљени аванси, депозити и кауције	34
4.21. Обавезе из пословања.....	34
4.22. Остале краткорочне обавезе	35
4.23. Краткорочна пасивна временска разграничења.....	36
4.24. Ванбилансна пасива	36
5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	37
5.1. Приходи од продаје робе	37
5.2. Приходи од продаје производа и услуга	37
5.3. Приходи од активирања учинака и робе.....	37
5.4. Повећање и смањење вредности залиха учинака.....	38
5.5. Остали пословни приходи	38
5.6. Пословни приходи по делатностима.....	38
5.7. Набавна вредност продате робе	39
5.8. Трошкови материјала, горива и енергије	39
5.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40
5.10. Трошкови амортизације	40
5.11. Расходи од усклађивања вредности имовине	40
5.12. Трошкови производних услуга.....	40
5.13. Трошкови резервисања	41
5.14. Нематеријални трошкови.....	41
5.15. Финансијски приходи	41
5.16. Финансијски расходи	42
5.17. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	42
5.18. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	42
5.19. Остали приходи	43
5.20. Остали расходи	44
6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	45
7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	46
8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	47
9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈА НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА.....	47
10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	47
11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	48

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ (у даљем тексту: Предузеће) је основано 31.12.1989. године на бази Одлуке о организовању комуналне радне организације Зрењанин у јавна предузећа од стране Скупштине општине Зрењанин као јавно предузеће, а облик својине је државна својина. Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем 08049653.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ је јавно предузеће чији је правни облик дефинисан у Закону о привредним друштвима и Закону о јавним предузећима. Предузеће је организовано као јединствено и као такво наступа у правном промету.

Што се тиче правних претходника нашег предузећа, наводимо и следеће:

- 13.06.1966. године основана је Управа за гробља и сахране Зрењанин
- 17.01.1974. године регистрована је Управа за гробља и сахране Зрењанин
- 20.02.1975. године брише се управа за гробља и сахране Зрењанин услед спајања и организовања нове радне организације: Комунална радна организација „Зрењанин“ са:
 - 1) ООУР „Водовод и канализација“ Зрењанин
 - 2) ООУР за изградњу и одржавање путева Зрењанин
 - 3) ООУР за гробља, зеленило и расадник Зрењанин
 - 4) ООУР „Чистоћа“ Зрењанин

Основна делатност предузећа је одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности, сакупљање смећа, одстрањивање, одлагање, обрада отпадака, уклањање отпадних вода, погребне и пратеће активности, чишћење објеката, уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина. Поред ових послова предузеће обавља и друге послове који су уписани у судски регистар.

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пружањем погребних услуга (продавница погребне опреме са седиштем у Светосавској улици број 25) и продајом цвећа (две цвећаре које се налазе у улицама Светосавска 2 и Београдска бб).

Седиште Друштва је у Београдској 17, Зрењанин.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Порески идентификациони број Предузећа је 101165643.

Матични број Предузећа је 08049653.

На дан 31.12.2023. године Предузеће је имало 402 запослених (2022. године: 397).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. године Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2014. године представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Предузеће извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2013. године у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Приложени финансијски извештаји Предузећа су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно.

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Предузећа састављени су под претпоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће предузеће наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

3.1. Нематеријална имовина

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

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) 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 друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање нематеријалне имовине. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од 10 година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни извештајни период.

Корисни век трајања средстава не треба преиспитивати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтев само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

3.2. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Дана 13.02.2020. године донета је Одлука Надзорног одбора, којом је допуњен Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за мала и средња правна лица, за члан 4. Правилника у првом ставу, додаје се:

- в) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може да се поуздано измери) у моменту стицања/изградње, већа од 20.000,00 дин
- г) доња граница за утврђивање резидуалне вредности НПО износи 20.000,00 динара.“

Некретнине, постројења и опрема која испуњавају услове за признавање као средство, почетно се мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин описан у одељку 17 МСФИ за МСП Некретнине постројења и опрема.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

в) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП није могуће утврдити укључивање трошкова позајмљивања (камата и других трошкова) у набавну вредност некретнина, постројења и опреме, већ се они увек исказују на терет периода у коме настају.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Ако ЖКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин у књиговодственој вредности некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем **пропорционалног метода**, и то применом стопе **утврђене на основу процењеног корисног века трајања** на основицу коју чини **набавна вредност** умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње првог дана наредног месеца у односу на месец када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, (осим земљишта – депоније, која имају ограничен век трајања и у која се врше улагања ради боље експлоатације истог, па се сходно томе та врста земљишта и амортизује), дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуна амортизације.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који други начин отуђено.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања – програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Зграде	100	1

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања – програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Капеле	50	2
Путеви депонија	20	5
Гробнице	100	1
Остале зграде	40	2,5
Делатност трговине – цвећаре, ППО	55,56	1,8
Грађевински објекти за вршење делатности из области пољопривреде – стакленик	14,29	7
Магацин	50	2
Монтажни објекат	16,67	6
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Моторна возила – смећарке, фекалке, вома	11	9,09
Моторна возила - аутоподизачи	10	10
Моторна возила – цистерна, перачице, кипери	12	8,33
Моторна возила – погребна и доставна возила, аутокорпа	8	12,5
Моторна возила- трактори, скип, чистилица	12	8,33
Моторна возила – путничка возила	10	10
Прикључне машине и уређаји – плуг, тањираче, приколице	13	7,69
Прикључне машине и уређаји – посипачи соли, фреза, топ за снег	10	10
Прикључне машине и уређаји – тримери, косачице, тестере, иверач	3	33,33
Прикључне машине и уређаји – прскалице, атомизери, рајдери, косилице за ттр	5	20
Метални контејнери	18	5,56

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања – програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Пластични контејнери	2	50
Канте 120Л, 140Л	2	50

3.3 Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Дана 13.02.2020. године донета је Одлука Надзорног одбора, којом је допуњен Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за мала и средња правна лица, Члан 8. Правилника мења се и гласи:

„Код залиха материјала и робе након „залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године“, додаје се у трећем пасусу „а залихе се воде и вредносно и количински“. Измене ће се примењивати на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2020. годину и за наредне године.

Приликом сваке пословне трансакције врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

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

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују сразмерно учешћу директних трошкова који су се користили за расподелу трошкова при састављању калкулације цене коштања.

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- а) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- б) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- в) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- г) трошкови продаје.

3.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код привредних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

3.5. Финансијска средства

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин укључују:

- готовину,
- краткорочне депозите,
- потраживања од купаца и остала потраживања

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- средства која се држе до рока доспећа,

- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

(а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.

(б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добило или платило у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

(в) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин ова категорија финансијских средстава обухвата:

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење. Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

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 120 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: 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 исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин није

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којим се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.)

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

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

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

г) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

3.6. Финансијске обавезе

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин 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 бескалатне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин 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.

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

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

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

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.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин 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, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (в) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (г) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника

3.7. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (в) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак и ако се власништво не преноси;
- (г) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (д) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

3.8. Резервисања

Резервисања се признају у износима која представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања за јубиларне награде и отпремнине утврђује се сходно одредбама МСФИ за МСП, односно у складу са одељком 28 Примања запослених.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

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.

3.9. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара.

(в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра извештајног периода није материјално значајан, не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, 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 основ 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.

3.11. Одложени порези

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице,

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин.

Према параграфу 24.4 МСФИ за МСФ ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин 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;

(в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Дакле, за разлику од МРС 20 динамика укидања одложених прихода (пасивних временских разграничења) не зависи од трошења средстава (тј. века обрачуна његове амортизације) већ зависи од испуњавања услова постављених при добијању државних давања.

3.13. Приходи

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин. 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, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин 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 улити 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.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају 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.

(г) Приход од закупнина

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

(д) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прима.

3.14. 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.

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин
- у хиљадама динара-

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Гудвил	Остала немате ријална имовина	Немате ријална имовина у припрем и	Аванси за немате ријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање – 1. јануар 2023.год.		5.446					5.446
Нове набавке		87					87
Директна повећања							
Расходовање и отпис		(61)					(61)
Стављање у употребу							
Крајње стање - 31. децембар 2023. год.		5.472					5.472
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2023. год.		4.726					4.726
Амортизација		340					340
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање		(61)					(61)
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2023. год.		5.006					5.006
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2023. ГОД.		467					467
31. ДЕЦЕМБАР 2022. ГОД.		720					720

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

- у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2023. год.			503.990	282	115	0	165	504.552
Нова улагања и накнадна повећања			17.071		6.565			23.636
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			(25.546)					(25.546)
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало (стављање у употребу)					(5.633)			(5.633)
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2023. год.			495.515	282	1.047	0	165	497.009
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2023. год.			289.728	-	-	0	165	289.893
Амортизација			30.107			0		30.107
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање			(23.969)					(23.969)
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2023. год.			295.866	-	-	0	165	296.031
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2023. ГОД.	0	0	199.649	282	1.047	0	0	200.978
31. ДЕЦЕМБАР 2022. ГОД.	0	0	214.262	282	115	0	0	214.659

JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Обзиром да Предузеће, приликом обављања делатности због којих је и основано, користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте) за које је, у предходном периоду, у катастру непокретности било уписано **право коришћења у корист Предузећа** а у току 2016. године, над поменутих непокретностима, уписно је **право својине оснивача – Града Зрењанина**, Државна ревизорска институција препоручила је Предузећу да, због непокретности над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности а које Предузеће **и даље** користи за обављање своје делатности, уреди своје међусобне односе са Оснивачем а у вези коришћења истих.

У вези горе изнетог, и Закључком Градског већа града Зрењанина бр. 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године, наложено је јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Зрењанин, да у складу Законом о јавним предузећима, изврше процену вредности капитала (сходно томе и процену вредности имовине).

JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, поштујући добијени налог од стране Градског већа као и препоруку Државне ревизорске институције, ангажовањем проценитељске фирме RSM Advisory d.o.o. Beograd, извршило процену вредности тј. утврђивање фер-реалне, тржишне вредности имовине, обавеза и капитала.

Пре тога Предузеће је непокретности над којима је изгубило право коришћења, искњижило из своје имовине на терет осталог капитала (износ од 93.145.017,66 динара по садашњој књиговодственој вредности) и пребацило у ванбилансу евиденцију.

Редни број	Некретнине, постројење и опрема	Искњижење на терет осталог капитала
1	Земљиште	17.873.804,41
2	Грађевинско земљиште	4.426.512,03
3	Грађевински објекти	56.132.389,65
4	Некретнине, постројење и опрема у припреми	12.209.785,63
5	Улагања у туђа основна средства	2.502.525,94
	Укупно:	93.145.017,66

Од поменуте имовине (грађевински објекти) која је била предмет процене а која је у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2018. године пренета у ванбилансну активу /пасиву Предузећа јер по питању статуса исте још увек нису реглисани односи са Оснивачем, два грађевинска објекта (Управна зграда Дирекције предузећа, катастарска парцела 7089/10 и гаража, катастарска парцела 7089/10) су у поступку легализације. Сва остала имовина је уписна у РГЗ Катастар Зрењанин.

Хипотека, гаранције, јемства и друге заложне обавезе

На дан 27.04.2020. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залоге на следећим возилима: погребно теретно возило марке Ренаулт, у складу са Уговором о инвестиционом кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208212.6 од 28.02.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 06.03.2020. године и Анекса уговора о залози од 13.07.2020.године) и специјално возило Аутоподизач од 25 м3 са надградњом марке Атрикс, у складу са Уговором о инвестиционом кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208211.8 од 28.02.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 06.03.2020. године и Анексом уговора о залози од 06.10.2020.године).

На дан 04.08.2020. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залоге на следећим возилима: Ровокопач са комбинованом утоварном кашиком и задњом руком Хидромек, у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208299.1 од 30.07.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 31.07.2020. године) и

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Радну машину чистилицу марке Исал у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0208300.9 од 30.07.2020. године (Уговор о залози покретних ствари од 31.07.2020. године).

Дана 05.02.2021. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Развојном фонду Аутономне Покрајине Војводине д.о.о Нови Сад, по кредиту за ликвидност и набавку обртних средстава ради смањења негативних последица проузрокованих пандемијом COVID 19, обезбедило Гаранцију број 00-412-0105301. највише до максималног износа од 10.000.000,00 динара од стране Комерцијалне банке а.д. Београд као Гаранта.

Дана 10.01.2023. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Банци Поштанска штедионица ад Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећим возилима: два теретна и четири путничка возила, у складу са Уговором о дугорочном кредиту, кредитна партија бр. 360232455002120219 од 20.10.2022. године. (Уговор о залози покретних ствари од 20.01.2023. године).

4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима Предузећа могу се приказати на следећи начин:

	Шуме и вишег дишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1. јануар 2023. год.	162	-	0		162
Нове набавке					
Продаја и отуђења, искњижавање					
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					
Остало (стављање у употребу)					
Крајње стање - 31.12.2023. год.	162	-	0		162
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање - 1. јануар 2023. год.	19	-	-		19
Амортизација и обезвређење	4				4
Отуђење и расхоровање					
Остало					
Крајње стање – 31.12.2023. год.	23	-	-		23
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ					
31.12.2023. ГОД	139	-	0	-	139
31.12.2022. ГОД	143	-	0	-	143

4.4. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ

Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају односе се на акције и уделе у следећим привредним друштвима:

Назив и седиште	% Учешћа	2023.	2022.
Симпо А.Д. Врање		127	127
Остала учешћа у капиталу других правних лица и ХОВ расположиве за продају		-	-
Минус: Обезвређење учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположивих за продају			
УКУПНО		127	127

4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2023.	2022.
Депозити	0	0
Кауције	-	-
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.168	1.206
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
УКУПНО	1.168	1.206

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.168 хиљада динара, односе се на потраживања од радника по основу уговора о откупу станова за стан у Милетићевој 45, Зрењанин у износу од 523 хиљаде динара и за стан у Панчевачкој 34г, Зрењанин у износу од 645 хиљада динара.

4.6. ЗАЛИХЕ

	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.387	9.582
Недовршена производња и недовршене услуге	2.013	2.022
Готови производи	-	-
Трговачка роба	8.272	7.345
Плаћени аванси за залихе и услуге	235	101
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	-	-
УКУПНО	19.907	19.050

Смањење и повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа исказује се у корист пословних прихода у билансу успеха.

4.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2023.	2022.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у земљи – остала повезана правна лица	-	-
Купци у иностранству – остала повезана правна лица	-	-
Купци у земљи	539.664	517.291
Купци у иностранству	-	-
Остала потраживања по основу продаје	-	-
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	433.428	407.404
УКУПНО	106.236	109.887

-у хиљадама динара-

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Градска управа, Зрењанин	6.031
2.	Дијамант доо Зрењанин	2.729
3.	Болница Ђорђе Јоановић Зрењанин	2.217
4.	Нафтагас-нафтни сервис доо Нови Сад	1.374
5.	Екос ЈКСП Житиште	1.229
6.	Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд	801
7.	ББ траде	701
8.	Dad Draxlmaier доо	671
9.	Прима ретаил доо	639
10.	Нис ад Нови Сад	474
11.	Остали	522.798
	Стање на дан 31.12.2023.	539.664

Са стањем на дан 31. децембра 2023. године, за потраживања по основу продаје у износу од 106.236 хиљада динара (2022: 109.887 хиљада динара) извршена је исправка вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се, углавном, односи на кашњење купаца у измиривању своје обавезе (валута плаћања је дужа од 120 дана), када је над купцем покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање. Кашњење купаца у измиривању своје обавезе је најчешћи разлог због којег долази до исправке вредности, односно до обезвређивања потраживања. Поред ових индикатора узимане су и друге чињенице, као и ранија искуства везане за поједине купце (нпр. купац је у блокади али се очекује да ће своје обавезе измити по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак измири своје обавезе, итд.). После извршеног пописа потраживања, на основу пописних листа приступа се процени наплативости исказаних потраживања. Процена наплативости врши се на основу критеријума који су утврђени чланом 9а Правилника о рачуноводственим политикама ЖКП „Чистоћа и зеленило“. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2023.	2022.
На дан 1. јануара	407.404	393.246
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	34.924	23.169
Потраживања отписана током године као ненаплатива	1.658	1.642
Наплаћена исправљена потраживања	7.242	7.369
На дан 31. децембра	433.428	407.404

Табела трансакција са оснивачем:

Назив повезаног лица	Број књигов. конта	Стање на конту на дан 01.01.2023. дугује	Промет дугује на конту у 2023.	Промет потражује на конту у 2023.	Салдо дугује на конту на дан 31.12.2023.
Градска управа, Зрењанин	204	11.460	230.982	236.412	6.030

Основ повезаности са Предузећем: оснивач град Зрењанин 100%.

Трансакције са повезаним правним лицима, Предузеће је обавило и са 47 корисника јавних средстава.

Цене су утвђене одлуком скупштине града Зрењанина, односно градског већа и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ нема могућности да формира друге нивое цена тј. трансферне цене су једнаке тржишним ценама и не постоји друга методологија утврђивања трансферних цена.

4.8. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2023.	2022.
Потраживања за камату и дивиденде	42	0
Потраживања од запослених	232	347
Потраживања од државних органа и организација	8.912	6.089
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	10	10
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	623	704
Потраживања по основу надокнада штета	1.538	1.551
Остала краткорочна потраживања	91	176
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.752)	(1.752)
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном периоду	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

ПДВ у датим авансима по општој стопи	-	-
ПДВ у датим авансима по посебној стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи	-	-
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима	-	-
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	-	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	(16)	4
УКУПНО	9.681	7.129

Потраживања од државних органа и организација у укупном износу од 8.912 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на име рефундације накнаде погребних трошкова сахране корисника пензије.

4.9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2023.	2022.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		-
Краткор. кредити и пласмани - остала повезана правна лица		-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.015	3.921
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Остали краткорочни финансијски пласмани	38	38
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	4.053	3.959

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 4.015 хиљада динара односе се на краткорочне потрошачке кредите - кредите дате запосленима у складу са прописима у износу од 334 хиљаде динара и краткорочне потрошачке кредите за куповину уређених гробних места и канти за домаћинства у насељеним местима Книћанин, Чента и Стајићево у износу од 3.681 хиљада динара.

4.10. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023.	2022.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	54	76
Текући (пословни) рачуни	73.242	54.124
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	36	36

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Девизни рачун	12	12
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	73.344	54.248

4.11. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023.	2022.
Унапред плаћени трошкови	2.579	1.237
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	136	63
Одложена пореска средства		
УКУПНО	2.715	1.300

Унапред плаћени трошкови у износу од 2.579 хиљада динара односе се на премију осигурања од пожара и других опасности, осигурање лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега, осигурање моторних возила, машина од лома, осигурање рачунара, провалних крађа и разбојништва, итд.

Остала временска разграничења у износу од 136 хиљада динара се односе на пореске обавезе за авансна примања.

4.12. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2023.	2022.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)		-
Преузети производи и роба за заједничко пословање		-
Роба узета у комисион и консигнацију	4.577	7.949
Материјал и роба примљени на обраду и дораду		
Дата јемства, гаранције и друга права	18.342	33.371
Хартије од вредности које су ван промета		
Имовина код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	116.064	134.465

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 4.577 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранације за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 18.342 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која се због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу исказати на рачунима Активе у Билансу стања) иста се воде ванбилансно.

Предузеће је у складу с чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2023. године.

4.13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2023.	2022.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	50	50
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	1.393	1.393
УКУПНО	1.443	1.443

На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Ефекти искњижења имовине евидентирани су као смањење на осталом основном капиталу у износу од 93.145 хиљада динара.

4.14. РЕЗЕРВЕ

	2023.	2022.
Законске резерве	0	0
Статутарне и друге резерве	-	-
УКУПНО	0	0

4.15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2023.
Почетно стање – 1.1.2023. године	186.657
Остала повећања	
Остала смањења – губитак ранијих година	
Нераспоређена добит ранијих година	186.657
Нераспоређена добит текуће године	26.591
Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2023.	213.248
Стање капитала на дан 31.12.2023. године	214.691
Основни капитал +нераспоређени добитак – губитак	

4.16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантно м року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2023.- након корекције					54.689			
Додатна резервисања извршена					8.306			
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања					(2.213)			
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2023.г.					60.782			

Накнаде и друге бенефиције запосленима

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде.

Обрачун резервисања урађен је у складу са одељком 28 МСФИ/МСП Накнаде запосленима. Модел по ком је извршен обрачун резервисања заснован је на примени „метода пројектоване кредитне јединице“.

Поред примене одредби одељка 28 МСФИ/МСП, и Колективног уговора ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, при обрачуна резервисања узета су у обзир решења Закона о раду, других актуелних прописа, као и актуарске претпоставке на основу доступних информација расположивих на дан обрачуна.

Обрачун резервисања за отпремнине у пензију узео је у обзир испуњење услова за одлазак у пензију запосленог (године живота, односно године стажа) без умањења пензијске основице. Укупна вредност резервисања за отпремнине у пензију на дан 31.12.2023. годину износи 43.068.490,10 динара.

Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су следеће:

	2023.	2022.
Дисконтна стопа	6,50%	5,00%
Процењена стопа раста просечне зараде	6,00%	4,75%
Проценат флукуације	5,00%	9,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања	395.527	344.575
Износ отпремнине у претходном периоду		-
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	402	397
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	17	46
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	2	12
Укупан број запослених обухваћених обрачуном на дан 31.12. текуће године	326	265
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

Обрачун резервисања за јубиларне награде извршен је на основу Колективног уговора ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 10, 20, 30 и 40 година стажа, и података о просечној исплаћеној заради у Предузећу или просечна зарада запосленог у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог.

Стање резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2023.године износи 17.713.943,21 динара.

Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за јубиларне награде су следеће:

	2023.	2022.
Дисконтна стопа	6,50%	5,00%

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Процењена стопа раста просечне зараде	6,00%	4,75%
Проценат флукутације	5,00%	9,00%
Неопорезиви износ јубиларних награда	26.991	25.085
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	402	397
Укупан број запослених којима је исплаћена јубиларна награда	20	26
Укупан број запослених обухваћених обрачуном на дан 31.12. текуће године	326	265
Начин признавања актуарских добитака/губитака	приход у целости	трошак у целости

4.17. ДУГОРОЧНИ ОБАВЕЗЕ

Обавезе по основу дугорочних кредита доспевају у року дужем од годину дана од дана закључења уговора, односно од датума састављања финансијских извештаја, а односе се на следеће:

	Ознака валуте	Каматна стопа	2023.	2022.
Дугорочни кредити у земљи				
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	РСД	2,5	271	813
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	РСД	2,5	2.238	6.083
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	РСД	3	1.060	2.654
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	РСД	3	2.647	6.625
Развојни фонд Војводине 00-421- 1500527.2 Еур 85.048,98	РСД	3	0	446
Банка Поштанска штедионица 360232455002120219 Дин 20.000.000	РСД	8,42	5.555	12.222
Свега дугорочни кредити	РСД	-	11.771	28.843
Дугорочне обавезе по основу лизинга				
ОТП леасинг - аутомобил	РСД	4,49	4.444	6.116
ОПТ леасинг - аутоцистерна	РСД	4,49	3.607	4.964
Свега дуг.обавезе по основу лизинга	РСД	-	8.051	11.080
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА			19.822	39.923

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Дана 20.03.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине погребног возила за превоз покојника марке Ренаулт Трафик Фургон, закључило уговор о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 23.115,22 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2023. године отплаћени износ кредита је 16.183,28 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 6.931,94 Еура.

Дана 03.07.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине специјалног возила Аутоподизач од 25 м³ марке Волво, са надградњом марке Атрикс, закључило уговор о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 163.717,21 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2023. године отплаћени износ кредита је 111.873,42 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 51.843,79 Еура.

Дана 03.08.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине специјалног возила ровокопача са комбинованом утоварном кашиком и задњом руком, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 67.864,53 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2023. године отплаћени износ кредита је 45.243,20 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 22.621,33 Еура.

Дана 03.08.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине радне машине Чистилице, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 169.406,19 Еура. Период отплате кредита је 60 месеци. На дан 31.12.2023. године отплаћени износ кредита је 112.937,60 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 56.468,59 Еура.

Дана 08.12.2020. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе одржавања ликвидности и набавке обртних средстава ради смањења негативних последица проузрокованих пандемијом COVID 19 субвенционисане од стране покрајинског секретаријата за финансије, закључила уговор о дугорочном кредиту са Развојним фондом Аутономне покрајине Војводине доо Нови Сад, у износу од 10.000.000,00 динара са применом валутне клаузуле на дан преноса средстава. Средства су пренета 05.02.2021. године и износ кредита је 85.048,98 Еур-а. Период отплате кредита је 36 месеци у који је укључен грејс период од 12 месеци, рачунајући од дана преноса средстава. На дан 31.12.2023. године отплаћен износ кредита је 81.249,36 Еур-а. Преостала обавеза за узети кредит је 3.799,62 Еур-а.

Дана 21.10.2022. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине два теретна возила марке Опел, и четири путничка возила марке Опел, закључило уговор о дугорочном кредиту са банком Поштанска штедионица ад Београд, у износу од 20.000.000,00 дин. Период отплате кредита је 36 месеци. На дан 31.12.2023. године отплаћени износ кредита је 7.777.777,84 дин. Преостала обавеза за узети кредит је 12.222.222,16 дин.

Дана 24.03.2022. године ЈКП «Чистоћа и зеленило» Зрењанин је путем финансијског лизинга (ОТП лизинг Србија) купило 2 специјална комунална возила – аутосмеђар Iveco Daily и аутоцистерну Iveco Daily. Уговори о лизингу су закључени на период од 60 месеци. На дан 31.12.2023. године је на име лизинга за аутосмеђар у укупном износу нето финансирања 76.500,00 Еура отплаћена обавеза у износу од 23.873,61 Еура, а стање обавезе на дан 31.12.2023.г. износи 52.626,39 Еура. На дан 31.12.2023. године је на име лизинга за аутоцистерну у укупном износу нето финансирања од 62.100,00 Еура, отплаћена обавеза у износу од 19.379,51 Еур-а, те је стање обавезе на дан 31.12.2023.г. по основу лизинга за аутоцистерну 42.720,49 Еура.

4.18. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	2023.	2022.
Одложени приходи и примљене донације	17.317	19.233
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР		
УКУПНО	17.317	19.233

Од укупног износа 17.317 хиљада динара највећи део се односи на примљена средства у износу од 16.165 хиљада динара које је предузеће добило, као потписник ИПА пројекта „Савремене технологије за надгледање земљишта прекривених отпадом, ради враћања њихове првобитне намене“ и као такво активно учествовало у реализацији и имплементацији истог у складу са програмом прекограничне сарадње Румуније и Републике Србије.

Обзиром на чињеницу да ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, признавање и вредновање имовине и обавеза врши применом МСФИ за МСП, питање државних давања вреднује се на следећи начин: Одељак 24 МСФИ за МСП не дозвољава повезивање државног давања са трошковима за чију је надокнаду намењен или са амортизацијом сталних средстава за чије се финансирање користи, већ се приход признаје одмах (за безусловна државна давања), односно по испуњењу свих услова (за условљена државна давања), док МРС 20 захтева да се државна давања признају као приход на системској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања.

Према тачки 24.4 МСФИ за МСП, давања која примаоцу намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима односно признавање прихода се доводи у везу са испуњавањем одређених критеријума, односно услова заданих од стране државе или другог даваоца.

У случају да је давање условљено, као у нашем случају, признавање прихода се одлаже до момента када постане извесно да су услови испуњени, односно када постане извесно да неће постојати обавеза враћања поменутог државног давања.

У конкретном случају, предузеће је потписник ИПА пројекта „Савремене технологије за надгледање земљишта прекривених отпадом, ради враћања њихове првобитне намене“ и као такво активно учествовало у реализацији и имплементацији истог у складу са програмом прекограничне сарадње Румуније и Републике Србије. Коришћење добијених средстава (члан 2. Уговора о партнерству) условљено је обавезом предузећа да током периода имплементације пројекта, као и након завршетка периода имплементације, у току периода од 3 године након званичног затварања ИПА пројекта, чува и презентује контролним телима делегираним од стране носиоца пројекта, све документе у вези са пројектом, укључујући инвентар за активу стечену као резултат коришћења средстава. Предузеће је од добијених средстава купило опрему чија је набавка била предвиђена Буџетом пројекта.

У случају да Предузеће, током периода условљеног одређеним чињењем, не поступи сходно дефинисаним условима, МА (Управљачко тело у Румунији) одлучује да у случају било каквих нерегуларности по питању дефинисаних услова, предузеће, као партнер у пројекту, надокнади вредност средстава која недостају или МА раскида постојећи Уговор и захтева да се сва средства врате (члан 7. Уговора о партнерству).

Сходно горе поменутом, приход по основу донација не признаје се у Билансу успеха ни за 2023. годину, већ се одлаже до момента испуњавања свих услова тј. онда када се стекну сви услови везани за признавање прихода. Тачка 5 дефинише временски период важења пројекта а то је период од 5 година (средства се могу оприходовати 2026.г).

4.19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2023.	2022.
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Отп лeасинг- Аутоcмeћap	PCД	4,49	1.723	1.651
Отп лeасинг- Аутоциcтepнa	PCД	4,49	1.399	1.340
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	PCД	2,50	541	542
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	PCД	2,50	3.837	3.841
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	PCД	3,00	1.590	1.592
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	PCД	3,00	3.970	3.975
Развојни фонд Војводине Еур 85.048,98	PCД	3,00	445	5.264
Банка Поштанска штедионица Дин 20.000.000	PCД	6,92	6.667	6.667
Свeгa	PCД	-	20.172	24.872
УКУПНО			20.172	24.872

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

	2023.	2022.
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 21)		
Комерцијална банка 00-410-0208212.6 Еур 23.115,22	541	542
Комерцијална банка 00-410-0208211.8 Еур 163.717,21	3.837	3.841
Комерцијална банка 00-410-0208299.1 Еур 67.864,53	1.590	1.592
Комерцијална банка 00-410-0208300.9 Еур 169.406,19	3.970	3.975
Развојни фонд Војводине Еур 84.048,98	445	5.264
Банка Поштанска штедионица Дин 20.000.000	6.667	6.667
Свeгa	17.050	21.881
ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ		
Отп лeасинг Србија-Аутоcмeћap	1.723	1.651
Отп лeасинг Србија-Аутоциcтepнa	1.399	1.340
Свeгa	3.122	2.991
ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ		
Правно лице	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Правно лице	-	-
Остали	-	-
Свега		
УКУПНО	20.172	24.872

4.20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2023. године. износе 573 хиљада динара и односе се на услуге изношења и депоновање смећа (31.12.2022. године износиле су 213 хиљада динара).

4.21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2023.	2022.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	-	-
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	-	-
Добављачи у земљи	28.925	28.426
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	28.925	28.426

Обавезе према добављачима за обртна средства односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Тахи петрол доо	7.259
2.	Еко Мабер инжењеринг доо	3.510
3.	Дунав осигурање ад	2.898
4.	Нина расадник доо	1.766
5.	ИПД Липа доо	1.367
6.	Бомист доо	1.275
7.	Марковић градња 023	1.039
8.	Ев Про доо	1.017
9.	Омнис доо	758
10.	Ветерина Димић доо	685
11.	Целукс доо	640
12.	Остали	6.711
	Стање на дан 31.12.2023.	28.925

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања до 45 дана по одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (РИНО).

4.22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023.	2022.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	3.036	2.904
Остале обавезе из специфичних послова	-	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	38.271	35.693
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	104	97
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	89	349
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало	5.279	4.732
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	(3)	96
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	(17)	0
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза	6.692	4.562
Обавезе за акцизе		-
Обавезе за порез из резултата	1.162	4.592
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		-
Обавезе за доприносе који терете трошкове	52	51
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	114	261
УКУПНО	54.779	53.337

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 114 хиљада динара односе се на обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, надзорног одбора, јубиларних награда и отпремнина.

4.23 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023.	2022.
Унапред обрачунати трошкови	1.609	1.579
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	1.915	2.810
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР		
УКУПНО	3.524	4.389

Предузеће је на крају 2023. године извршило укидање дела износа са рачуна 495 у оквиру групе осталих пасивних временских разграничења и извршило пренос истих на финансијске приходе (рачун 641) у износу 2.810 хиљада динара по основу условљених донација примљених од оснивача. На дан 31.12.2023.године на краткорочним пвр стање је 3.523 хиљада динара, од тога су унапред обрачунати трошкови 1.609 хиљада динара и 1.915 хиљада динара се односи на одложене приходе који ће се оприходовати током 2024.године.

4.24 ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2023.	2022.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	-	-
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	4.577	7.949
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду		
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	18.342	33.371
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета		
Обавезе за имовину код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	116.064	134.465

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 4.577 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранције за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 18.342 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних

JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу изразити на рачунима Активе у Билансу стања) она се воде ванбилансно. Предузеће је у складу са чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2023. године.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА**5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

	2023.	2022.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	26.020	32.381
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
УКУПНО	26.020	32.381

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2023.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	872.377	784.631
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	872.377	784.631

5.3. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2023.	2022.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	225	131
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	1.373	1.163
УКУПНО	1.598	1.294

5.4. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ је правно лице која обавља производну делатност и продаје робу и сопствене готове производе у својим малопродајним објектима те, сходно одредбама члана 13, став 20. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, може водити евиденцију готових производа и робе коју продаје преко сопствених продавница у оквиру рачуна 134 – роба у промету на мало, са тим да у оквиру рачуна постоји аналитика за робу од добављача и за сопствене производе. Рачун 1349 рачланили смо на два подрачуна: укалкулисана разлика у цени робе у промету на мало и укалкулисана разлика у цени производа у промету на мало и, сходно прописима, на одвојеним пописним листама пописивали смо стања робе.

Одабрани начин евидентирања продаје готових производа из сопствених малопродајних објеката не може да утиче на висину пословног резултата, јер је на бази истих података утврђен исти износ прихода и трошкова продатих производа.

Разлог преласка на вођење готових производа у продавницама на робним контима у оквиру рачуна 134 је рационалност, за правно лице. Предаја производа из магацина готових производа нашим малопродајним објектима је изједначена са продајом трећем лицу.

На крају године залихе готових производа које су пренете на робу свде се на цену коштања или нето продајну цену ако је нижа, у складу са Одељком 13 Залихе - МСФИ за МСП.

5.5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.370	1.598
Приходи по основу условљених донација	2.810	3.033
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	4.180	4.631

5.6. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА-приходи од продаје робе, производа и услуга

	2023.	2022.
01 Приходи од изношења смећа - грађани	340.248	312.726
02 Приходи од изношења смећа - привреда	177.040	146.502
03 Прих од одржавања јавно прометних површина и азил и зимска служба и остале услуге – град Зрењанин	128.679	117.465
04 Санација дивљих депонија	4.165	3.748
05 Приходи од одржавања зелених површина – град Зрењанин	57.457	53.749
05aПриходи од одржавања зелених површина - остало	4.633	4.502
06 Приход продавнице погребне опреме	37.740	47.430
07 Приходи – цвећаре	9.905	9.587
08 Приходи – расадник	11.769	14.966
09 Услуге сахрањивања и обн. гр. места	78.290	67.779
10 Фекалије	0	0

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

11 Канализација	0	0
12 Депонија	33.935	18.981
13 Приходи од дотација	4.180	4.631
14 Пет амбалажа	1.645	2.339
15 Зоохигијена	3.358	2.206
16 Приход од однош.и одлаг.лешева животиња услед епидем. „Афричка куга свиња“ на терит.града Зрењанина	4.448	0
17 Пројекат пошумљавања – реконстр. „Карађорђевог парка“	6.673	6.319
18 Пројекат уклањања дивљ.депон.у насељ.месту Ботош	0	2.863
19 Пројекат уклањања дивљ.депон.у насељ.месту Фаркажин	0	7.215
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	904.165	823.008

У складу са Уговором закљученим са Градском управом града Зрењанина (број: 404- 2-108-5/2023-IV од 31.05.2023. године (наш бр. 03-04-35/07-1 од 02.06.2023. године) чији је предмет радови на реконструкцији зеленила Карађорђевог парка у Зрењанину. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је извршила реконструкцију зеленила „Карађорђевог парка“, тачније друге фазе реконструкције парка који се простире на готово пет хектара, а који је изграђен педесетих година. Поменута активност је подразумевала набавку садница и извођење радова за пошумљавање земљишта аутохтоним врстама дрвећа и жбуња, на земљишту које је у надлежности јединице локалне самоуправе. Укупна вредност пројекта пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзититета у 2023.години на територији града Зрењанина износи 6.673.100 динара без ПДВ-а.

5.7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе на велико	3.721	4.455
Набавна вредност продате робе на мало	17.178	21.611
Набавна вредност робе у транзиту		
УКУПНО	20.899	26.066

5.8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	23.476	19.837
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.514	9.036
Трошкови резервних делова	26.364	25.441
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.121	696
Трошкови горива и енергије	56.564	55.521
УКУПНО	120.039	110.531

5.9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	431.122	388.925
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	65.933	63.244
Трошкови накнада по уговорима о делу	338	408
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.038	3.107
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	460	484
Трошкови накнада директору, односно члановима орагана управљања и надзора	1.874	1.722
Остали лични расходи и накнаде и тр.анг.запосл.преко задр.	50.443	45.374
УКУПНО	553.208	503.264

5.10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2023.	2022.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања	33.817	30.454
УКУПНО	33.817	30.454

5.11 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	-
УКУПНО	-	-

5.12 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	5.005	4.262
Трошкови услуга одржавања	20.407	6.810
Трошкови закупнина	1.398	1.441

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	1.932	2.287
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	34.084	33.992
УКУПНО	62.826	48.792

5.13. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2023.	2022.
Трошкови резервисања за гарантни рок	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-
Резервисања за задржане кауције и депозите	-	-
Резервисања за трошкове ресектурирања	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.234	7.793
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	11.234	7.793

5.14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	18.318	19.030
Трошкови репрезентације	2.988	1.718
Трошкови премија осигурања	13.073	8.261
Трошкови платног промета	2.058	2.325
Трошкови чланарина	122	121
Трошкови пореза	1.369	1.295
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	7.887	7.246
УКУПНО	45.815	39.996

5.15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
Приходи од камата (од трећих лица)	2.080	169
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	158	154
УКУПНО	2.238	323

5.16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		-
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		-
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		-
Остали финансијски расходи		-
Расходи камата (према трећим лицима)	3.716	2.203
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	115	84
УКУПНО	3.831	2.287

**5.17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	--	--
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	660	1.324
УКУПНО	660	1.324

**5.18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	2023.	2022.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	26.742	17.124
УКУПНО	26.742	17.124

5.19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи састоје се од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи у наредној табели:

	2023.	2022.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	740	-
Добици од продаје биолошких средстава	-	-
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	-
Добици од продаје материјала	-	-
Вишкови	23	1
Наплаћена отписана потраживања	20	21
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	2.927	
Остали непоменути приходи	5.229	3.451
Свега остали приходи	8.939	3.473
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
УКУПНО	8.939	3.473

Остали приходи у износу од 8.939 хиљада динара односе се на добитке од вишкова у износу од 23 хиљаде динара, прихода од наплаћених а отписаних потраживања у износу од 20 хиљада динара, приходе од укидања дуг. и кратк.резервисања у износу од 2.927 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 5.229 хиљада динара и добитака од продаје опреме у износу од 740 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 5.229 хиљада динара односе се на: ванредне приходе у износу од 11 хиљада динара (одобрен рабат добављача), приходе од осигурања по основу накнада штете из делатности (наканада штете за уједе паса луталица...) у износу од 80 хиљада динара, прихода од рефундираних судских такси и адвокатских трошкова по тужбама у износу од 1.505 хиљада динара, приходи од парничних поступака у износу од 28 хиљада динара, прихода од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, гране, струјни удар...) у износу од 1.721 хиљада динара, прихода од трошкова извршења за тужена физичка лица за смеће у износу од 706 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 1.178 хиљада динара.

5.20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2023.	2022.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.577	121
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	102	20
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	258	896
Остали непоменути расходи	2.796	2.750
Свега остали расходи	4.733	3.787
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега расходи по основу обезвређења имовине		
УКУПНО	4.733	3.787

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 1.577 хиљада динара односе се на губитак по основу расходања основних средстава (канцеларијски намештај и столице, моторни чистач, моторна коса, рачунар, лап топ, посипач соли, метални контејнери, климе, паркинг рампа, парковске и моторне травокосачице и сл.).

Расходи и мањкови у укупном износу од 258 хиљада динара односе се на прекомерне расходе у цвећарама «Јасмин», «Орхидеја», и расадник.

Остали непоменути расходи у износу од 2.796 хиљада динара односе се на донације у износу од 646 хиљада динара, исплате накнада штете за уједе паса у износу од 273 хиљаде динара, остале исплате накнада штета у износу од 1.662, на новчане казне у износу од 144 хиљаде динара и на остале непоменуте расходе у износу од 71 хиљаде динара.

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2023.	2022.
Порески расход периода	7.282	6.676
Одложени порески приходи периода	1.015	
Одложени порески расходи периода		836
УКУПНО	6.267	7.512

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха
(рачуноводствена добит пре опорезивања)

	2023.	2022.
Добит пословне године исказана у билансу успеха	32.858	37.218
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу		
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	30.612	32.859
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	46.297	40.146
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	48.543	44.505
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	7.282	6.676
Минус: Порески кредити укупно	-	-
Порески расход за годину	7.282	6.676
Ефективна пореска стопа	-	-
Уплаћене аконтације у току године	6.676	2.273
Пореска обавеза на дан 31. децембра	606	4.403

7.ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских средстава је како следи:

	2023.	2022.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2023.	4.844	4.364
Повећање у току године		
Ефекат разлика по основу амортизације		
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	1.616	480
Ефекат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства		
Ефекти осталих привремених разлика (<u>специфицирати оне које су материјално значајне: корекција почетног стања</u>)		
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2023.	6.460	4.844

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза је како следи:

	2023.	2022.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2023.	4.089	2.773
Смањење у току године		
Ефекат разлика по основу амортизације	601	1.316
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме		
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају		
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2023.	4.690	4.089

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложена пореска средства на дан 31.12.2023. су исказане у износу од РСД 1.770 хиљада, док су на дан 31.12.2022. исказана одложена пореска средства у износу од РСД 755 хиљада динара.

8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Предузеће је са стањем на дан 31.12.2023. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза на горе наведени датум је следеће:

	2023.	2022.
Дугорочна потраживања	-	-
Потраживања по основу продаје	2.779	1.255
Потраживања из специфичних послова		
Друга потраживања		
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА	2.779	1.255
Обавезе из пословања		
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе		
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ	0	22

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, тачније неусаглашена потраживања по основу продаје у износу од 2.779 хиљада динара односе се на потраживања од привредних субјеката.

9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Директор Друштва донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2023. годину у којој је као датум одобравања наведен датум 29.02.2024. године.

10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Извршене активности у периоду од 01.01-31.12.2023.године на основу Акционог плана за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК у ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин:

- Поднет је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију 27.03.2023.године
- Донет Акциони план за успостављање, одржавање и редовно одржавање система финансијског управљања и контроле у ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за 2023.годину.
- Ревидирана Одлука о именовању руководиоца ФУК-а
- Ревидирана Одлука о именовању радне групе за успостављање система ФУК-а
- Ажурирање и усклађивање пословних процеса са Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-652/1 од 28.11.2019.године са изменама и допунама број: 01-662/1 од 27.12.2021.године и број:01-579/1 од 18.10.2022.године и број: 01-731/1 од 29.12.2022.године.
- Дефинисање пословних процеса који нису прописани у писаном облику
- Израда листе пословних процеса

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

- Донета Стратегије управљања ризицима 2023-2025.
- Израда Регистра ризика
- Обука референта за финансијско управљање и контролу о Основама финансијског управљања и контроле

Интерна ревизија у ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је у периоду од 01.01-31.12.2023.године извршила следеће активности:

- Донет је Годишњи план интерне ревизије за 2023.годину
- Поднет је Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022.годину
- Извршена је обука из Основа интерне ревизије
- Извршена је ревизија трошкова доласка и одласка са посла

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизорност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2023.	31.12. 2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543
GBP	135,0550	132,7026

Обрадила:

Stanislava
Janošević 461228

Digitally signed by
Stanislava Janošević 461228
Date: 2024.03.27 10:22:01
+01'00'

Станислава Јаношевић, маст.екон.

Директор предузећа:

Nemanja
Milinković 436491

Digitally signed by Nemanja
Milinković 436491
Date: 2024.03.27 10:23:26
+01'00'

Немања Милинковић, дипл. инж. грађ.