



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ**  
**КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ ЗА 2022.**  
**ГОДИНУ**



Број: 400-820/2023-04/25  
Београд, 25. децембар 2023. године



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“,  
Шабац за 2022. годину..... 2

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ ЗА  
2022. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

1) Изражавамо резерву у исказано стање позиције:

(1) земљишта у износу од 491.390 хиљада динара јер Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију, са подацима о вредностима и површинама земљишта, што није у складу Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, нити је исте пописало у складу са Правилником о начину и роковим вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>2</sup> јер су у извештају о попису и пописним листама наведене само површине земљишта и укупна вредност, али не и појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом (локација, ознака парцеле, површина);

(2) постројења и опреме јер Предузеће у оквиру исте исказује већи број средстава која немају садашњу вредност и која су и даље у употреби, односно Предузеће од њих стиче економске користи. На дан извештајног периода Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност наведених постројења и опреме износи 95.514 хиљада динара;

(3) инвестиционих некретнина јер Предузеће у оквиру исте исказује локале, набавне вредности 41.571 хиљаду динара, које издаје у закуп и остварује приходе од закупа, а који, на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе инвестиционих некретнина како је предвиђено складу са параграфом 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19 и 44/21 – др. закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20.



2) Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није могуће утврдити.

3) Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>4</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.1.13. уз финансијске извештаје. У Напомени је исказано да је у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, евидентиран основни капитал у укупном износу од 844.656 хиљада динара. Исти износ капитала је исказан Одлуци о промени оснивачког акта ЈКП „Стари град“, Шабац, док је у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, исказан уписани новчани и уплаћени капитал у износу од једне хиљаде динара, док преостали износ основног капитала од 844.655 хиљада динара, није регистрован.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа били су предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције у ранијем периоду. Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



## Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли



постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**25. децембар 2023. године**



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>11</b>





## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup>

1. Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да су у пословним књигама Предузећа евидентирана инвестициона улагања у укупном износу од 1.447 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, и код којих није било промена у току 2022. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности имовине у припреми. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве знаке да је вредност ових средстава умањена, као и процену надокнадивог износа таквог средства, док у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Комисија за попис није приказала степен довршености поменутих инвестиционих улагања. Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, којим је прописано да ентитет треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве знаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве знаке, ентитет треба да изврши процену надокнадивог износа за такво средство (Напомена број 2.3.1.2).

2. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да:

- је Упутство за вршење пописа број 9815 од 16. децембра 2022. године сачинило и потписало лице распоређено на радном месту шеф књиговодства, уместо директора Предузећа;

- комисије за попис имовине и обавеза, које су формиране одлуком директора Предузећа, сачиниле су појединачне извештаје о попису, које је усвојио директор Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању достављених извештаја, а да при томе Предузеће није документовало да су чланови Надзорног одбора, упознати са резултатима пописа, с обзиром да као орган управљања, сходно члану 22 став 1 тачка 5) и б) Закона о јавним предузећима, усваја финансијске извештаје и надзире рад директора;

- у извештају о попису земљишта и пописним листама дате су само површине земљишта и укупна вредност, али не и појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом (локација, ознака парцеле, површина) што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковим вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.1).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup>

3. Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 6. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је предвиђено да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена број 2.2.).

4. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију земљишта (исказаног у износу од 491.390 хиљада динара) у помоћној евиденцији основних средстава, са подацима о вредностима и површинама земљишта, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Због наведеног није било

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



могуће уверити се колика је појединачна књиговодствена вредност одређених врста земљишта (Напомена број 2.3.1.2).

5. Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 95.514 хиљада динара, што чини 22,54% укупне набавне вредности постројења и опреме (Напомена број 2.3.1.2).

6. Увидом у помоћну евиденцију инвестиционих некретнина утврђено је да Предузеће поседује инвестиционе некретнине (локале) које издаје у закуп и остварује приходе од закупа, а који, на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност. Предузеће се у интерном акту определило за накнадно мерење инвестиционих некретнина по моделу набавне вредности, а у параграфу 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, је регулисано да, након почетног признавања, ентитет који изабере метод набавне вредности, одмерава све своје инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, за тај метод. У вези са наведеним, Предузеће није документовало да је вршило преиспитивање амортизационог периода за инвестиционе некретнине и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагодило стопе амортизације новим околностима, у складу са параграфом 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност потпуно отписаних инвестиционих некретнина, на дан биланса стања износи 41.571 хиљада динара, што чини 84,42% укупне набавне вредности инвестиционих некретнина (Напомена број 2.3.1.2).

7. Предузеће је у пословним књигама исказало одложена пореска средства у износу од 3.345 хиљада динара, уместо у износу од 2.304 хиљада динара, што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. На тај начин, више су исказана одложена пореска средства у износу од 1.041 хиљада динара, као и одложени порески приходи периода у истом износу (Напомена број 2.3.1.5).

8. Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 - Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није утврђен (Напомена број 2.3.1.7).

9. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама на рачуну ревалоризационих резерви исказало процењену вредност биолошких средстава – шума у износу од 1.422 хиљаде динара, која је утврђена у ранијем периоду, приликом процене фер вредности биолошких средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 26 МРС 41 – Пољопривреда, у коме је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности



умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, се укључује у биланс успеха за период у ком је настао. Због тога, прецењене су ревалоризационе резерве у износу од 1.422 хиљада динара, а потцењен резултат из ранијег периода у истом износу. (Напомена број 2.3.1.13).

10. Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена број 2.3.1.14).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>7</sup>**

11. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2).

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Предузећу да имовину, која још није у употреби, тестира на умањење вредности на крају извештајног периода и евентуалне ефекте искаже у пословним књигама у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 7).

2. Препоручује се Предузећу да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.1 – Препорука број 3).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручује се Предузећу да Програм пословања достави у роковима прописаним чланом 59 Закона о јавним предузећима (Напомена број 2.2. – Препорука број 2).

4. Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију земљишта у помоћној евиденцији основних средстава са исказаним вредностима и површинама земљишта (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 4).

5. Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе основних средстава која

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 5).

6. Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 40 – Инвестиционе некретнине изврши преиспитивање корисног века употребе инвестиционих некретнина која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 6).

7. Препоручује се Предузећу да евидентира одложена пореска средства у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак (Напомена број 2.3.1.5 – Препорука број 8).

8. Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања (Напомена број 2.3.1.6 – Препорука број 9).

9. Препоручује се Предузећу да преиспита ревалоризационе резерве из ранијег периода, формиране приликом процене биолошких средстава - шума и да сходно утврђеним околностима спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 2.3.1.13 – Препорука број 10).

10. Препоручује се Предузећу да изврши процену исхода судских спорова и да изврши резервисања за трошкове судских спорова уколико су испуњени услови за признавање резервисања дефинисани МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Напомена број 2.3.1.14 – Препорука број 11).

### ПРИОРИТЕТ 3

11. Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2 – Препорука број 1).

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>22</b>
<b>2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>28</b>
<b>2.3.1. Биланс стања.....</b>	<b>28</b>
<b>2.3.2. Биланс успеха.....</b>	<b>53</b>
<b>2.3.3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>76</b>
<b>2.3.4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>76</b>
<b>2.3.5. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>76</b>
<b>2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>77</b>
<b>2.4. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>77</b>
<b>3. ДРУГА ПИТАЊА .....</b>	<b>77</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац (у даљем тексту: Предузеће) основано је на основу Одлуке о организовању Јавних комуналног предузећа „Стари град“, Шабац, број 02-142/89-01 од 8. децембра 1989. године, коју је донела Скупштине општине Шабац.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре, Решењем број 54695/05 од 8. јула 2005. године.

Одлуком Скупштине града Шапца број 020-50/13-14 од 7. јуна 2013. године, промењен је оснивачки акт предузећа, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима.

На основу поменуте одлуке, донет је Статут ЈКП „Стари град“, Шабац, 23. августа 2013. године.

У члану 6. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Стари град“, Шабац, као и члану 8. Статута ЈКП „Стари град“, Шабац, регулисано је да је претежна делатност Предузећа:

- сакупљање отпада који није опасан - шифра делатности 38.11.

Предузеће обавља и друге комуналне делатности:

- погребне и сродне делатности;
- услуге уређења и одржавања околине;
- услуге осталог чишћења зграда и опреме;
- гајење шума и остале шумарске делатности;
- рушење објеката;
- остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама;
- производња осталих производа од дрвета, плуте, сламе и прућа;
- друге делатности које су утврђене Статутом.

Седиште Предузећа је у Шапцу, на адреси ул. Зеке Буљубаше бб.

Матични број Предузећа је: 07168667, а ПИБ:100187243.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године износио је 242 (у 2021. години - 250).

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

### 1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

#### 1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу





наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, а на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. и 2022. годину разврстано у средње правно лице. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

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

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 9032 од 6. децембра 2021. године којим се уређују организација рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени контролни поступци, одговорности за законитост и исправност настанка пословних промена и састављања исправа о пословним променама, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање и утврђују рачуноводствене политике Предузећа у складу са свим захтевима Међународних рачуноводствених стандарда, као и тумачењима Сталног комитета за тумачење стандарда.

Рачуноводствени послови Предузећа се обављају у оквиру рачуноводствене службе и обухватају финансијску и рачуноводствену функцију.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и



исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

Рачуноводствена функција обавља следеће послове: финансијско књиговодство, вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствено планирање, рачуноводствени надзор и контрола, рачуноводствено извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 9032 од 6. децембра 2021. године утврђене су рачуноводствене политике које представљају специфичне принципе, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојило Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

#### **Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су:

- 1) улагања у развој;
- 2) улагања у концесије; лиценце, патенте и слична права;
- 3) goodwill;
- 4) негативни goodwill;
- 5) остала нематеријална улагања.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

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

Некретнине, постројења и опрема су средства чијом употребом се остварују будуће економске користи, као што су земљиште, зграде, постројења и машине, транспортна возила, намештај, алат и инвентар и канцеларијска опрема.

У ова средства разврстава се и алат и инвентар чији је век трајања дужи од једне године

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Накнадни



издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка (продужавање корисног векатрајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надградње машинских делова, увођење нових производних процеса, којима се смањују трошкови пословања и др.)

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

Након почетног признавања, некретнине, се исказују се по набавној вредности (основни поступак), умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ губитка због обезвређења. Уколико се по попису утврди опрема, алат и инвентар који немају садашњу вредност у рачуноводству а Предузеће их и даље користи онда ће се по потреби оформити стручна комисија која ће проценити фер вредност. Ефекти процене ће се у складу са стандардом МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема књижити у корист ревалоризационих резерви.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Биолошко средство се мери приликом почетног признавања, као и на сваки датум биланса стања, по поштеној вредности умањеној за процењене трошкове продаје у складу са МРС 41 – Пољопривреда.

*Обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава*

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања; или
- 2) за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште постојати и на крају века тог средтва. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се даје једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације.

Износ некретнина, постројења и опреме отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалне стопе амортизације, на основу утврђену за свако средство посебно.



Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је некретнина, постројење или опрема стављена у употребу.

Стопе амортизације утврђују се на основу процењеног корисног века трајања сваког појединачног средства. Процену корисног века трајања средстава врше стручна лица која одреди директор предузећа, а по потреби предузећа ангажује процењиваче и друге експерте.

Стопе амортизације за некретнине, постројења и опрему дају се у прилогу овог Правилника као његов саставни део.

Опис	Век трајања	Стопа амортизације (%)
<b>Грађевински објекти</b>		
Грађевински објекти-група I	40	2,5
Грађевински објекти-група II	10	10
<b>Постројења и опрема</b>		
Постројења и опрема-група I	10	10
Постројења и опрема-група II	6,67	15
Постројења и опрема-група III	5	20
Постројења и опрема-група IV	3,33	30
<b>Инвестиционе некретнине</b>		
Инвестиционе некретнине -група I	40	2,5

За потребе пореског биланса саставља се посебан обрачун амортизације на начин који је прописан Законом о порезу на добит и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона.

### **Инвестиционе некретнине**

Некретнине које се држе ради остваривања зараде од издавања у закуп, односно финансијски лизинг или ради увећања вредности капитала исказују се посебно у пословним књигама као инвестиционе некретнине. Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања. Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу набавне вредности.



### **Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочне финансијске пласмане чине учешћа у капиталу других правних лица, дугорочни кредити и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

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

После почетног признавања, дугорочни финансијски пласмани мере се по набавној вредности.

### **Залихе материјала и робе**

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је она нижа.

Алат и инвентар чији је век трајања краћи од једне године евидентира се као обртно средство.

Обрачун излаза односно продаје залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе робе се вреднују према трошковима куповине, односно набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти и рабати умањују фактурну цену. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- 1) царине и друге увозне дажбине,
- 2) трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући и превоз сопственим средствима по цени коштања превоза која не може бити већа од тржишне вредности,
- 3) шпедитерске и посредничке услуге и други трошкови који настају да би се залихе сместиле у одређено складиште.

Обрачун излаза односно продаје залихе робе, врши се по методи просечне пондерисане цене. Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу ставки на почетку периода и набавне цене истих ставки ако су набављене током тог периода. Просек се израчунава приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Смањење вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

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

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Трошкови садржани у залихама недовршене производње и готовим производима, обухватају трошкове који су директно



повезани са јединицама производа (као што је директни материјал, директна радна снага), као и фиксне и променљиве режијске трошкове производње. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, за разлику од променљивих режијских трошкова који се мењају сразмерно промени обима производње.

Када трошкови производње сваког производа не могу посебно да се одреде, тада се додељују производима на рационалној основи.

У цену коштања недовршене производње и готових производа не могу се укључити трошкови управе (дирекција, општи кадровски и правни послови, рачуоводство, план и анализа) као и трошкови продаје и маркетинга.

У цену коштања не могу се укључити ни трошкови који су неуобичајено високи због непотпуног коришћења производних капацитета.

Трошкови који чине вредност залиха недовршене производње и готових производа утврђују се путем радних налога.

Оштећење залихе или залихе које су изгубиле на квалитету, у целини или делимично застареле, односно ако је њихова продајна цена опала, отписују се у процењеној висини.

Излаз залиха недовршене производње и готових производа врши се методом стварне цене.

Повећање односно смањење залиха недовршене производње и готових производа се књиже на крају године у корист односно на терет прихода.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

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

При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа и услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за порез на додату вредност. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана, а мере се по амортизованој вредности.

Ако постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређивања).

Деспела потраживања од правних лица која нису плаћена у року од 60 дана од дана доспелост и деспела потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од 365 дана



од дана доспелости, а у складу са чланом 16 став 4, 5, 6 и чл.7 а, став 1 тачка 2 Закона о порезу на добит правних лица, индиректно се отписују преко исправке вредности на терет расхода.

Директан отпис појединачних потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити и то под условом:

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе предузећа.
- 2) да је то потраживање у књигама предузећа отписано као ненаплативо;
- 3) да постоје докази о неуспелој наплати тих потраживања суским путем.

Одлуку о отпису потраживања, односно умањењу вредности краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

### **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Износ трошкова позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања капитализују се као део набавне вредности или цене коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети Предузећу будуће економске користи када могу поуздано да се измире.

Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

### **Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Приликом почетног признавања финансијске обавезе мере се по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања.

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

### **Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје када:

- 1) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;



- 2) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза;
- 3) износ обавезе може поуздано да се процени; уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

### **Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи. Добици представљају повећања економских користи као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Предузећа и губитке. У сасходе спадају трошкови директног материјала и робе, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

### **Материјално значајне грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко нераспорђене добити из ранијих година, односно нераспорјеђеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама прелази износ од 0,5% од укупних прихода у билансу успеха.





Накнадно устављене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно прихода периода у којем су идентификоване.

### **Државна додељивања**

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава предузећу по основу прошлих или будућих испуњења одређених услова који се односе на пословање Предузећа.

Државно додељивање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради пружања хитне финансијске подршке Предузећу без даљих трошкова по том основу, признају се као приход у периоду у којем је примљено.

Државно додељивање по основу средстава, укључујући неновчана додељивања по поштеној вредности, исказује се као разграничен приход који се признаје као приход на систематској и рационалној основи током корисног века трајања средстава.

Значајна државна додељивања се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје.

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>8</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Законом о буџетском систему<sup>9</sup>, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата:

- (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- (б) интерну ревизију и
- (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, број 89/19.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 72/19 и 149/20.



- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење процену система.

#### **2.1.1.1. Контролно окружење**

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈКП „Стари град“, Шабац број 7766 од 20. октобра 2021. године, уређена је организациона структура и систематизована су радна места, као и врста и захтевани степен стручне спреме и додатни услови. Предузеће је организовано као јединствена економско-пословна целина, у оквиру које су сектори основна организациона радна јединица. У оквиру сектора према потреби се организује једна или више служби.

Основне организационе јединице ЈКП „Стари град“, Шабац су:

- 1) Сектор услуга I – Градска чистоћа, у оквиру које су формиране службе:
  - служба „Јавна хигијена“;
  - служба „Изношење смећа“.
- 2) Сектор услуга II – Погребне услуге;
- 3) Сектор услуга III – Градско зеленило;
- 4) Технички сектор;
- 5) Сектор услуга IV – Пијачне услуге;
- 6) Сектор финансијско-књиговодствених послова и комерције, у оквиру којег су формиране службе:
  - служба књиговодства;
  - служба финансијске оперативе;



- контролно инкасанта служба;
- служба комерције.

7) Сектор општинских, правних и кадровских послова.

Током ревидираног периода, поменути Правилник је измењен неколико пута, а сачињен је и нови Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац број 6106 од 12. августа 2022. године, који је, престао да важи доношењем Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац број 6188 од 5. септембра 2022. године.

Мисија Предузећа се огледа у томе да се комунални ред о коме се стара ЈКП „Стари Град“, Шабац односи на одржавање градске чистоће, односно обављање послова везаних за изношење отпада и послова јавне хигијене, затим послова одржавања засада и зелених површина у граду, уређењу градских гробаља, градских пијаца и у новије време старање о зоохигијени у граду Шапцу. Наведене делатности, односно обављање истих, уз још неке додатне послове, представљају сврху постојања ЈКП „Стари Град“, Шабац.

Визија Предузећа прожета је дугорочним плановима за унапређење у свим областима које обавља и са јасним развојним опредељењем које треба да идентификује ЈКП „Стари Град“, Шабац као предузеће способно да себи обезбеди довољно простора и у тржишној утакмици која очекује слична предузећа у Србији. Поменута настојања свакако не треба да поремете изграђене вредности, углед и пословну етику, и уопште све позитивне ефекте досадашњег рада и препознатљивог стила, који се огледа пре свега у високој одговорности у пословању и поштовања свих стандарда везаних за појединца, друштво и очување животног окружења.

### 2.1.1.2 Управљање ризицима

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

Дана 7. децембра 2021. године, закључен је Уговор са предузећем „FMC consulting“, Агенција за консалтинг ПР Лазар Дејановић, Панчево, чији је предмет израда документације потребне за реализацију пројекта „Успостављање система финансијског управљања и контроле“. Након тога, Одлуком директора Предузећа број 9598 од 24. децембра 2021. године, именован је руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу, а Одлуком директора број 9599 од 24. децембра 2021. године, образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Стари град“, Шабац и доношење стратегије управљања ризицима.

Са поменутиим предузећем „FMC consulting“, Панчево потписан је Записник о примопредаји пројекта финансијског управљања и контроле број 2630/1 од 13. априла 2022. године, којим се потврђује да је Предузећу предато у штампаном и електронском облику:



Листа процеса-општи део и процеси (процеси финансијског управљања, процеси јавних набавки, процеси књиговодства, општих послова, прихода, расхода, финансијског пословања, управљања имовином), као и Стратегија управљања ризицима.

Директор Предузећа је донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе пословних процеса број 3326 од 12. маја 2022. године.

### **2.1.1.3 Контролне активности**

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

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

Предузеће је сачинило одређена интерна акта, која примењује у пословању и то:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 9032 од 6. децембра 2021. године;
- 2) Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 1723 од 16. марта 2021. године;
- 3) Правилник о службеним путовањима број 8068 од 1. новембра 2021. године;
- 4) Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла број 5062/1 од 8. јула 2022. године;
- 5) Правилник о трошковима рекламе и репрезентације број 8798 од 29. новембра 2021. године и др.
- 6) Правилник о благајничком пословању – руковање готовим новцем број 8735 од 5. новембра 2022. године.

### **2.1.1.4 Информисање и комуникација**

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



финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У пословању Предузећа примењује се „АВ soft“ информациони систем, на основу Уговора број 7899 од 26. октобра 2021. године. Предузеће плаћа услугу одражавања информационог система на основу Уговора о јавној набавци услуге одржавања информационог система број 2745 од 18. априла 2022. године.

#### 2.1.1.5 Праћење и процена система

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

Предузеће је, у прописаном року, до 31. марта 2023. године, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, што је документовано потврдом о достављеном извештају број 1-01228/23 од 27. марта 2023. године.

#### 2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Стари град“, Шабац, који је био на снази у ревидираном периоду, предвиђено је радно место интерни ревизор, али поменуто радно место је упражњено. ЈКП „Стари град“, Шабац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

<sup>10</sup> „Службани гласник РС“, број 99/11 и 106/13.



ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Припрема и доношење програма пословања

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину, Одлуком број 9029/1 од 6. децембра 2021. године, на коју је, Скупштина града Шапца, дала сагласност Решењем број 020-00-232/2021-14 од 16. децембра 2021. године.

**Откривене неправилности:** Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 6. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је предвиђено да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не достави програм пословања у роковима прописаним Законом о јавним предузећима постоји могућност да се поменути докуменат не усвоји у законском року од стране надлежних органа.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да Програм пословања достави у роковима прописаним чланом 59 Закона о јавним предузећима.

Ребаланс програма пословања Предузећа за 2022. годину усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком о усвајању број 1150/3 од 21. фебруара 2022. године. Скупштина града Шапца је дала сагласност на наведену измену програма пословања, Решењем о давању сагласности број 020-00-26/2022-14 од 2. марта 2022. године.

Друга измена Програма пословања за 2022. годину, усвојена је Одлуком Надзорног одбора број 4673 од 24. јуна 2022. године, на коју је Скупштина града Шапца дала сагласност Решењем о давању сагласности број 020-00-88/2022-14 од 30. јуна 2022. године.

Предузеће је донело трећи ребаланс Програма пословања ЈКП „Стари град“, Шабац за 2022. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 7280 од 20. септембра 2022. године. Скупштина града Шапца је дала сагласност на трећу измену Програма пословања, Решењем о давању сагласности број 023-00-58/2022-14 од 29. септембра 2022. године.

Четврту измену Програма пословања ЈКП „Стари град“, Шабац за 2022. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 8232/1 од 25. октобра 2022. године, а сагласност на ову измену Програма пословања, дала је Скупштина града Шапца, Решењем о давању сагласности број 020-00-142/2022-14 од 3. новембра 2022. године.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2022. годину, као и касније измене тог акта, садрже све елементе прописане Смерницама за израду Годишњег програма пословања за 2022. годину, које је донела Влада Републике Србије, као саставним делом Уредбе о утврђивању



елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса 05 број 110-9418/2021 од 14. октобра 2021. године.

Предузеће је, за сваки квартал 2022. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину, што је у складу са чланом 63 Закона о јавним предузећима и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину.

Према члану 34 Закона о рачуноводству, Предузеће је дужно да састави годишњи извештај о пословању, који укључује објективан преглед развоја и резултата његовог пословања и положаја, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено.

Сходно наведеном, Предузеће је сачинило Годишњи извештај о пословању за 2022. годину број 2310/1 од 27. марта 2023. године, и исти је достављен Агенцији за привредне регистре.

Дугорочни план пословне стратегије и развоја за период од 2017. до 2027. године, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, дана 2. марта 2017. године, Одлуком број 1251/2 и на исти је сагласност дала Скупштина града Шапца, Одлуком број 020-86/2017-14 од 19. априла 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 21. фебруара 2022. године, усвојио Средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Стари град“, Шабац за период од 2022. до 2026. године, којим је дефинисало план развоја усмерен у правцу усклађивања са потребама корисника услуга. Скупштина града Шапца је донела Одлуку број 020-00-75/2022-14 од 24. маја 2022. године којом је дата сагласност а наведеним Средњорочним планом Предузећа.

## **2.3. Финансијски извештај**

### **2.3.1. Биланс стања**

Директор Предузећа је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 9817 од 16. децембра 2022. године, ради вршења редовног пописа имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Сачињено је Упутство за вршење пописа број 9815 од 16. децембра 2022. године, којим је регулисано да су комисије за попис дужне да саставе извештаје о попису, са свим неопходним елементима који су прописани у члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештаје о попису које су сачиниле комисије за попис, усвојио је Директор Предузећа, доношењем више појединачних одлука о усвајању извештаја о попису.

Према члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом



и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да:  
- је Упутство за вршење пописа број 9815 од 16. децембра 2022. године сачинило и потписало лице распоређено на радном месту шеф књиговодства, уместо директора Предузећа;

- комисије за попис имовине и обавеза, које су формиране одлуком директора Предузећа, сачиниле су појединачне извештаје о попису, које је усвојио директор Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању достављених извештаја, а да при томе Предузеће није документовало да су чланови Надзорног одбора, упознати са резултатима пописа, с обзиром да као орган управљања, сходно члану 22 став 1 тачка 5) и 6) Закона о јавним предузећима, усваја финансијске извештаје и надзире рад директора;

- у извештају о попису земљишта и пописним листама дате су само површине земљишта и укупна вредност, али не и појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом (локација, ознака парцеле, површина) што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковим вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Сачињавање извештаја о попису од стране пописних комисија Предузећа, који не садрже све предвиђене елементе, проузрокује ризик да извештаји о извршеном попису буду непоуздани.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 2.3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 696 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Приказ структуре нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Софтвер и остала права	1.741	1.741
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.045)	(836)
<b>Укупно:</b>	<b>696</b>	<b>905</b>





Преглед промена на рачуну нематеријалне имовине дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Приказ промена нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвери и остала права	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>		
Стање 1. јануара 2022. године	1.741	1.741
Нове набавке у току године	-	-
Преноси са/на конто	-	-
Отуђење и расхоровање	-	-
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>1.741</b>	<b>1.741</b>
<b>Исправка вредности</b>		
Стање 1. јануара 2022. године	(836)	(836)
Амортизација за 2022. годину	(209)	(209)
Отуђење и расхоровање	-	-
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>(1.045)</b>	<b>(1.045)</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>696</b>	<b>696</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>905</b>	<b>905</b>

Апликативни софтвер који је евидентиран у пословним књигама у износу садашње вредности од 696 хиљада динара се односи на апликативни систем AS Pulls, који је прибављен по Уговору о набавци и имплементацији софтверских пакета број 38/16 од 29. фебруар 2016. године, закљученим са друштвом за рачунарски инжењеринг „Омнис“ доо, Београд.

Предузеће је обрачунало амортизацију у ревидираном периоду у износу од 209 хиљада динара.

### 2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 905.915 хиљада динара, а структуру некретнина, постројења и опреме чине:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	762.217	762.217
Постројења и опрема	423.650	213.351
Инвестиционе некретнине	49.241	49.241
Некретнине, постројења и опрема некретнине у припреми	78.020	32.822
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>1.313.128</b>	<b>1.057.631</b>
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(407.213)	(379.993)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>905.915</b>	<b>677.638</b>



Приказ промена на рачуну некретнина, постројења и опреме дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Приказ промена некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 1. јануара 2022. године	762.217	213.351	49.241	32.822	1.057.631
Нове набавке у току године		212.139		45.198	257.337
Преноси са/на конто					
Отуђење и расхоровање		(1.840)			(1.840)
<b>Стање 31. децембар 2022. године</b>	<b>762.217</b>	<b>423.650</b>	<b>49.241</b>	<b>78.020</b>	<b>1.313.128</b>
<b>Садашња вредност</b>					
Стање 1. јануара 2021. године	(180.979)	(153.383)	(45.631)		(379.993)
Амортизација за 2022. годину	(4.485)	(23.836)	(191)		(28.512)
Отуђење и расхоровање		1.293			1.293
<b>Стање 31. децембар 2022. године</b>	<b>(185.464)</b>	<b>(175.926)</b>	<b>(45.822)</b>		<b>(407.212)</b>
<b>31. децембар 2022. године</b>	<b>576.753</b>	<b>247.724</b>	<b>3.419</b>	<b>78.020</b>	<b>905.916</b>
<b>31. децембар 2021. године</b>	<b>581.238</b>	<b>59.968</b>	<b>3.610</b>	<b>32.822</b>	<b>677.638</b>

#### 2.2.1.2.1. Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти су у пословним књигама Предузећа исказани на дан извештајног периода у износу од 576.753 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Приказ структуре земљишта и грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Пољопривредно и остало земљиште	269.527
Грађевинско земљиште	221.863
<b>Укупно:</b>	<b>491.390</b>
Грађевински објекти	270.827
Исправка вредности грађевинских објеката	(185.464)
<b>Укупно:</b>	<b>85.363</b>
<b>Укупно:</b>	<b>576.753</b>



Земљиште, које је у пословним књигама евидентирано у износу од 491.390 хиљада динара, обухвата:

- грађевинско земљиште, површине 46.845 м<sup>2</sup>;
- шумско земљиште, површине 1.364.840 м<sup>2</sup>;
- пољопривредно земљиште, површине 242.155 м<sup>2</sup>;
- плац на Златибору, површине 1.200 м<sup>2</sup>.

Према достављеним листовима непокретности над земљиштем је уписана државна својина Републике Србије, а право коришћења има ЈКП „Стари град“, Шабац.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију земљишта у помоћној евиденцији основних средстава, са подацима о вредностима и површинама земљишта, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Због наведеног није било могуће уверити се колика је појединачна књиговодствена вредност одређених врста земљишта.

**Ризик:** Неуспостављење аналитичке евиденције земљишта, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију земљишта у помоћној евиденцији основних средстава са исказаним вредностима и површинама земљишта.

Структуру грађевинских објеката, који су у пословним књигама евидентирани у износу садашње вредности од 85.363 хиљада динара чини:

Табела број 6: Приказ структуре грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Објекти на гробљима („Летњикобачка коса“, „Доњошорско“, „Камичак“)	118.522
Објекти на пијацама („Градска тржница“, „Живинарник“, кванташка пијаца, сточна пијаца и бувља пијаца)	120.644
Објекат „Прихватилиште за псе“	16.235
Зграде (пословна зграда, зграда котларнице, зграда у градском парку и др.)	3.758
Остали објекти	11.668
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>270.827</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	(185.464)
<b>Укупно:</b>	<b>85.363</b>

Предузеће је извршило обрачун амортизације некретнина у износу од 4.485 по стопама одређеним у интерном акту.

#### 2.2.1.2.2. Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, евидентирану на дан 31. децембар 2022. године, по садашњој вредности од 247.724 хиљаде динара чини:

Табела број 7: Приказ структуре постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Механизација за обављање делатности (ауточистачи, аутосмећари, аутоподизачи, аутоцистерне, ровокопачи, усисивачи улица, булдожери и остало)	310.653



Назив	2022. година
Остала опрема за обављање делатности (косилице, контејнери, тримери, моторне тестере, косе, прскалице, тарупи, расхладне витрине и коморе, кружни перачи улица, пластеник, тезге и остало)	96.941
Путничка и теретна возила	9.463
Погребна опрема и возила	3.974
Канцеларијска опрема	1.441
Алат и инвентар са калкулативним отписом	1.178
<b>Укупна набавна вредност:</b>	<b>423.650</b>
Исправка вредности постројења и опреме	(175.926)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>247.724</b>

На рачуну постројења и опреме, Предузеће је током 2022. године, евидентирало повећање вредности по основу набавке и стављања у употребу постројења и опреме, у укупном износу набавне вредности од 212.139 хиљада динара, а које се односи на:

- 1) механизацију за обављање делатности (аутосмећари, трактори, чистилице улица, фекална цистерна) укупне набавне вредности од 155.171 хиљада динара, све према фактурама добављача „FPM Agromehanika“, Бољевац;
- 2) осталу опрема за обављање делатности (моторне косе, тестере, косилице, дувачи) укупне набавне вредности од 1.020 хиљада динара, све према фактурама добављача „Intercom“ доо, Суботица;
- 3) путничка возила укупне набавне вредности од 1.244 хиљада динара;
- 4) опрему добијену на основу Споразума са крајњим примаоцима у вези са спровођењем пројекта „Примарна сепарација отпада у четири региона - ИРА 2017“, који је закључен између Министарства финансија, Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније, Министарства животне средине, Града Шапца и ЈКП „Стари град“, Шабац, а која обухвата пластичне контејнере 1.100 l (комада 373) за сакупљање рециклабилног отпада, укупне набавне вредности од 8.692 хиљаде динара, као и три утосмећара за сакупљање и превоз рециклабилног отпада укупне набавне вредности од 46.012 хиљада динара.

Приликом набавке основних средстава, сачињавају се записници о примопредаји у којима се констатује да је продавац испоручио добра у складу са уговором, док је Предузеће, као купац, преузео добра у обиму, квалитету и уговореном року.

Током 2022. године, у пословним књигама Предузећа, исказано је смањење вредности постројења и опреме у укупном износу садашње вредности од 547 хиљада динара по основу:

- 1) расходања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе (косачица к 700 ам, застава 101 скала 55, аутоподизач Там, пента), а на предлог Комисије за попис постројења и опреме приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза за 2022. годину, у укупном износу садашње вредности од 86 хиљада динара;
- 2) донетих одлука директора Предузећа о преименовању металних контејнера са пластичним поклопцем, запремине 1.1 m<sup>3</sup> из основних средстава у трговачку робу (Одлука број 642 од 31. јануара 2022. године - 30 контејнера Одлука број 4450/1 од 17. јуна 2022. године - 20 контејнера), укупне садашње вредности од 461 хиљаде динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2022. годину у укупном износу од 23.836 хиљада динара.

У члану 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало да уколико се по попису утврди да опрема, алат и инвентар немају садашњу



вредност, а и даље се користе, онда ће се по потреби оформити стручна комисија која ће проценити фер вредност. Ефекти процене ће се у складу са стандардом МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема књижити у корист ревалоризационих резерви.

Током поступка ревизије, Предузеће је доставило на увид Извештај о процени вредности опреме са стањем на дан 31. децембар 2017. године број 715 од 29. јануара 2018. године, који је сачинила комисија (формирана унутар Предузећа), која је вршила процену нове садашње вредности и утврдила нови век употребе за амортизовану опрему, а за опрему која је имала књиговодствену вредност констатовала је да одговара тржишној вредности.

**Откривена неправилност:** Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност.

Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних.

Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 95.514 хиљада динара, што чини 22,54% укупне набавне вредности постројења и опреме.

**Ризик:** Непоступањем у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности постројења и опреме на дан биланса.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе основних средстава која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима.

### 2.2.1.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине евидентирани на дан 31. децембар 2022. године, по садашњој вредности од 3.419 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ структуре инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Инвестиционе некретнине	49.241
Исправка вредности инвестиционих некретнина	(45.822)
<b>Укупно:</b>	<b>3.419</b>

Структура инвестиционих некретнина приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Приказ структуре инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Опис	Број локала	Површина у м <sup>2</sup>	Укупне набавне вредности
<b>Пијаца „Градска тржница“</b>			
-локали број 1, 2,3,4,5,6,7,8,9,10	10	290,35	41.572



Опис	Број локала	Површина у м <sup>2</sup>	Укупне набавне вредности
<b>Пијаца „Живинарник“</b>			
-локали број 1, 2,3,4,5	5	118,55	6.223
<b>Пијаца „Стадион“</b>			
-локали 1,2	2	28,20	1.447
<b>Укупна набавна вредност:</b>			<b>49.241</b>
Исправка вредности инвестиционих некретнина			(45.822)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>247.724</b>		<b>3.419</b>

Чланом 22 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је да се почетно мерење инвестиционе некретнине врши по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционих некретнина врши се по моделу набавне вредности.

Предузеће је обрачунало амортизацију инвестиционих некретнина за 2022. годину у укупном износу од 192 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Увидом у помоћну евиденцију инвестиционих некретнина утврђено је да Предузеће поседује инвестиционе некретнине (локале) које издаје у закуп и остварује приходе од закупа, а који, на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност.

Предузеће се у интерном акту определило за накнадно мерење инвестиционих некретнина по моделу набавне вредности, а у параграфу 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, је регулисано да, након почетног признавања, ентитет који изабере метод набавне вредности, одмерава све своје инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, за тај метод.

У вези са наведеним, Предузеће није документовало да је вршило преиспитивање амортизационог периода за инвестиционе некретнине и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагодило стопе амортизације новим околностима, у складу са параграфом 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Укупна набавна вредност потпуно отписаних инвестиционих некретнина, на дан биланса стања износи 41.571 хиљада динара, што чини 84,42% укупне набавне вредности инвестиционих некретнина.

**Ризик:** Непоступање у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу погрешно приказивање информација корисницима финансијских средстава.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 40 – Инвестиционе некретнине изврши преиспитивање корисног века употребе инвестиционих некретнина која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима.



#### 2.2.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Структуру некретнина, постројења и опрему у припреми, која је евидентирана на дан 31. децембар 2022. године, по садашњој вредности од 78.020 хиљада динара, чине:

Табела број 10: Приказ некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Опис	Стање на дан 1. јануара 2022. године	Повећање вредности	Стање на дан 31. децембра 2022. године
Прихватилиште за псе – III фаза	279	-	279
Сакрални трг – Ново гробље	110	-	110
Прихватилиште за псе - IV фаза	1.058	-	1.058
Ново гробље – нова парцела	30.969	42.432	73.402
Канализациона мрежа	310	2.765	3.075
Опрема – цистерне за гориво на локацији ДПП „Мачва“	95	-	95
<b>Укупно:</b>	<b>32.822</b>	<b>45.198</b>	<b>78.020</b>

Повећање некретнина, постројења и опреме у припреми исказано је у ревидираном периоду у износу од 45.198 хиљада динара, а односи се на:

- 1) изведене радове на Новом гробљу у укупном износу од 42.432 хиљаде динара, који обухватају:
  - израду пројектно-техничке документације за проширење Новог гробља по закљученом Уговору број 275 од 17. јануара 2022. године са предузећем „Инип Инг“, Шабац и испостављеним рачунима у износу од 988 хиљада динара;
  - услуге стручног надзора на инфраструктурном извођењу радова по Уговору број 1712 од 14. марта 2022. године који је закључен са предузећем „Инип Инг“, Шабац и испостављеном рачуну у износу од 895 хиљада динара;
  - радове на инфраструктурном уређењу Новог гробља на територији града Шапца у укупном износу од 13.574 хиљада динара, по Уговору број 8941 од 3. децембра 2021. године, који је закључен са извођачем радова „Машинокоп“ доо, Шабац и испостављеним обрачунским ситуацијама;
  - радове на уређењу парцеле на Новом гробљу, прва фаза – други део на територији града Шапца у укупном износу од 26.975 хиљада динара, по Уговору број 2073 од 25. марта 2022. године, који је закључен са извођачем радова „Машинокоп“ доо, Шабац и испостављеним обрачунским ситуацијама;
- 2) радове на канализационој мрежи у укупном износу од 2.765 хиљада динара који обухватају:
  - радове на изради канализационе мреже у прихватилишту за псе по Уговору број 6726 од 2. септембра 2022. године, закљученим са предузећем СЗР „Р-Коп“, Шабац и испостављеном рачуну у износу од 2.696 хиљада динара;
  - услуге стручног надзора над извођењем радова изградње фекалне канализационе мреже за прихватилиште за псе у Шапцу, по Уговору број 6731 од 2. септембра 2022. године, који је закључен са предузећем „Инип Инг“, Шабац и испостављеном рачуну у износу од 69 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да су у пословним књигама Предузећа евидентирана инвестициона улагања у укупном износу од 1.447 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, и код којих није било промена у току 2022. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности имовине у припреми. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода



вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена, као и процену надокнадивог износа таквог средства, док у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Комисија за попис није приказала степен довршености поменутих инвестиционих улагања.

Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, којим је прописано да ентитет треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, ентитет треба да изврши процену надокнадивог износа за такво средство.

**Ризик:** Уколико се не врши процена да ли постоје назнаке да је вредност неког средства умањена, настаје ризик да је нереално исказана вредност имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да имовину, која још није у употреби, тестира на умањење вредности на крају извештајног периода и евентуалне ефекте искаже у пословним књигама у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

### 2.3.1.3. Биолошка средства

Биолошка средства, која су исказана на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 215.775 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Приказ структуре биолошких средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Шуме	215.775	213.107
<b>Укупно:</b>	<b>215.775</b>	<b>213.107</b>

Према члану 5 Закона о шумама, под шумом се подразумева простор обрастао шумским дрвећем, минималне површине пет ари, са минималном покривеношћу земљишта крунама дрвећа од 30%. Под шумом се такође сматрају и младе природне и вештачке састојине, као и људским деловањем или из природних разлога привремено необрасле површине на којима ће се природно или вештачки поново успоставити шума. Под шумом се подразумевају и шумски расадници у комплексу шума и семенске плантаже, као и заштитни појасеви дрвећа површине веће од пет ари.

Према параграфу 4 МРС 41 – Пољопривреда, дрвећа у шумском засаду представљају биолошка средства.

Предузеће, у својој надлежности газдује шумским једницама „Велики забран“; „Мали забран“ и „Летњиковачка шума“, површине око 158 хектара.

Комисија формирана унутар Предузећа је извршила процену фер вредности шума, о чему је сачињен Извештај о процени вредности шума којима газдује ЈКП „Стари град“, Шабац са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 467/4 од 20. јануара 2023. године, у којем је исказана фер вредност шума (тврдих и меких лишћара), на начин приказан у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Преглед процене фер вредности шума

-у хиљадама динара-

Опис	износи у m <sup>3</sup>	износ
<b>Тврди лишћари</b>		
Техничко дрво		





Опис	износи у m <sup>3</sup>	износ
- јасен (10%)	1.203	9.321
- граб (10%)	1.203	7.324
- храст (80%)	9.629	52.680
<b>Укупно:</b>	<b>12.035</b>	<b>69.325</b>
Огривно дрво		
- јасен (10%)	3.666	11.779
- граб (80%)	3.666	11.779
- храст (80%)	29.334	94.250
<b>Укупно:</b>	<b>36.666</b>	<b>117.808</b>
<b>Меки лишћари</b>		
Техничко дрво		
- липа (10%)	326	1.866
- топола (90%)	2.940	9.852
<b>Укупно:</b>	<b>3.266</b>	<b>11.718</b>
Огривно дрво		
- липа (10%)	769	1.696
- топола (90%)	6.903	15.228
<b>Укупно:</b>	<b>7.672</b>	<b>16.924</b>
<b>Тврди лишћари</b>		<b>187.133</b>
<b>Меки лишћари</b>		<b>28.642</b>
<b>Укупно:</b>		<b>215.775</b>

На основу исказаних података, евидентирано је повећање вредности шума у пословним књигама у износу од 2.668 хиљада динара са стањем на дан извештајног периода, што је у складу са параграфом 12 МРС 41 – Пољопривреда, којим је регулисано да се биолошко средство одмерава приликом почетног признавања и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје. (Напомена број 2.3.2.1.5)

Ефекат процене фер вредности шума је исказан кроз биланс успеха, на рачуну приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске).

#### 2.3.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, дугорочни финансијски пласмани су исказани у укупном износу од 3.215 хиљада динара, а представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ структуре дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	2.417	2.417
Остали дугорочни финансијски пласмани	798	814
<b>Укупно:</b>	<b>3.215</b>	<b>3.231</b>

Структура дугорочних финансијских пласмана приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ структуре дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	Број акција	2022. година
<b>Учешћа у капиталу осталих правних лица</b>		
- „Зорка-Холдинг“, ад, Шабац	157	421
- Робно транспортни центар Шабац ад, Шабац	765	1.762



Назив	Број акција	2022. година
- „Симпо“, Врање	155	234
<b>Укупно:</b>		<b>2.417</b>
<b>Остали дугорочни финансијски пласмани</b>		
- Дугорочни депозити		798
<b>Укупно:</b>		<b>798</b>
<b>Укупно:</b>		<b>3.215</b>

Учешће у капиталу осталих правних лица исказани су у укупном износу од 2.417 хиљада динара, а односе се на учешће у акцијском капиталу „Зорка Холдинг“ ад, Шабац у реструктурирању у износу од 421 хиљада динара, Робно транспортног центра „Шабац“ а.д., Шабац у износу од 1.762 хиљаде динара и „Симпо“, Врање у износу од 234 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани евидентирани у износу од 798 хиљада динара, односе се на потраживања од запосленог по основу Уговора о откупу стана број 1647 од 31. марта 2010. године. У току 2022. године извршена је отплата у износу од 16 хиљада динара.

### 2.3.1.5. Одложена пореска средства

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, одложена пореска средства су исказана у укупном износу од 3.725 хиљада динара, а представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ структуре одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Одложена пореска средства	3.345	1.042
Разграничени пдв	380	-
<b>Укупно:</b>	<b>3.725</b>	<b>1.042</b>

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама исказало одложена пореска средства у износу од 3.345 хиљада динара, уместо у износу од 2.304 хиљада динара, што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. На тај начин, више су исказана одложена пореска средства у износу од 1.041 хиљада динара, као и одложени порески приходи периода у истом износу.

**Ризик:** Признавањем одложених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима које није у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, настаје ризик од погрешног приказивања информација у финансијским извештајима намењених корисницима финансијских извештаја.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да евидентира одложена пореска средства у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак.



### 2.3.1.6. Залихе

Залихе Предузећа, које су на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 8.385 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара	5.886	4.677
Залихе готових производа	368	394
Залихе робе	2.098	1.287
Плаћени аванси за залихе и услуге	33	33
<b>Укупно:</b>	<b>8.385</b>	<b>6.391</b>

#### 2.3.1.6.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентирани су у укупном износу од 5.886 хиљада динара, а структура ових залиха је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Назив	2022. година
<i>Залихе материјала</i>	
Залиха помоћног материјала	1.386
Залиха уља и мазива	334
Залиха дизел горива	96
Залихе канцеларијског материјала	60
<b>Укупно:</b>	<b>1.876</b>
<i>Залихе резервних делова</i>	
Залихе резервних делова	1.983
<b>Укупно:</b>	<b>1.983</b>
<i>Алат и инвентар</i>	
Алат и инвентар на залихи	364
Алат и инвентар у употреби	1.277
Исправка вредности алата и инвентара	(1.277)
ХТЗ опрема на складишту	1.233
Ауто-гуме на складишту	430
<b>Укупно:</b>	<b>2.027</b>
<b>Укупно:</b>	<b>5.886</b>

Структуру залиха материјала чине залихе помоћног материјала које су евидентирани у износу од 1.386 хиљада динара (садни материјал, хербициди, храна за псе, цвеће и др.) залихе уља и мазива у износу од 334 хиљада динара, дизел гориво у износу од 96 хиљада динара, као и залихе канцеларијског материјала у износу од 60 хиљада динара.

Резервни делови у магацину исказани су у износу од 1.983 хиљада динара и обухватају резервне делове за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава и опреме (лежајеви, вентили, амортизери, акумулатори и др.).

Алат и инвентар евидентирани су у укупном износу од 2.027 хиљада динара, а односе се на залихе алата и ситног инвентара у магацину у износу од 364 хиљада динара, ХТЗ опрема



на складишту у износу од 1.233 хиљаде динара и ауто гуме на складишту у износу од 430 хиљада динара.

### 2.3.1.6.2. Готови производи

Залихе готових производа евидентирани су на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године у износу од 368 хиљада динара, а кретање залиха дато је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Преглед промена вредности залиха готових производа

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Вредност готових производа на дан 1. јануар 2022. године	394
смањење вредности залиха готових производа (Напомена број 2.3.2.1.)	(26)
<b>Вредност готових производа на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>368</b>

### 2.3.1.6.3. Роба

Залихе робе евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 2.098 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Приказ структуре плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Роба у промету на мало	2.098
<b>Укупно:</b>	<b>2.098</b>

Роба у промету на мало исказана је у износу од 2.098 хиљада динара и односи се на погребну опрему – трговачку и комисиону робу која се продаје у продавници погребне опреме која се налази у кругу Опште болнице “др Лаза К. Лазаревић“ у Шапцу.

### 2.3.1.6.4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 33 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Приказ структуре плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	33
<b>Укупно:</b>	<b>33</b>

### 2.3.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 113.283 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 21: Приказ структуре потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	216.369	259.194
Исправка вредности потраживања од купаца	(103.208)	(171.663)
<b>Укупно:</b>	<b>113.161</b>	<b>87.531</b>
Остала потраживања по основу продаје	122	122
<b>Укупно:</b>	<b>113.283</b>	<b>87.653</b>



### 2.3.1.7.1 Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у износу од 216.369 хиљада динара односе се на потраживања од правних и физичких лица за извршене комуналне услуге: сакупљање и одвоз отпада, услуге јавне хигијене, зоохигијене, уређења и одржавања гробља и гробљанске услуге, услуге одржавања зелених површина, одржавања и организације пијачних делатности и уличне расвете на територији Града Шапца.

Структура и стање потраживања од купаца у земљи односи се на:

Табела број 22: Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Купци у земљи – правна лица	57.617
Купци у земљи – правна лица – продаја на рате	670
Купци у земљи – правна лица – тужени	8.478
Купци у земљи – правна лица – купци у стечају	18.271
<b>Свега:</b>	<b>85.036</b>
Купци у земљи – физичка лица	92.781
Купци у земљи – физичка лица - тужени	38.552
<b>Свега:</b>	<b>131.333</b>
<b>Укупно:</b>	<b>216.369</b>

У структури исказаних потраживања од купаца - правних лица, најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 23: Аналитички преглед купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Градска управа Града Шапца	33.003
„United Alloy-Tech Europe“ д.о.о. Шабац	1.627
„Картонвал“ д.о.о. Београд	1.499
„Млекара Шабац“ д.о.о. Шабац	699
„Галеб-Металопластика“ а.д. Шабац	589
„НВІS Group Serbia Iron & Steel” д.о.о. Београд	415
„Фаспром“ д.о.о. Шабац	409
„Нemofarm“ а.д. Шабац	400
„Elixir Zorka mineralna đubriva” д.о.о. Шабац	399
„Uniplast Serbia“ д.о.о. Шабац	388
„Elixir Group“ д.о.о. Шабац	383
Остали купци у земљи	17.806
<b>Укупно:</b>	<b>57.617</b>

Потраживања од Градске управе Града Шапца у износу од 33.003 хиљаде динара односе се на потраживања за извршене комуналне услуге – изношење комуналног отпада, одржавање зелених површина, јавне хигијене и јавног осветљења. Са Градом Шапцом закључени су 4. јануара 2022. године: Уговор о одржавању зелених површина за 2022. годину, број 16/1, Уговор о одржавању јавне хигијене за 2022. годину, број 17/1 и Уговор о одржавању јавног осветљења за 2022. годину. Предузећу је Одлуком оснивача – Града Шапца, број 020-162/2013-14 од 30. децембра 2013. године, додељено искључиво право обављања наведених комуналних делатности.



Предузеће је усагласило своја потраживања са Градском управом Града Шапца са датумом 31. децембар 2022. године. Према достављеној конфирмацији, обавезе према ЈКП „Стари град“, Шабац исказане су у износу од 33.003 хиљаде динара.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, послате су независне потврде салда – конфирмације (24 правна лица), са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 63.462 хиљаде динара, што чини 75% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа (85.036 хиљада динара). Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 63.462 хиљаде динара, што чини 75%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда – конфирмације нису потврђене углавном из разлога што купци нису вратили конфирмације.

Предузеће је извршило усаглашавање са купцима са датумом 30. новембар 2022. године. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило информацију да је доставило дужницима – правним лицима списак неплаћених рачуна (образац ИОС). Од укупног броја 638 послатих образаца ИОС, враћено је усаглашених 234 обрасца у износу од 57.211 хиљада динара, што чини 78% укупне вредности потраживања, док 402 ИОС-а није враћено, односно није усаглашено 16.614 хиљада динара.

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

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 103.208 хиљада динара.

Табела број 24: Структура исправке вредности потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Купци у земљи - правна лица	31.407
Купци у земљи - физичка лица	71.801
<b>Укупно:</b>	<b>103.208</b>

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 9032 од 6. децембра 2021. године којим је уређено да се доспела потраживања од правних лица која нису плаћена у року од 60 дана од дана доспелости и доспела потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од 365 дана од дана доспелости, индиректно отписују преко исправке вредности на терет расхода.

Директан отпис појединачних потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити и то под условима: 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, 2) да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и 3) да постоје докази о неуспелој наплати тих потраживања судским путем. Одлуку о отпису потраживања, односно умањењу вредности краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није усагласило своје рачуноводствене политике са изменама међународних стандарда који се односе на процену наплативости потраживања.

**Откривена неправилност:** Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом



модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе.

Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није утврђен.

**Ризик:** Непоступање по Међународним рачуноводственим стандардима односно Међународним стандардима финансијског извештавања, проузрокује ризик да финансијски инструменти – потраживања буду неодговарајуће вредновани у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања.

### 2.3.1.7.2. Остала потраживања по основу продаје

Остала потраживања по основу продаје исказана су у износу од 122 хиљаде динара, и потичу из ранијег периода.

### 2.3.1.8. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 16.737 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Приказ структуре осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	16.737	1.917
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	3.134
<b>Укупно:</b>	<b>16.737</b>	<b>5.051</b>

Аналитички преглед осталих потраживања приказане у следећој табели:

Табела број 26: Аналитички преглед осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Потраживања од запослених	1.367
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају – породилско одсуство	89
Остала краткорочна потраживања	1.423
Потраживања за више плаћен порез на додатну вредност	13.858
<b>Укупно:</b>	<b>16.737</b>

Потраживања од запослених у износу од 1.367 хиљада динара се највећим делом односе на позајмице запосленима по основу одобрених краткорочних зајмова у износу од 1.167 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања у износу од 1.423 хиљаде динара обухватају потраживање за инвалиде рада у износу од 1.352 хиљаде динара и потраживања од фонда за зараде у износу од 71 хиљаде динара.



Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 13.858 хиљада динара односи се углавном на више уплаћен порез на додату вредност по пореским пријавама за октобар, новембар и децембар 2022. године.

### 2.3.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 408 хиљада динара и приказани су у табели:

Табела број 27: Приказ краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни финансијски пласмани	408	936
<b>Укупно:</b>	<b>408</b>	<b>936</b>

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 408 хиљада динара односе се потраживања по основу Уговора о пословној сарадњи, број 3254 од 22. јуна 2010. године закљученог са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање, Београд.

Према Уговору, Предузеће има право да трошкове погребних услуга за умрла лица који су били корисници пензија Фонда, рефундира од Фонда, у висини која је прописана Законом о пензијском и инвалидском осигурању.

### 2.3.1.10. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 44.789 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 28: Приказ готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	44.378	64.098
Прелазни рачун	145	156
Благајна	236	-
Девизни рачун	31	31
Остало		(8)
<b>Укупно:</b>	<b>44.789</b>	<b>64.277</b>

Приказ стања новчаних средстава на текућим рачунима Предузећа по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Преглед текућих (пословних) рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2022. година попис	По изводима
„Банка Поштанска штедионица“, ад, Београд	42.124	42.124
„Banca Intesa“ ад, Београд	1.119	1.119
„АИК банка“ ад, Ниш	490	490
„Raiffeisen bank“ ад, Београд	341	341
Министарство финансија – Управа за трезор	320	320
Остало	(16)	(16)
<b>Укупно:</b>	<b>44.378</b>	<b>44.378</b>

Стање благајне у износу од 236 хиљада динара је стање пазара у помоћним благајнама који су предати у главну благајну 4. јануара 2023. године.





У Предузећу се преко благајни врши наплата комуналних услуга. Средства која су наплаћена по основу комуналних услуга на помоћним благајнама и пазари продавница се уплаћују у главну благајну. Предузеће има шест помоћних благајни и једну главну (директну) благајну.

### 2.3.1.11. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења су исказана у износу од 549 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Приказ краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочна активна временска разграничења	549	1.770
<b>Укупно:</b>	<b>549</b>	<b>1.770</b>

На рачуну краткорочних активних временских разграничења у износу од 549 хиљада динара, износ од 69 хиљада динара односи се на унапред плаћене трошкове за претплату на штампано издање часописа из рачуноводства за 2023. годину, док се износ од 480 хиљада динара односи на унапред плаћене трошкове претплате за 2023. годину за часопис из области јавне набавке – три комада.

### 2.3.1.12. Ванбилансна актива/ванбилансна пасива

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 40.823 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године, а структуру ванбилансне евиденције чини:

Табела број 31: Табеларни приказ ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
<b>Ванбилансна актива</b>		
Роба узета у комисион и консигнацију	863	863
Остала имовина других субјеката	39.960	39.960
<b>Укупно:</b>	<b>40.823</b>	<b>40.823</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Роба узета у комисион и консигнацију	863	863
Остала имовина других субјеката	39.960	39.960
<b>Укупно:</b>	<b>40.823</b>	<b>40.823</b>

Роба узета у комисион и консигнацију која је исказана у оквиру ванбилансне евиденције у износу од 863 хиљаде динара односи се на робу примљену по основу Уговора о консигнацији број 993 од 6. фебруара 2018. године са друштвом „Услуга“ а.д. Бачка Топола.

Остала имовина других субјеката исказана је у износу од 39.960 хиљада динара и односи се на канте (комада 12.623), које је Предузеће добило на основу Споразума са крајњим корисницима у вези са спровођењем пројекта „Примарна сепарација отпада у четири региона – ПРА 2017“, а које су намењени крајњим корисницима.



### 2.3.1.13. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2022. године има следећу структуру:

Табела број 32: Приказ структуре капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	844.656	844.656
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добитци по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	37.130	38.971
Нераспоређени добитак	40.808	1.247
Губитак	(86.783)	(97.544)
<b>Укупно:</b>	<b>835.811</b>	<b>787.330</b>

#### 2.3.1.13.1. Основни капитал

Структура основног капитала Предузећа, који је исказан у укупном износу од 844.656 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ структуре основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Државни капитал	843.110
Уплаћени државни капитал	1
Остали облици основног капитала	1.545
<b>Укупно:</b>	<b>844.656</b>

Према члану 14 Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Стари град“, Шабац, донетој 10. октобра 2013. године, уписани и уплаћени новчани капитал Предузећа износи 1 хиљаду динара.

У поменутој Одлуци је регулисано да основни капитал Предузећа, на дан 31. децембра 2012. године износи 844.655 хиљада динара, као и да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним у финансијским извештајима бити извршено у складу са Законом о привредним друштвима и прописима којима се уређује регистрација привредних субјеката.

У Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал Предузећа од једну хиљаду динара, док основни капитал, у износу од 844.655 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама Предузећа и оснивачком акту, није регистрован у Агенцији за привредне регистре.

#### 2.3.1.13.2. Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добитци по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

На дан извештајног периода, Предузеће је исказало у пословним књигама позитивне ревалоризационе резерве и нереализоване добитке по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у укупном износу од 37.130 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Приказ структуре ревалоризационих резерви и добитака у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Ревалоризационе резерве	36.437



Назив	2022. година
Актуарски добици по основу планова дефинисаних примања	151
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	542
<b>Укупно:</b>	<b>37.130</b>

Ревалоризационе резерве су формиране као позитивни ефекти процене имовине Предузећа – опреме, када је сачињен Извештај о процени вредности опреме са стањем на дан 31. децембар 2017. године број 715 од 29. јануара 2018. године, од стране комисије формиране унутар Предузећа, која је вршила процену.

Структура ревалоризационих резерви, са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Приказ структуре ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
<b>Ревалоризационе резерве</b>	
- по основу ревалоризације постројења и опреме	35.015
- по основу ревалоризације шума	1.422
<b>Укупно:</b>	<b>36.437</b>

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама на рачуну ревалоризационих резерви исказало процењену вредност биолошких средстава – шума у износу од 1.422 хиљаде динара, која је утврђена у ранијем периоду, приликом процене фер вредности биолошких средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 26 МРС 41 – Пољопривреда, у коме је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, се укључује у биланс успеха за период у ком је настао. Због тога, прецењене су ревалоризационе резерве у износу од 1.422 хиљада динара, а потцењен резултат из ранијег периода у истом износу.

**Ризик:** Неправилно евидентирање вредности биолошких средстава, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да преиспита ревалоризационе резерве из ранијег периода, формиране приликом процене биолошких средстава - шума и да сходно утврђеним околностима спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Промене на рачуну ревалоризационих резерви током 2022. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Приказ структуре рачуна ревалоризационе резерве

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
<b>Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године</b>	<b>38.278</b>
Ревалоризационе резерве у току године	
смањење по основу отуђења и расхода основних средстава	(1.841)
<b>Стање на крају године – 31. децембар 2022. године</b>	<b>36.437</b>



Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања исказани су у износу од 151 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, који потиче из ранијег периода.

Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат исказани су у износу од 542 хиљаде динара, а односе се на промене фер вредности финансијске имовине које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат – акције Робно транспортни центар, Шабац (Напомена број 2.3.1.4.).

### 2.3.1.13.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године исказан је у укупном износу од 40.808 хиљада динара, а чине га:

- 1) нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.045 хиљада динара;
- 2) нераспоређени добитак текуће године у износу од 38.763 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 27. марта 2023. године, донео је Одлуку о расподели нето добити ЈКП „Стари град“, Шабац за 2022. годину број 2313/1, којом је утврђено да се нераспоређена нето добит ЈКП „Стари град“, Шабац по годишњем обрачуна за 2022. годину у износу од 38.763 хиљада динара распоређује на начин да се 90% од износа нераспоређене добити усмерава оснивачу, док преосталих 10% остаје јавном предузећу.

Скупштине града Шапца је донела Одлуку број 020-00-315/2022-14 од 13. септембра 2023. године, о давању сагласности на одлуку о расподели добити ЈКП „Стари град“, Шабац за 2022. годину.

### 2.3.1.13.4. Губитак

Губитак у пословним књигама Предузећа, који је формиран у ранијем периоду, исказан је на дан извештајног периода, 31. децембар 2022. године у износу од 86.783 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Приказ губитка

- у хиљадама динара -

Опис	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	97.548
Смањење губитка по основу корекције одложених прихода из ранијег периода на терет резултата	(9.724)
Смањење губитка на основу покрића из нераспоређене добити из ранијих година на основу Одлуке надзорног одбора број број 306/4, од 29. априла 2022. године на коју је Скупштине града Шапца дала сагласност Одлуком број 020-00-127/2022-14 од 28. септембра 2022	(1.041)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	86.783

### 2.3.1.14. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 41.372 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Приказ структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	41.372	43.670
Укупно:	41.372	43.670



Дугорочна резервисања су исказана у износу од 41.372 хиљада динара (43.670 хиљада динара претходне године) и односе се на резервисања за накнада и друге бенефиције запослених (отпремнине и јубиларне награде).

Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 39. Преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених	2022. година
Стање на почетку године	43.670
Смањење резервисања у току године	(8.495)
Формирана резервисања у току године	6.197
<b>Укупно:</b>	<b>41.372</b>

Смањење резервисања у 2022 години резултат је укидања резервисања за отпремнине при одласку у пензију у износу од 3.014 хиљада динара, а због промена актуарских претпоставки које су коришћене у обрачуна и стварно исплаћених накнада за отпремнине у износу од 3.492 хиљаде динара и јубиларне награде у износу од 1.988 хиљада динара.

Формирана резервисања у току године, у износу од 6.197 хиљада динара, односе се на усклађивање вредности резервисања за јубиларне награде у износу од 377 хиљада динара и отпремнине у износу од 5.820 хиљада динара, са обрачуном резервисања на дан 31. децембар 2021. године.

Одлуком о обављању делатности зоохигијене донете од стране града Шапца, одређено је да Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац обавља делатност зоохигијене, која између осталих, обухвата и хватање напуштених и изгубљених животиња на територији града Шапца. Према подацима добијеном у поступку ревизије, против Предузећа на дан 31. децембра 2022. године су у току била 42 судска спора покренута од стране физичких лица, за накнаду нематеријалне штете услед уједа паса луталица (Напомена 2.4).

**Откривена неправилност:** Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши процену исхода судских спорова и не признаје резервисања у пословним књигама када су за то испуњени услови, постоји ризик од погрешног исказивања резервисања и резултата у пословним књигама.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да изврши процену исхода судских спорова и да изврши резервисања за трошкове судских спорова уколико су испуњени услови за признавање резервисања дефинисани МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.



### 2.3.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 1.192 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Приказ примљених аванса, депозита, кауције -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси, депозити и кауције	1.192	3.890
<b>Укупно:</b>	<b>1.192</b>	<b>3.890</b>

### 2.3.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембар 2022. године, евидентиране у укупном износу од 65.348 хиљада динара чине:

Табела број 41: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	64.836	47.098
Остале обавезе из пословања	512	-
<b>Укупно:</b>	<b>65.348</b>	<b>47.098</b>

Обавезе према добављачима у земљи су исказана у износу од 64.836 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 42: Обавезе према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
ЈКП „Срем-Мачва“ Шабац	27.151
„Алијанса 20-21“ д.о.о. Београд	12.030
„Кнез Петрол“ д.о.о. Земун	5.523
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	4.505
Ветеринарска станица Шабац	1.811
„Трансфер“ д.о.о. Мишар	949
ЈП ЕПС Београд Технички центар Краљево Одсек за техничке услуге Шабац	891
Миодраг Пајић ПР производња производа од дрвета „Лаф и син“ Кржава	727
СЗР „Р-Коп“ Снежана Ралић ПР Шабац	713
Остали добављачи у земљи	10.536
<b>Укупно:</b>	<b>64.836</b>

### 2.3.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 18.648 хиљада динара на дан извештајног периода а чине их:

Табела број 43: Приказ структуре осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	16.116	15.072
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	77	1.668
Обавезе по основу пореза на добитак	2.455	-
<b>Укупно:</b>	<b>18.648</b>	<b>16.740</b>



Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 16.116 хиљада динара и односе се:

Табела број 44: Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада (Напомена 2.3.2.2.)	15.254	14.247
Друге обавезе (Напомена 2.3.2.2.)	968	825
<b>Укупно :</b>	<b>16.116</b>	<b>15.072</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 15.254 хиљада динара и односе се на обрачунате обавезе за нето зараде и накнаде зарада и припадајуће порезе и доприносе на терет запослених и послодавца за месец децембар 2022. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада измирене су у јануару 2023. године.

Табела број 45: Структура обавезе по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде за обављени рад и време проведено на раду	9.562	8.825
Обавезе за порез на зараде	1.042	995
Обавезе за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада	1.853	1.716
Обавезе за доприносе за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада	682	631
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на зараде и накнаде зарада	99	92
Обавезе за доприносе за ПИО на терет послодавца	1.324	1.348
Обавезе за доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца	682	631
Обавезе за доприносе за ПИО бенефицирани радни стаж послодавац	10	9
<b>Укупно :</b>	<b>15.254</b>	<b>14.247</b>

Друге обавезе исказане су у износу од 968 хиљада динара и односе се на обрачунате, а неизмирене обавезе за месец децембар 2022. године по основу:

Табела број 46: Друге обавезе

- у хиљадама динара -

Назив	2022.	2021.
Обавезе према запосленим за превоз - претплатне карте	-	13
Обавезе према запосленим за превоз	871	781
Обавезе према цлановима управног и надзорног одбора	30	30
Обавезе за накнаде по уговору о делу	7	-
Обавезе по основу привремених и повремених послова- нето	60	-
<b>Укупно :</b>	<b>968</b>	<b>825</b>

У јануару 2023. године измирене су друге обавезе у целости.

### 2.3.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан извештајног периода у износу од 351.107 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Структура краткоточних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред наплаћени приходи	4.864	6.784
Одложени приходи по основу донација	346.243	156.488
<b>Укупно:</b>	<b>351.107</b>	<b>163.272</b>



Одложени приходи у износу од 4.864 хиљаде динара односе се на унапред наплаћене приходе по основу издавања у закуп тезги и локала правним и физичким лицима (пољопривредним произвођачима).

Одложени приходи по основу донација су исказани у износу од 346.243 хиљаде динара. Промене у току 2022. године на наведеним рачунима биле су следеће:

Табела број 48: Промене на рачунима одложених прихода по основу донација -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање 1. јануара 2022. године	156.488
Повећање по основу примљених донација	253.819
Смањење по основу укидања одложених прихода за примљене донације (Напомена број 2.3.1.13.4., 2.3.2.1.4. и 2.3.2.6)	64.064
<b>Стање 31. децембра 2022. године:</b>	<b>346.243</b>

На дан 1. јануара 2022. године Предузеће је исказало одложене приходе по основу примљених донација у износу од 156.488 хиљада динара које се односе на донације из ранијег периода за набавку опреме (трактори, комунална возила и прикључна механизација, контејнери и кадавере) и улагања у непокретности (пијаца „Камичак“, пијаца „Стадион“, објекат „Прихватилиште паса“, уређење и проширење Новог гробља). У 2022. години у складу са планираним средствима из Одлуке о буџету Града Шапца за 2022. годину примљена су новчана средства из буџета Града Шапца за финансирање инвестиционих активности као и средства помоћи Европске уније у оквиру Инструмената за претприступну помоћ (ИПА II) и то:

Табела број 49: Структура примљених донација у току 2022. године -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Инфраструктурно уређење и проширење Новог гробља (Напомена број 2.3.1.1.)	42.954
Набавка механизације за обављање делатности (трактори, чистилице Tenax Electra 2.0 NEO) укупне набавне вредности од 42.000 хиљада динара са ПДВ - ом, све према фактурама добављача „FPM Agromehanika“, Бољевац (Напомена број 2.3.1.1.)	31.700
Пренета средства из буџета Града Шапца за набавку чистилице Tenax Electra 2.0 NEO (извод од 15. јула 2022. године)	24.571
Субвенције за комунално опремање у износу од 37.200 хиљада динара и набавка три аутосмећара у укупном износу од 59.400 хиљада динара са ПДВ-ом (Напомена број 2.3.1.1.)	83.800
Набавка фекалне цистерне у укупном износу од 18.120 хиљада динара са ПДВ-ом све према фактурама добављача „FPM Agromehanika“, Бољевац (Напомена број 2.3.1.1.)	15.100
Набавка три возила за сакупљање смећа и опреме за одвајање чврстог отпада (пластичне канте капацитета 240 л и контејнери капацитета 1,1 m <sup>3</sup> ) у оквиру пројекта „Увођење примарне сепарације отпада у четири региона: Дубоко, Панчево, Срем-Мачва и Пирот (Напомена број 2.3.1.1.)	46.012
Набавка возила Renault master према Уговору о купопродаји бр. 10107 од 28. децембар 2022. године (Напомена број 2.3.1.1.)	990
Набавка опреме за одвајање чврстог отпада (пластичне канте капацитета 240 л и контејнери капацитета 1,1 m <sup>3</sup> ) у оквиру пројекта „Увођење примарне сепарације отпада у четири региона: Дубоко, Панчево, Срем-Мачва и Пирот (Напомена број 2.3.1.1.)	8.692
<b>Укупно примљене донације</b>	<b>253.819</b>

### 2.3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 42.762 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 720.723 хиљада динара и укупних расхода у износу од 677.961 хиљада динара.





Добитак из редовног пословања пре опорезивања умањен је за негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања који се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода у износу од 714 хиљада динара и порески расход периода у износу од 5.589 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 2.304 хиљаде динара, што чини нето добитак у износу од 38.763 хиљаде динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/пословни расходи	673.295	660.353	12.942
Финансијски приходи/финансијски расходи	2.039	45	1.994
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	5.500	(5.500)
Остали приходи/остали расходи	45.389	12.063	33.326
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>720.723</b>	<b>677.961</b>	<b>42.762</b>
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	-	-	(714)
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42.048</b>
Порески расход периода			(5.589)
Одложени порески приходи периода	-	-	2.304
<b>Нето добитак</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38.763</b>

### 2.3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа евидентирани су у укупном износу од 673.295 хиљада динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Приказ пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.923	7.458
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	598.255	503.134
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	(26)	(33)
Остали пословни приходи	66.475	45.048
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	2.668	29.796
<b>Укупно:</b>	<b>673.295</b>	<b>585.403</b>

Обављање делатности Предузећа регулисано је одлукама оснивача Скупштине Града Шапца: Одлуком о комуналном уређењу, број 020-135/2012-14 од 21. децембра 2012. године, Одлуком о управљању комуналним отпадом на територији Града Шапца, број 020-197/2014-14 од 16. октобра 2014. године, Одлуком о управљању и сахрањивању на подручју града Шапца, број 020-00-18/2021-14 од 11. фебруара 2021. године, Одлуком о одржавању пијаца<sup>11</sup>,

<sup>11</sup> „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 32/08, 6/09 - др. одлука, 28/09, 28/10 - др. одлуке, 5/14 - др. одлука, 4/15 и 7/17.



Одлуком о одређивању, организацији и коришћењу градске плаже „Стари град“<sup>12</sup>, Одлуком о држању домаћих животиња, број 020-5/95-01 од 24. фебруара 1995. године.

### 2.3.2.1.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту остварени су у износу од 5.923 хиљаде динара, а обухватају следеће приходе:

Табела број 52: Приказ структуре прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје робе у малопродаји	5.505
Приходи од продаје робе – посуде за смеће	418
<b>Укупно:</b>	<b>5.923</b>

Приходи од продаје робе у износу од 5.505 хиљада динара остварени су продајом трговачке и комисионе робе – погребне опреме на мало у продавници погребне опреме у износу и приходе од продаје садног.

### 2.3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга у току 2022. године остварени су у износу од 598.255 хиљада динара и обухватају следеће приходе:

Табела број 53: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од услуга изношења комуналног отпада – смећа, одржавања депоније, рашчишћавања и уклањања дивљих депонија	364.876
Приходи од подизања и одржавања зелених површина, одржавања градске плаже, продаја цвећа и огрева	94.877
Приходи од одржавања јавне хигијене – чишћење и прање улица одржавање и чишћење јавног тоалета и других услуга и услуга зоохигијене	96.846
Приходи од погребних услуга, продаја погребне опреме и услуге грађевинске услуге на гробљима	21.550
Приходи од наплате пијачне таксе физичким лицима и префактурисање трошкова закупа пословног простора правним лицима	17.042
Одржавање јавне расвете, продаја пет амбалаже и селектираног отпада	2.975
Префактурисани трошкови електричне енергије закупцима и услуге кухиње	89
<b>Укупно:</b>	<b>598.255</b>

**Приходи од услуге изношења комуналног отпада** у износу од 364.876 хиљада динара односе се на приходе од услуга сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада из стамбених, пословних и других објеката. Комунални отпад одлаже се у типским посудама.

У току 2022. године остварени су приходи од редовног изношења смећа у износу од 236.234 хиљаде динара од физичких лица и 119.092 хиљаде динара од правних лица.

Послови изношења комуналног отпада обављају се у оквиру службе „Изношење смећа“ која је организована у Сектора услуга I - „Градска чистоћа“.

<sup>12</sup> „Службени лист града Шапца“, бр. 20/09, 28/10 и 5/14.



Цена за одвожење комуналног отпада утврђује се месечно по м<sup>2</sup> за стамбени и пословни простор. Наплата цене комуналне услуге врши се месечно.

У току 2022. године примењивале су се цене утврђене на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Стари град“, Шабац, број 5871/2 од 24. октобра 2014. године на коју је сагласност дало Градско веће града Шапца, Решењем број 38-16/14-15 од 10. новембра 2014. године.

Цене изношења смећа са ПДВ-ом утврђене су за: стамбени простор у износу од 3,50 динара по м<sup>2</sup>, пословни простор у износу од 7,92 динара по м<sup>2</sup>, изношење смећа дворишне површине – стамбени простор 0,174 динара по м<sup>2</sup>, удепоновање комуналног отпада 2,58 динара по м<sup>2</sup> и обнова комуналне посуде у износу 36,60 динара по комаду.

Цене услуга изношења и удепоновања комуналног отпада код корисника на сеоском подручју формиране су на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Стари град“, Шабац, број 3489 од 22. јуна 2015. године на коју је сагласност дало Градско веће града Шапца, Решењем број 38-10/15-15 од 19. октобра 2015. године.

**Приходи од подизања и одржавања зелених површина, одржавања градске плаже, продаја цвећа и огрева остварени су у износу од 94.877 хиљада динара.**

Највећи део прихода остварени су по основу фактурисања Граду Шапцу за одржавање зелених површина у износу од 77.404 хиљаде динара и одржавање градске плаже у износу од 9.380 хиљада динара.

Са Градом Шапцом закључен је Уговор о одржавању зелених површина за 2022. годину дана 4. јануара 2022. године, заведен под бројем 352-00-31/2022-12, у којем су регулисани међусобни односи у реализацији Програма одржавања зелених површина у Шапцу у току 2022. године. Програм обухвата одржавање зелених површина и градске плаже и у њему су дефинисане врсте радова, површине, број потребних извршилаца, јединичне цене и укупна цена свих радова.

Фактуре се испостављају месечно, уз достављање радних налога и спецификације извршених радова, које својим потписом, да су радови извршени, оверава представник Одељења за инспекцијске и комуналне послове Градске управе града Шапца и Предузећа.

Радови и услуге у фактурама су формиране по ценама из Ценовника услуга зеленила за 2022. годину који је Надзорни одбор донео Одлуком, број 4107/6 од 7. јуна 2022. године и на који је сагласност дало Градско веће града Шапца, Решењем број 038-00-9/2022-15 од 22. јуна 2022. године и који се почео примењивати од 1. јула 2022. године. До тада, у примени је био Ценовник радова на подизању и одржавању зелених површина у граду за 2014. годину, број 492 и Ценовник осталих услуга зеленила, број 490 од 23. јануара 2014. године.

**Приходи од одржавања јавне хигијене и услуга зоохигијене остварени су у износу од 96.846 хиљада динара, од чега се на приходе од одржавања јавне хигијене односи износ од 71.685 хиљада динара, док приходи од услуга зоохигијене су исказани у износу од 25.161 хиљаде динара.**

Приходи од одржавања јавне хигијене остварени су фактурисањем услуга Граду Шапцу и то: услуга ручног чишћења, прања, поливања, кошења и грабљања уличних травњака, одвоз



уличног смећа и пражњења корпи за смеће, рад зимске службе, машинско чишћење и одржавање јавне хигијене поводом одржавања јавних манифестација на основу Уговора о одржавању јавне хигијене за 2022. годину који је закључен 4. јануара 2022. године, заведен под бројем 352-00-31/2022-13. Уговором су дефинисани послови одржавања чистоће на јавним површинама у складу са Програмом које је донео Град Шабац и који обухвата одржавања јавне хигијене, јавни тоалет и зоохигијену.

Услуге одржавања јавне хигијене фактурисане су по ценама из Ценовника услуга јавне хигијене за 2022. годину коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком, број 4107/8 од 7. јуна 2022. године и на коју је сагласност дало Градско веће града Шапца, Решењем број 038-00-7/2022-15 од 22. јуна 2022. године и који се почео примењивати од 1. јула 2022. године. До тада се примењивао Ценовник услуга јавне хигијене за 2014. годину, број 491 од 23. јануара 2014. године.

Услуге зоохигијене обухватају хватање и збрињавање паса луталица и сакупљање угинулих животиња. Услуге се фактуришу Граду, једном месечно, по ценама из Ценовника услуга зоохигијене за 2022. годину, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 4107/4 од 7. јуна 2022 године и на коју је сагласност дало Градско веће града Шапца, Решењем број 038-00-10/2022-15 од 22. јуна 2022. године и који се почео примењивати од 1. јула 2022. године. До тада се примењивао Ценовник услуга зоохигијене за 2020. годину, број 2564/1 од 8. маја 2020. године.

Послови јавне хигијене и зоохигијене обављају се у се у оквиру службе „Јавна хигијена“ која је организована у Сектора услуга I „Градска чистоћа“.

**Приходи од услуга на гробљу** у износу од 21.550 хиљада динара остварени су по основу фактурисања погребних услуга (ископ раке, сахрањивање и уређење гроба, накнаде за коришћење капеле), продаје погребне опреме и грађевинских услуге на гробљима. Услуге су фактурисан на основу Ценовника редовних погребних услуга који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 3488 од 23. јуна 2015. године на коју је сагласност дало Градско веће Града Шапца Решењем број 38-8/15-15 од 15. јула 2015. године. Допуна и измена ценовника извршена је Одлуком Надзорног одбора број 3061/5 од 29. априла 2022 године.

**Приходи од наплате пијачне таксе физичким лицима и префактурисање трошкова закупа пословног простора правним лицима** остварени су у износу од 17.042 хиљаде динара. Наплата дневних пијачних такси физичким лицима врши се свакодневно, док се закупнина, за издате тезге и пословне просторе у пијачним објектима, наплаћује месечно, на основу уговора закључених у поступку годишњих и кварталних лицитација.

Фактурисање цене пијачних услуга у 2022. години вршено је на основу Ценовника пијачних услуга за 2015. годину, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора, број 3487 од 22. јуна 2015. године, на коју је сагласност дата Решењем Градског већа града Шапца, број 38-9/15-15 од 15. јула 2015. године. Допуна и измена ценовника извршена је Одлуком Надзорног одбора, број 683/2 од 29. децембра 2015. године.

**Приходи од одржавања јавног осветљења, продаје пет амбалаже и селектираног отпада** остварени су у износу од 2.975 хиљада динара и у највећој мери, у износу од 2.965 хиљада динара остварени су по основу фактурисања услуга одржавања јавног осветљења



Граду Шапцу, са којим је 4. јануара 2022. године закључен Уговор о одржавању јавног осветљења за 2022. годину, заведен под бројем 312-00-67/2022-13.

Услуге одржавања јавне расвете фактуришу се Граду месечно на основу цена које је Надзорни одбор Предузеће утврдио Одлуком, број 4107/2 од 7. јуна 2022. године и на коју је сагласност дало Градско веће града Шапца, Решењем број 038-00-1/2022-15 од 22. јуна 2022. године.

Уз фактуре приложени су радни налози о извршеним радовима на поправци јавне расвете за односни месец и дневни извештаји о раду грађевинске машине, у којима се углавном наводи ефективни рад машинисте и рад електричара и који су оверени од стране корисника услуга – Града Шапца.

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

Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа евидентирано је у износу од 26 хиљада динара, а односе се на смањење залиха готових производа (садни материјал) на крају обрачунског периода у односу на почетак обрачунског периода (Напомена број 2.3.1.6.).

### 2.3.2.1.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су у току 2022. године остварени у износу од 66.475 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	406	6.240
Приходи по основу условљених донација	10.992	40
Приходи од закупнина	55.077	38.768
<b>Укупно:</b>	<b>66.475</b>	<b>45.048</b>

**Приходи по основу условљених донација** у износу од 10.992 хиљаде динара обухватају приходе по основу обрачуна амортизације објеката и опреме за чију изградњу и набавку су добијена средства из примљених донација и који су евидентирана на одложеном приходима и примљеним донацијама (Напомена 2.3.1.18).

**Приходи од закупнина** исказани су у укупном износу од 55.077 хиљаде динара и односе се на приходе од закупа гробних места (износ од 23.434 хиљаде динара), приходе од закупа тезги (износ од 15.003 хиљаде динара), приходе од закупа простора на вашару (износ од 12.169 хиљада динара), приходе од закупа пословног и магацинског простора (износ од 3.820 хиљада динара) и остале приходе од закупа (износ од 651 хиљаду динара).

Остали приходи од закупа обухватају приходе од издавања у закуп контејнера у износу од 371 хиљаде динара и префактурисане трошкове електричне енергије и грејања у износу од 280 хиљада динара.



### 2.3.2.1.5. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) који су у пословним књигама исказани у износу од 2.668 хиљада динара (29.796 хиљада динара претходне године) односе се на приходе од усклађивања вредности шума и вишегодишњих засада (Напомена број 2.3.1.3).

### 2.3.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 660.353 хиљаде динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	3.301	5.635
Трошкови материјала, горива и енергије	80.395	59.986
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	375.328	389.294
Трошкови амортизације	28.722	24.778
Трошкови производних услуга	130.684	78.996
Трошкови резервисања	6.968	2.417
Нематеријални трошкови	34.955	28.741
<b>Укупно:</b>	<b>660.353</b>	<b>589.847</b>

#### 2.3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Структуру набавне вредности продате робе, која је исказана у пословним књигама у износу од 3.301 хиљада динара чине:

Табела број 56: Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Набавна вредност продате робе матичним и зависним правним лицима	2.340
Набавна вредност продате робе добављача на мало	961
<b>Укупно:</b>	<b>3.301</b>

#### 2.3.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије су исказани у пословним књигама у износу од 80.395 хиљада динара и чине их:

Табела број 57: Структура трошкови материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала за израду	15.245
Трошкови осталог материјала	8.614
Трошкови горива и енергије	48.654
Трошкови резервних делова	6.275
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.681
<b>Укупно:</b>	<b>80.395</b>



### 2.3.2.2.2.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 15.245 од хиљада динара и односе се на трошкове материјала за обављање основне делатности у износу од 14.996 хиљада динара), трошкове материјала за производњу у износу од 235 хиљада динара и трошкове помоћног материјала у износу од 14 хиљада динара.

### 2.3.2.2.2.2. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 8.614 хиљада динара и односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 1.445 хиљада динара, трошкове ауто гума у износу од 1.897 хиљада динара, трошкове ХТЗ опреме у износу од 5.268 хиљада динара и трошкове осталог режијског материјала у износу од 5 хиљада динара.

### 2.3.2.2.2.3 Трошкови горива и енергије

Структуру трошкова горива и енергије, који су исказани у пословним књигама у износу од 48.654 хиљада динара чине:

Табела број 58: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови електричне енергије	9.101
Трошкови бензина	1.644
Трошкови дизел горива – са фактуре	36.418
Утрошак уља и мазива – са залиха	935
Трошкови осталих енергената-бутан, кисеоник, угаљ, дрво	556
<b>Укупно:</b>	<b>48.654</b>

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 9.101 хиљаду динара, а евидентирани су највећим делом на основу испостављених рачуна за утрошену електричну енергију од стране добављача ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање Београд.

Предузеће је у пословним књигама евидентирано и трошкове електричне енергије који се односе на пословни простор узет у закуп од „Машинкоп“ д.о.о Шабац, у складу са Уговором о закупу број: 11/1 од 4. јануара 2022. године.

Трошкови бензина у износу од 1.644 хиљада динара и дизел горива у износу од 36.418 хиљада динара евидентирани су на основу испостављених рачуна добављача „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун са којим је Предузеће закључило три уговора који имају за предмет испоруку нафтних деривата.

Исказан износ ових трошкове у пословним књигама нижи је у односу на предвиђени износ по Ребалансу IV програма пословања за 2022. годину.



#### 2.3.2.2.4 Трошкови резервних делова

На конту трошкова резервних делова евидентиран је утрошак резервних делова за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава и опреме у износу од 6.275 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.6.1.)

#### 2.3.2.2.5 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у укупном износу од 1.681 хиљада динара на основу требовања и излаза из магацина ситног алата и инвентара.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи евидентирани у укупном износу од 375.328 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) (Напомена 2.3.1.17.)	258.484	248.918
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.761	41.632
Трошкови накнада по уговору о делу	990	310
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	293	533
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора (Напомена 2.3.1.17.)	419	
Остали лични расходи и накнаде	562	566
<b>Укупно:</b>	<b>375.328</b>	<b>389.294</b>

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани у укупном износу од 300.245 хиљада динара у складу су са Програмом пословања за 2022. годину ЈКП „Стари град“ Шабац са изменама и допунама којим је планирано да наведени трошкови износе 324.890 хиљада динара, а односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брuto) у износу од 258.484 хиљаде динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 41.761 хиљада динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto I) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 60: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto I) -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Редован рад	149.394
Прековремени рад	3.847
Рад на државни празник	2.376
Ноћни рад	1.630
Минули рад	17.682
Накнада за државни празник	4.992
Годишњи одмор	25.295
Плаћено одсуство	1.987
Боловање до 30 дана	4.863
Боловање 100%	3.938
Регрес	29.729





Назив	2022.
Топли оброк	12.751
<b>Бруто зарада:</b>	<b>258.484</b>

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС<sup>13</sup>, Правилником о раду ЈКП „Стари град“ Шабац број 5062 од 8. јула 2022. године, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закону о порезу на доходак грађана, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈКП „Стари град“ Шабац број 7766 од 20. октобра 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Стари град“ Шабац број 6106 од 12. октобра 2022. године и број 6811 од 5. септембра 2022. године, Програмом пословања за 2022. годину, број 9030 од 6. децембра 2021. године са изменама и допунама програма, број 1166 од 21. фебруара 2022. године, број 7278 од 20. септембра 2022. године, број 8220/1 од 25. октобра 2022. године и уговорима о раду.

У периоду јануар-јун 2022. године Предузеће је непосредно примењивало Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>14</sup>. Од 19. јула 2022. године права и обавезе из радног односа уређене су Правилником о раду ЈКП „Стари град“ Шабац и уговорима о раду.

У претходним годинама права и обавезе из радног односа су биле уређене Колективним уговором код послодавца ЈКП „Стари град“ Шабац који је престао да важи 23. децембра 2021. године. Анексом 1 овог уговора од 4. децембра 2020. године утврђен је распон коефицијената по групама послова и коефицијети зараде за свако радно место. Наведене коефицијете послова Предузеће је користило при обачуну зарада до ступања на снагу Правилника о раду ЈКП „Стари град“ Шабац.

Обрачун зарада од 19. јула 2022. године вршен је у складу са прописним коефицијентима радног места, у складу са чланом 66 Правилника о раду ЈКП „Стари град“ Шабац.

### Елементи за обрачун и исплату основне зараде

Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла; вредности радног часа и временаведеног на раду. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђена је актом Предузећа у оквиру средстава планираних програмом пословања на који сагласност даје Град Шабац.

Од 19. јула 2022. године, Правилником о раду ЈКП „Стари град“ Шабац утврђени су коефицијети за послове који се обављају у Предузећу.

Ревизијом је утврђено да су зараде исплаћиване у оквиру лимита средстава предвиђених Програмом пословања и у 2022. години усвојеним Ребаласима програма.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/21.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/21.



## Минимална зарада

У складу са чланом 111 Закона о раду, запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Минимална зарада одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са Законом о раду, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Послодавац је дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата. Запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом. Основица за обрачун увећане зараде је минимална зарада запосленог.

У току 2022. године Предузеће је обрачунало и исплатило зараде које нису ниже од минималне.

## Зараде пословодства

Максимална зарада директора уређена је Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>15</sup> и повезаним Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>16</sup> и Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>17</sup>. Максимална зарада у јавном сектору почев од зараде за јануар 2022. године износи 209.817,18 динара, нето.

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

Максимална зарада које је исплаћена у 2022 години је нижа од износа максималне зараде што је у складу са законом износи 135 хиљада динара и односи се на зарадау директара за новембар 2022. године. Укупно обрачунати и исплаћени трошкови нето зарада директора 1.290 хиљада динара. Укупни трошкови нето зарада других руководиоца (извршни директор, технички директор и руководиоци сектора) износили су 4.415 хиљада динара.

## Прековремени рад

У 2022. години Предузеће је обрачунало и исплатило прековремени рад запосленима у износу од 3.847 хиљада динара. У складу са важећим општим актима, запослени су имали право на увећану зараду за прековремени рад у износу од 26% од основице.

Предузеће је водило дневну евиденцију о прековременом раду запослених. Обрачун и исплата прековременог рада извршена је у складу са општим актима Предузећа.

<sup>15</sup> Сл. гласник РС, бр. 93/12.

<sup>16</sup> Сл. гласник РС, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22.

<sup>17</sup> Службени гласник РС, бр. 110 од 24. новембра 2021, 125 од 12. новембра 2022.



## Накнаде зарада

У складу са општим актима којима су регулисани права и обавезе из радног односа код Предузећа, запослени имају право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом, и то за:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) плаћеног одсуства;
- 3) одсуства са рада у дане државног и верског празника, који су по закону нерадни,
- 4) војне вежбе и одазивање на позив војних и других државних органа, ако то законом није другачије одређено,
- 5) присуствовање седницама државних органа и њихових тела, присуствовање седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог,
- 6) стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца,
- 7) учешће на радно - производним, спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва,
- 8) привремено одсуство са рада због потврђене заразне болести Ковид - 19 или због мере изолације или самоизолације наложених у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности контаката са лицима којима је потврђена болест Ковид - 19 или наложена мера изолације и самоизолације, и то:
  - (1) за првих тридесет дана одсуства са рада, висину накнаде зараде послодавац ће исплатити из својих средстава,
  - (2) почев од 31. дана одсуства са рада, висина накнаде зараде исплатиће се тако што ће се из средстава обавезног здравственог осигурања обезбедити законом прописан износ накнаде зараде, а послодавац ће из својих средстава обезбедити разлику до висине од 100 % основа за накнаду зараде.

Такође, запослени имају право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- 1) У висини 65 % просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.
- 2) У висини 100 % просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.

У 2022. години обрачунате и исплатаћене накнаде зарада износе 41.080 хиљада динара.

## Трошкови накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор

У складу са чланом 76 Закона о раду Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду штете за неискоришћеног годишњег одмор за три запослена којима је престао радни однос у укупном износу од 227 хиљада динара. Накнада штете је обрачуната сразмерно броју неискоришћених дана годишњег одмора.



## Регрес

У 2022. години запосленима је на име регреса за коришћење годишњег одмора исплаћено укупно 29.729 хиљада динара.

У члану 118. став 1 тачка б) Закона о раду одређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за регрес за коришћење годишњег одмора.

У складу са чланом 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1. овог члана, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

Од 19. јула 2022. године, у складу са Правилником о раду ЈКП „Стари град“ Шабац, запослени имају право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима у висини од 1/12 месечно од 80 % исплаћене месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.

Обрачунат и исплаћен регрес за јануару 2022. године извршен је на основу података о просечној месечној исплаћеној заради у Републици Србији за претходну 2021 годину.

## Накнаду за трошкове исхране у току рада

У складу са чланом 65 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара.

Члан 65 став 2 Правилника о раду ЈКП „Стари град“ Шабац прописује да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини 250,00 динара, по радном дану, са садржаним порезом и доприносима на терет запосленог (брutto износ).

Укупно обрачуната и исплаћена накнада за трошкове исхране у току рада у 2022. години износи 12.751 хиљаду динара.

## Трошкови накнада по основу уговора о делу

Трошкови накнада по основу закључених уговора о делу исказани су у износу од 990 хиљада динара, од чега износ од 634 хиљада динара представља нето износ. У 2022. години Предузеће је закључило 10 уговора о делу у вези са пружањем медицинске помоћи у току купалишне сезоне и услуга у раду комисије за решавања рекламације потрошача.



Предузеће је Програмом пословања за 2022. годину са изменама и допунама програма, на које је добило сагласност Оснивача, планирало трошкове по уговорима о делу у износу од 990 хиљада динара.

### **Трошкови накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 293 хиљада динара, од чега се 177 хиљада динара односи на трошкове накнада. Уговором о привременим и повременим пословима ангажован је један извршилац у периоду од 1. октобра 2022. до 31. децембра 2022. године на пословима одржавања возила.

### **Трошкови накнаде физичким лицима – уговори о закупу**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 419 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор о закупу пословног простора број 5719/1 од 1. августа 2022. године са физичким лицем а чији предмет је закуп простора од 506,22 м<sup>2</sup> у Мајуру, на к.п. 3236. Уговорена је месечна закупнина од 1518 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС почев од 1. августа 2022. године. Уговор је закључен на период од годину дана.

### **Трошкови накнаде члановима надзорног одбора**

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 562 хиљаде динара, од чега 360 хиљада динара представља нето износ ове накнаде.

Надзорни одбор има председника и два члана од којих је један из редова запослених. Решењем Скупштине града Шапца број 119-00-72/2020-14 од 11. децембра 2020 године именован је Надзорни одбор ЈКП „Стари град“ Шабац на период од четири године. Решењем Скупштина града Шапца од 29. септембра 2022. године истовремено је разрешен и изабран један члан надзорног одбора.

У 2022. години Предузеће је обрачунало и исплатило месечну накнаду за рад председика надзорног одбора у износу од 15 хиљада динара нето. Накнада члана надзорног одбора из реда запослених износила је пет хиљада динара месечно, док је други члан надзорног одбора примао накнаду од 10 хиљада динара месечно.

### **Трошкови уступања људских ресурса – агенције, омладинске задруге**

У 2022. години, на име ангажовања људских ресурса преко агенције исказани су расходи у износу од 49.612 хиљада динара.

Предузеће је са G2 Falcon 2017 д.о.о., Београд закључило Уговор број 3/21 чији предмет је услуга уступања људских ресурса за обављање послова за потребе ЈКП Стари град Шабац. Уговорена вредност предметне услуге у поступку јавне набавке је у висини процењене вредности од 80.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 96.000 хиљада динара са порезом. Уговорни однос са G2 Falcon 2017 д.о.о. Београд је трајао до јула 2022. године.



Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Шапца од 22. септембар 2017. године, одређен је максималан број запослених на неодређено време у ЈКП Стари град Шабац од 294 запослена.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 23.207 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 61: Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара -

Назив	2022.
Новогодишњи и божићни поклони	583
Трошкови накнада за превоз - запослени	10.464
Солидарна помоћ	11.805
Накнаде трошкова службених путовања	333
Остало	22
<b>Укупно:</b>	<b>23.207</b>

### Друга примања – новогодишњи пакетићи

У 2022. години, на име ангажовања осталих давања по колективном уговору – пакетићи исказани су трошкови у износу од 583 хиљаде динара.

Чланом 119 став 2 Закона о раду прописано је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У складу са чланом 91 Правилника о раду ЈКП Стари град Шабац, запосленима се може исплатити поклон деци запослених до 15 година старости у роби или новцу, поводом Божића и Нове године. Одлуку о исплати као и о начину и висини ових примања доноси директор. За 2022 годину, сходно члану 18. став 1. тачка 8) Закона о порезу на доходак грђана<sup>1</sup>, неопорезиви износ поклона деци до 15 година старости је износио 10.898 динара.

На основу одлуке в.д. Директора Предузећа од 21. децембра 2022. године на име поклона за Нову годину и Божић, исплаћен је износ од 390 хиљаде динара за укупно 78 деце, односно 5.000 динара појединачно. Преостали износ односи се на набавку добара за новогодишње пакетиће.

### Накнада трошкова превоза

У складу са чланом 118 Закона о раду<sup>18</sup> запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 71 став 1 тачка 1) Посебаног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије одређено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за целу годину у висини месечне претплатне карте за долазак и

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, ..., 13/2017 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.



одлазак са рада за релације где се обавља домаћи линијски превоз (градски, приградски, међумесни).

Сходно члану 78 Правилника о раду ЈКП Стари град Шабац запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, с тим што се наведени новчани износ може исплаћивати директно запосленом.

У 2022. години накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 10.464 хиљаде динара.

### **Трошкови службених путовања у земљи и иностранству**

Правилником о службеним путовањима од 1. новембра 2021. године утврђена су права запослених на накнаду путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству. Предузеће је службено путовање дефинисало као путовање у земљи и иностранству на које се запослени упућује да изврши одређени службени посао по налогу овлашћеног лица. У складу са чланом 6 наведеног правилника дневница за службени пут у земљи износи 2.000 динара, а умањује се за 80% уколико је обезбеђен смештај и исхрана на службеном путу.

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству исказани су у износу од 333 хиљаде динара и обухватају евидетиране трошкове по основу исплаћених дневница за службено путовање у износу од 40 хиљада динара, трошкове смештаја и исхране на службеном путу у износу од 288 хиљада динара као и трошкове коришћења аутомобила у службене сврхе у износу од пет хиљада динара.

### **Солидарна помоћ**

Трошкови солидарне помоћи за 2022. години исказани су у износу од 11.805 хиљада динара и односе се на помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених односи 10.671 хиљада динара.

У складу са чланом 87 став 6 Правилника о раду ЈКП Стари град, Шабац послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса.

Одлуком директора Предузећа од 9. септембра 2022. године одобрена је исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 41.800 динара по запосленом сразмерно времену проведеном на раду током 2021. године. Наведену помоћ је примио 231 запослени радник.

Ребалансом IV Програма пословања од 25. октобра 2022. године на који је Скупштина града Шапца дала сагласност, планирана су средства за ову намену у износу од 12.000 хиљада динара бруто.

#### **2.3.2.2.4. Трошкови амортизације**

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације у укупном износу од 28.722 хиљаде динара (24.778 хиљада динара претходне године). (Напомена број 2.3.1.1. и 2.3.1.2.)



### 2.3.2.2.5. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања су исказани у износу од 6.968 хиљада динара (2.417 хиљада динара претходне године) и односе се на трошкове резервисања за отпремнине у вредности од 5.820 хиљада динара, трошкове резервисања за јубиларне награде у вредности од 376 хиљада динара и трошкове резервисања за обнављање природних богатстава – шума у вредности од 772 хиљаде динара.

Резервисања за обнављање природних богатстава исказана у износу од 772 хиљаде динара односе се на трошкове за обнављање шума по стопи од 15% вредности посечене дрвне масе настале у 2022. години.

### 2.3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 130.684 хиљада динара (78.996 хиљада динара претходне године), а чине их:

Табела број 62: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови транспортних услуга	1.819
Трошкови услуга одржавања	47.874
Трошкови закупа	2.929
Трошкови рекламе и пропаганде	167
Трошкови осталих производних услуга	77.895
<b>Укупно:</b>	<b>130.684</b>

Трошкова транспортних услуга евидентирани су на основу испостављених рачуна добављача за услуге фиксне и мобилне телефоније, птт услуга и доставе поштиљки и коришћења услуга GPRS-а.

У пословним књигама Предузећа за 2022. годину су исказани трошкови услуга одржавања у износу од 47.874 хиљада динара, а највећим делом односе се на услуге текућег одржавања и поправки по основу два закључена уговора са групом понуђача коју чине „Алијанса 20-21“ д.о.о. Београд и „G2 Falcon 2017“ д.о.о. Београд, и то: Уговор број 5706 од 29. јула 2022. чија је вредност 20.991 хиљада динара и Уговор број 7773/1 од 7. октобра 2022. чија је вредност 15.008 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је 4. јануара 2022. године закључило са Машинокоп д.о.о. Шабац Уговор о закупу пословног простора у улици Стефана првовенчаног бр. 4 у Шапцу. Уговорена је закупнина од 200 хиљада динара месечно. У 2022. години на име закупа предметног пословног простора исказани су трошкови у износу од 2.439 хиљаде динара. Преостали износ трошкова закупа од 490 хиљада динара односи се на закуп мобилних wc кабина, електро опреме (power crew).





Структуру трошкова осталих производних услуга, који су исказани у пословним књигама у износу од 77.895 хиљада динара чине:

Табела број 63: Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга механизације – утоваривач, виљушкар, багер и сл.	5.593
Поправка возила	1.662
Трошкови шпедиције	45
Накнада за путарину, паркинг и сл.	191
Депонување комуналног отпада – Сремска Мачва	59.405
Трошкови комуналних услуга вода тарифа 1	1.047
Трошкови комуналних услуга грејање	779
Трошкови комуналних услуга – вода тарифа 2	60
Трошкови осталих услуга, фискалне касе	9.114
<b>Укупно:</b>	<b>77.895</b>

Трошкови услуга механизације у износу од 5.593 хиљада динара исказани су на основу испостављених рачуна за пружене услуге изнајмљивања грађевинске механизације у току 2022. године. Предузеће је закључило Уговор - партија 1 услуга изнајмљивања грађевинске механизације закључених са групом понуђача коју чине СЗР „Р - коп“ ПР Шабац и „Трансвер“ д.о.о. Мишар Шабац, број: 8148 од 20. октобра 2022. године чија је вредности 1.356 хиљада динара и број: 2820 од 10. априла 2022. године чија је вредности 1.644 хиљада динара, на основу којих су испосављене фактуре које чине 61% укупних трошкова услуга механизације.

Трошкови услуга депонување комуналног отпада Сремска Рача у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 59.405 хиљада динара, а односе се на пријем и претовар комуналног отпада на трансфер станици у Шапцу и транспорт и одлагање на санитарну регионалну депонију „Јарак“ у Сремској Митровици по закљученом Уговору о пружању услуга транспорта и одлагања комуналног отпада број: 5630 од 15. новембра 2012. године са ЈКП Регионална депонија „Срем-Мачва“, Сремска Мачва и Град Шабац.

Трошкови осталих услуга у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 9.114 хиљада динара, а највећим делом се односи за ангажовање осуђених лица по закљученом Уговору о ангажовању осуђених лица са „Казнено-поправни завод“ у Шапцу број: 385 од 19. јануара 2022. године са којим је у току 2022. године реализован износ од 3.691 хиљада динара и за набавку услуга сече, паковања и лагеровања огревног дрвета на привременим стовариштима у шуми по закљученом Уговору о јавној набавци са Златко Рашевић ПР „Сеча дрвећа Коренита“ Коренита број: 356 од 19. јануара 2022. године у вредности од 990 хиљада динара.

### 2.3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријалне трошкове који су исказани у пословним књигама у износу од 34.955 хиљада динара (28.741 хиљаду динара претходне године) чине:

Табела број 64: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	15.742



Назив	2022. година
Трошкови репрезентације	416
Трошкови премије осигурања	7.061
Трошкови платног промета	974
Трошкови чланарина	543
Трошкови пореза и накнада	1.604
Остали нематеријални трошкови	8.616
<b>Укупно:</b>	<b>34.955</b>

### 2.3.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Структуру трошкова осталих производних услуга, који су исказани у пословним књигама у износу од 15.742 хиљаде динара чине:

Табела број 65: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања чист.-дератизација, дезинфекција, дезинсекција	422
Трошкови стручног оспособљавања запослених-семинари, котизација, интел. усл.	762
Трошкови консултантских услуга по уговору	1.260
Трошкови ветеринарских услуга ПДВ 20%	4.225
Трошкови услуга ревизије	200
Трошкови услуга одржавања информационог система	2.400
Трошкови претплате на часописе, новине, ТВ, обрасци, стручна литература 10%	475
Трошкови техничких прегледа возила	563
Уклањање животињског отпада, новогодишње и божићне честитке, потребе за вашар;	3.759
Остали	1.676
<b>Укупно:</b>	<b>15.742</b>

Трошкови консултантских услуга по уговору исказани су у износу од 1.260 хиљада динара, а односе на пружене консултантске услуге из области јавних набавки према Уговору број: 25/22 од 22. фебруара 2022. године који је закључен са Институт за економију и право д.о.о. Београд.

Трошкови ветеринарских услуга су исказани у износу од 4.225 хиљада динара. Предузеће је са „Ветеринарска станица“ а.д., Шабац закључило Уговор о јавној набавци ветеринарских услуга број: 2050 од 28. марта 2021. године чија је вредности од 2.340 хиљада динара. На овом конту су евидентирани и трошкови за пружене комуналне услуге из области зоохигијене, односно услуге хватања и превоза животиња у објекат прихватилишта, на основу закљученог Уговора о пружању комуналних услуга број 9788 од 31. децембра 2021. године са ВС Богатић д.о.о. Богатић. У току 2022. године је по наведеном уговору реализован износ од 1.273 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања информационог система су исказани у износу од 2.400 хиљада динара, а највећим делом се односе на пружене услуге обуке, одржавања и надоградње постојећег рачуноводственог софтвера од стране добављача „АБС софт“ д.о.о. Београд као и услуге одржавања апликативних програма од стране добављача „Vmax“, Бач.

Трошкови уклањања животињског отпада, новогодишње и божићне честитке, потребе за вашар су исказани у износу од 3.759 хиљада динара. На овом рачуну евидентирани су трошкови за различите типове услуга, а највећи део промета у 2022. години се односи на пружене услуге ангажовања спасилаца на Градској плажи Стари град у Шапцу за време



купалишне сезоне 2022. године од стране Удружења спасилаца на води Србије, Београд (заједнички уговор са Atlas Security д.о.о. Београд), затим на пружену услугу израде акта о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања (лиценца за видео надзор) у складу са Законом о приватном обезбеђењу<sup>19</sup> од стране добављача „Digipro“ д.о.о. Шабац и за услугу спровођења против-пожарне заштите у времену трајања Великог шабачког вашара у у сарадњи са ДВД „Грушић“ Шабац.

#### 2.3.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови репрезентације у укупном износу од 416 хиљаду динара, а односе се на трошкове репрезентације за угоститељске услуге.

Надзорни одбор ЈКП Стари град Шабац је 29. новембра 2022. године донео Правилник о трошковима рекламе и репрезентације.

#### 2.3.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови премије осигурања у укупном износу од 7.061 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 66: Структура премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Премије осигурања – некретнина, постројења и опреме	3.672
Премије осигурања – радници	775
Премије осигурања – возила	2.614
<b>Укупно:</b>	<b>7.061</b>

Предузеће је набавило услуге осигурања имовине, колективног комбинованог осигурања лица, осигурања од опште одговорности и осигурања моторних возила (АО) од Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд и закључило Уговор о набавци услуге осигурања број: 6725 од 2. септембра 2022. године укупне уговорене вредности од 5.400 хиљада динара.

#### 2.3.2.2.7.4. Трошкови платног промета

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови платног промета у укупном износу од 974 хиљаду динара.

#### 2.3.2.2.7.5. Трошкови чланарина

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови чланарина у укупном износу од 543 хиљада динара, а односе се на трошкове чланарине пословним удружењим и привредним коморама.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 104/13, 42/15 и 87/18.



### 2.3.2.2.7.6. Трошкови пореза и накнада

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови пореза и накнада у укупном износу од 1.604 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 67: Структура трошкова пореза и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови пореза на имовину	1.181
Накнада за посечену дрвну масу 3%	154
Трошкови накнада за заштиту и унапређење животне средине	252
Остале посебне накнаде	17
<b>Укупно:</b>	<b>1.604</b>

### 2.3.2.2.7.7. Остали нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су остали нематеријални трошкови у укупном износу од 8.616 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 68: Структура остали нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Таксе административне, локална комунална такса	333
Судски трошкови	7.642
Оглас, информисање, катастар, тендер, опомене...	330
Трошкови прекршајног поступка, принудна наплата	60
Остали нематеријални трошкови	251
<b>Укупно:</b>	<b>8.616</b>

На рачуну судских трошкова исказане су плаћене накнаде у извршним поступцима у износу од 7.642 хиљада динара следећим извршитељима:

Табела број 69: Структура судских трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Драган Петровић ПР Јавни извршитељ Љубовија	1.102
Марија Гачић ПР Јавни извршитељ Лозница	1.028
Мила Милосављевић ПР Јавни извршитељ Шабац	1.016
Јелена Марић ПР Јавни извршитељ Шабац	955
Маријана Дишић Гвозденовић ПР Јавни извршитељ Лозница	893
Бранкица Степић ПР Јавни извршитељ Шабац	774
Милан Јовичић ПР Јавни извршитељ	720
Остали	1.154
<b>Укупно:</b>	<b>7.642</b>

### 2.3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у укупном износу од 2.039 хиљаде динара чине:

Табела број 70: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	2.039	960
<b>Укупно:</b>	<b>2.039</b>	<b>960</b>



#### 2.3.2.4. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, у укупном износу од 45 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 71: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	45	474
<b>Укупно:</b>	<b>45</b>	<b>474</b>

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у укупном износу од 5.500 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 72: Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обезвређење потраживања од купаца	5.500	742
<b>Укупно:</b>	<b>5.500</b>	<b>742</b>

#### 2.3.2.6. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 45.389 хиљада динара (9.931 хиљада динара претходне године) приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 73: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	344
Приходи од смањења обавеза	65
Приходи од неискоришћених дугорочних и краткорочних резервисања за трошкове у гарантном року	2.789
Приходи од неискоришћених дугорочних и краткорочних резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	771
Приходи по основу наплаћених пенала, капаре, изгбљене добити, прихода по основу накнаде штете	3.925
Остали непоменути приходи	270
Приходи од парничних поступака	6.187
Приходи од заокружења	4
Остали непоменути приходи – ПДВ из средстава донација који је коришћен као одбитни приликом улагања у опрему и др, а за које не постоји обавеза враћања средстава даваоцу донације	31.034
<b>Укупно:</b>	<b>45.389</b>



### 2.3.2.7. Остали расходи

Остале расходе који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупној вредности од 12.063 хиљада динара (8.970 хиљада динара претходне године) чине:

Табела број 74: Приказ осталих расхода

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Губици по основу расходања и продаје некретнине, постројења и опреме	86
Мањкови трговачке робе	41
Директан отпис потраживања од грађана	26
Расходи по основу расходања залиха робе	119
Новчана казне	6
Накнада штете – ујед паса	7.627
Расход по споровима	3.686
Остали непоменути расходи	472
<b>Укупно:</b>	<b>12.063</b>

Расходи по основу накнаде штете – ујед паса исказани су у износу од 7.627 хиљада динара и односе се на накнаде нематеријалне штете нанете физичким лицима услед уједа паса луталица (Напомена 2.3.1.14).

Расходи по судским споровима су исказани у износу од 3.686 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова досуђених од стране судова по изгубљеним судским поступцима.

### 2.3.2.8. Негативан/позитиван нето ефекат пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода је исказан у пословним књигама у ревидираном периоду у износу од 714 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 75: Приказ нето добитка/губитка пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода (59-69)	(714)	(2.971)
<b>Нето губитак/добитак</b>	<b>(714)</b>	<b>(2.971)</b>

### 2.3.2.9. Нето добитак / губитак

Приказ оствареног нето добитка/губитка дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 76: Приказ оствареног нето добитка/губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања	42.048	-
Губитак пре опорезивања	-	(6.710)
Порески расход периода	(5.589)	-
Одложени порески приходи периода	2.304	1.042
<b>Нето добитак:</b>	<b>38.763</b>	<b>5.668</b>



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

Табела број 77: Приказ обрачунатог пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добитак пословне године	42.048
Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	256
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	28.722
Амортизација заснована на пореским прописима	(20.288)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. односно члана 22а. Закона	4
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	2.298
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(5.480)
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које у пореском периоду у коме се врши отпис нису испуњени услови из члана 16а Закона	20.192
<b>Добитак:</b>	<b>67.752</b>

### 2.3.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату ЈКП „Стари град“, Шабац за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 2.3.4. Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са параграфом 106 – 110 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији ЈКП „Стари град“, Шабац које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### 2.3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода. На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године ЈКП „Стари град“, Шабац за 2022. годину, сачињен је на начин да истинито и објективно пружа



информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

### **2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са параграфом 112. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или рашчлањавања ставки обелодањених у извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ.

Анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је ЈКП „Стари град“, Шабац било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

### **2.4. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило да Предузеће води 42 судска спора (вредности 3.135 хиљада динара) за накнаду штете у којима је Предузећа тужена страна и четири радна спора.

## **3. Друга питања**

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- 1) У 2022. години број запослених на одређено време (изузев у својству приправника) и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.
- 2) Предузеће је у 2022. години набавило услугу одвожења паса у прихватилиште и услугу поправке возила у укупном износу од 2.935 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у Изјашњењу на писмо руководству број 8851 од 24. новембра 2023. године навело следеће одговоре на ревизијска запажања у области трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки и то:





- На ревизијско запажање да Предузеће није поступало у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему, Предузеће је навело да је недостатак отклоњен у августу 2022. године када се престало са ангажовањем лица посредством агенција за привремено запошљавање и
- На ревизијско запажање да је Предузеће набавило услугу одвожења паса у прихватилиште и услугу поправке возила у укупном износу од 2.935 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је навело да је ветеринарски инспектор Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Решењем из децембра 2021. године забранио да прихватилиште за псе прихвата и усељава нове псе док се не отклоне утврђене неправилности, а како је већ била расписана јавна набавка ветеринарских услуга, није постојала могућност расписивања набавке у истом периоду. Када су у питању услуге поправки возила и вршиоци истих, у 2023. години, за предметне услуге су спроведене јавне набавке.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ**



## **С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Биланс успеха .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>13</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>16</b>
<b>6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>18</b>



## 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

ЈКП „СТАРИ ГРАД“ ШАБАЦ

Број: 2309/11

Датум: 27.03.2023

ШАБАЦ, Зеке Буљубаше 86

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07168667	Шифра делатности 3811	ПИБ 100187243
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СТАРИ ГРАД, ШАБАЦ		
Седиште ШАБАЦ, ЗЕКЕ БУЉУБАШЕ ББ		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.125.602	894.881	865.211
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		696	905	1.113
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	696	905	1.113
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		905.916	677.638	677.521
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	576.753	581.238	585.723
023	2. Постројења и опрема	0011	5	247.724	59.968	68.604
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	5	3.419	3.610	3.802
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	78.020	32.822	19.392
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017	7	215.775	213.107	183.312
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	8	3.215	3.231	3.265



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		2.417	2.417	2.417
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 (хартије 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	9	798	814	848
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		3.725	1.041	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		184.151	166.078	114.852
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	8.385	6.391	8.699
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	5.886	4.677	5.709
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11,а	368	394	428
13	3. Роба	0034	12	2.098	1.287	2.489
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	13	33	33	73
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		113.283	87.653	76.479
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		113.161	87.531	76.357
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		122	122	122
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	16	16.737	5.051	6.286
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		16.737	1.917	3.716
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			3.134	1.709
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				861
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	17	408	936	799
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		408	936	799
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	18	44.789	64.277	20.579
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	19	549	1.770	2.010
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.313.478	1.062.000	980.063
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		40.823	991	1.162
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		835.811	787.330	812.236
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		844.656	844.656	844.656
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		37.130	38.971	40.218
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		40.808	1.247	5.346
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.045	1.247	5.346
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		38.763		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		86.783	97.544	77.984
350	1. Губитак ранијих година	0413		86.783	91.876	
351	2. Губитак текуће године	0414			5.668	77.984
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	24	41.372	43.670	24.701
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		41.372	43.670	24.701
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		41.372	43.670	24.701
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				138
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	25	436.295	231.000	142.988
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				3.512
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				3.512
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				
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 КАОУЦИЈЕ	0441	26	1.192	3.890	1.224
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		65.348	47.098	36.863
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	27	64.836	47.098	36.863
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		512		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		18.648	16.740	15.196





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		16.116	15.072	15.023
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		77	1.668	151
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		2.455		22
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	28.1	351.107	163.272	86.193
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.313.478	1.062.000	980.063
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		40.823	991	1.162

у Шабацу  
 дана 22.03 2023 године

Законски заступник

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



## 2. Биланс успеха

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07168667</b>	Шифра делатности <b>3811</b>	ПИБ <b>100187243</b>
Назив <b>JAVNO KOMUNALNO PREDUZECJE STARI GRAD, ŠABAC</b>		
Седиште <b>ШАБАЦ, ЗЕКЕ БУЉУБАШЕ ББ</b>		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	30.1	673.295	585.403
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	30.1	5.923	7.458
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		5.923	7.458
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	30.1	598.255	503.134
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		598.255	503.134
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	30.1	26	33
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		66.475	45.048
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	30.1	2.668	29.796
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	32.1	660.353	589.847
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		3.301	5.635
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		80.395	59.986
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		375.328	389.294
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		258.484	248.918
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		41.761	41.632
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		75.083	98.744
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		28.722	24.778
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		130.684	78.996
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		6.968	2.417
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		34.955	28.741



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		12.942	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			4.444
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	32.2	2.039	960
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	32.2	2.039	960
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	32.3	45	474
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		45	474
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		1.994	486
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		5.500	742
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	32.5	45.389	9.931
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	32.6	12.063	8.970
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		720.723	596.294
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		677.961	600.033
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		42.762	
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			3.739
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		714	2.971
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		42.048	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			6.710
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		5.589	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		2.304	1.042
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		38.763	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			5.668
	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 \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



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



### 3. Извештај о осталом резултату

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 07168667	Шифра делатности 3811	ПИБ 100187243
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СТАРИ ГРАД, ШАБАЦ		
Седиште ШАБАЦ, ЗЕКЕ БУЉУБАШЕ ББ		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		38.763	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			5.668
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		38.763	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			5.668
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у БИАТЦУ  
 дана 22.03 2023 године

Законски заступник

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



#### 4. Извештај о променама на капиталу

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07168667	Шифра делатности 3811	ПИБ 100187243
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СТАРИ ГРАД, ШАБАЦ		
Седиште ШАБАЦ, ЗЕКЕ БУЉУБАШЕ ББ		

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1	1								5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	843.111	4010	1.545	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	843.111	4012	1.545	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	843.111	4014	1.545	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	843.111	4016	1.545	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	843.111	4018	1.545	4027		4036	



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	40.218	4046	5.346	4055	77.984	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	40.218	4048	5.346	4057	77.984	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.247	4049	-4.099	4058	19.560	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	38.971	4050	1.247	4059	97.544	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	38.971	4052	1.247	4061	97.544	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.841	4053	39.561	4062	-10.761	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	37.130	4054	40.808	4063	86.783	4072	





Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	812.236	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	812.236	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	787.330	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	787.330	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	835.811	4090	

у ЈАНУАРУ  
 дана 29.08 2023 године



Законски заступник

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



## 5. Извештај о токовима готовине

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07168667</b>	Шифра делатности <b>3811</b>	ПИБ <b>100187243</b>
Назив <b>JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE STARI GRAD, ŠABAC</b>		
Седиште <b>ШАБАЦ, ЗЕКЕ БУЉУБАШЕ ББ</b>		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	945.315	765.272
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	698.185	641.219
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.039	960
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	245.091	123.093
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	733.878	688.180
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	344.383	271.647
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	375.328	389.294
4. Плаћене камате у земљи	3010	45	474
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		1.425
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.284	25.340
8. Остали одливи из пословних активности	3014	10.838	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	211.437	77.092
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	429	34
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	413	
3. Остали финансијски пласмани	3020	16	34
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	231.354	29.916
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	231.354	29.916



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	230.925	29.882
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		3.512
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		3.512
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		3.512
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	945.744	765.306
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	965.232	721.608
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		43.698
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	19.488	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	64.277	20.579
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	44.789	64.277

у Шабацу  
 дана 22.03 2023 године

Законски заступник

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).



## 6. Напомене уз финансијске извештаје

Дигитално потписано  
Garibović Aljoša  
издавалац сертификата:  
Јавно предузеће Пошта Србије  
28.03.2023. 14:47:26

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2022. GODINU**  
Privredno društvo JKP “Stari grad”  
Šabac

– ŠABAC, 22.03.2023. GODINE –



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

## II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### 1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *Javno komunalno preduzeće "Stari grad" Šabac*

Skraćeni naziv društva: JKP "Stari grad" Šabac

Sedište društva: Šabac

Veličina društva: srednje pravno lice

Oblik organizovanja: Javno preduzeće

Matični broj: 07168667

Šifra delatnosti: 3811

PIB: 100187243

#### 1.2. Istorijat društva

Javno komunalno preduzeće je osnovano 1937. godine, a pod nazivom "Stari grad" posluje od 08.12.1989. godine, kada je osnovano Aktom o osnivanju br. 020-142/89 od strane SO Šabac. Sedište preduzeća je u Šapcu, Zeke Buljubaše bb, prosečan broj zaposlenih je 242 radnika.

#### 1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JKP "Stari grad" je :

38.11-skupljanje otpada koji nije opasan

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:

96.03 - Pogrebne i srodne delatnosti;

81.30 - Usluge uređenja i održavanja okoline;

81.22 - Usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme;

01.30 - Gajenje sadnog materijala;

68.20 - Iznajmljivanje vlastitih nekretnina i iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima;

02.10 - Gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti

41.11 - Rušenje objekata

47.78 - Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama

16.29 - Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, plute, slame i pruča i druge delatnosti

utvrđene Statutom

#### 1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

– Direktor, kao organ poslovođenja;

– Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

#### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP "Stari grad" je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 243 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII-1)	18
– viša stručna sprema (VI)	11
– visokokvalifikovani radnici (V)	1



## Privredno društvo JKP "Stari grad"

### Napomene uz finansijske izveštaje

– srednja stručna sprema (IV)	72
– kvalifikovani radnici (III)	44
– polukvalifikovani radnici (II)	3
– nekvalifikovani radnici	88
Ukupno:	243

## 2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

### 2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br.89/2020).

### 2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2022.godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

### 2.3. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

### 2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP "Stari grad"Šabac nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama Društva.



---

Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

---

U narednim godinama Društvo ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju .

## 2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

- Za finansijske izveštaje JKP "Stari grad" odgovorna su sledeća lica:
- Aljoša Garibović, direktor privrednog društva ;
  - Zorica Rakić, šef finansijsko -knjigovodstvenih poslova.

## PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

## 2.6. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge: skupljanje otpada koji nije opasan, pogrebne i srodne delatnosti, usluge uređenja i održavanja okoline, gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti i rušenje objekata. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

*(d) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

## 2.7. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

*(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

*(b) Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

## 2.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

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

## 2.9. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja, a postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat





---

Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

---

revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

### 2.10. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

### 2.11. Biološka sredstva

Šume se kao biološko sredstvo knjiže po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u skladu s MRS 41 Poljoprivreda. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti.

### 2.12. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

### 2.13. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja preduzeća sastoje se od potraživanja od kupaca za izvršene usluge i prodatu robu i ostalih potraživanja za koje se očekuje da će biti naplaćena u toku uobičajenog poslovnog ciklusa preduzeća.

Potraživanja se iskazuju po procenjenoj vrednosti očekivane naplate. Procena naplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog pojedinačnog dužnika, odnosno za svako pojedinačno potraživanje. Kada je iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja od dužnika veća od iznosa za koji se očekuje da će se naplatiti, preduzeće priznaje gubitke zbog obezvređenja potraživanja na teret ostalih rashoda. Ispravka vrednosti dospelih potraživanja od preduzeća koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospelosti i potraživanja od građana koja nisu naplaćena u roku od 365 dana od dana dospelosti, a u skladu sa čl. 7 a, stav 1. tačka 2. Zakona o porezu na dobit, knjiže se na teret bilansa uspeha. Ukoliko dođe do naplate potraživanja za koje je u prethodnom periodu izvršena ispravka vrednosti, preduzeće vrši ukidanje gubitka zbog obezvređivanja u korist ostalih prihoda.



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

Nenaplativa potraživanja se direktno otpisuju na osnovu sudske odluke, prema ugovoru o poravnanju ili na osnovu Odluka Nadzornog odbora i direktora preduzeća.

#### 2.14. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamratne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamratne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

### 3. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim opisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Softver	1.740	1.740
2.	Zemljište	491.390	491.390
3.	Građevinski objekti	270.827	270.827
4.	Postrojenja i oprema	423.650	213.351
5.	Investicione nekretnine	49.241	49.241
6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	78.020	32.822
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>1.314.868</b>	<b>1.059.371</b>

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad postrojenjima i opremom, a za nepokretnosti ne poseduje jer je Grad Šabac vlasnik, a JKP "Stari grad" je nosilac prava korišćenja.

#### 4. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,5-5

7



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

– Postrojenja i oprema	10-50
– Kompjuteri	25

## 5. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Softver	696	-
2.	Zemljište	491.390	54
3.	Građevinski objekti	85.363	9
4.	Postrojenja i oprema	247.724	27
5.	Investicione nekretnine	3.419	1
6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	78.020	9
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>906.612</b>	<b>100</b>

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama za građevinske objekte i investicione nekretnine opredelilo za model nabavne vrednosti. One se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja.

Osnovna sredstva popisana su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke opreme su iznosile 212.139 hiljade dinara:

Red. br.	Nabavljena oprema	količina	(Hiljade dinara)
1.	Autosmečari	8	126.512
2.	Električne čistilice	8	49.142
3.	Fekalna cisterna	1	15.100
4.	Traktor	4	10.429
5.	Plastični kontejneri	373	8.692
6.	Motorne kose	7	500
7.	Reno Master	1	990
8.	Motorne testere	5	280
9.	Fiat Punto	1	254
10.	Duvači	6	186
10.	Makaze za živu ogradu	1	54

Nabavljena oprema u iznosu od 212.139 hiljade dinara, finansirana je iz: sredstava budžeta u iznosu od 156.161 hiljada dinara, iz sopstvenih u iznosu od 1.274 hiljade dinara.

Na osnovu Sporazuma sa krajnjim primaocima u vezi sa sprovođenjem projekta "Primarna separacija otpada u četiri regiona IPA 2017" preduzeće je dobilo 3 autosmečara za sakupljanje i prevoz reciklabilnog toka ootpada u vrednosti od 46.012 hiljada dinara i 373 plastična kontejnera za sakupljanje reciklabilnog otpada u vrednosti od 8.692 hiljade dinara. Navedenu komunalanu opremu iz donacije preduzeće je eidentirano na kontu 023.



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

Prodana je oprema nabavne vrednosti 1.754 hiljada dinara .

Обрачуната амортизација грађевинских објеката и инвестиционих некретнина применом пропорционалног метода износи 4.677 hiljada dinara а опреме 23.836 hiljada dinara, што је 28.513 hiljada dinara и амортизација софтвера је 209 hiljada dinara, па је укупан износ амортизације 28.722.

U toku godine rashodovana je oprema čija je nabavna vrednost 86 dinara i otpisane vrednosti 17 hiljada dinara.

Prema Pravilniku o računovodstvenim politikama, а u skladu sa MRS 16 i MRS 38, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja se vrednuju modelom revalorizacije.

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama prva procena je izvršena u 2013. godini. Procenom je vrednost opreme uvećana za 18.084 hiljade dinara, koje su evidentirane kao revalorizacione rezerve. Istovremeno je izvršeno isknjižavanje nabavne i ispravke vrednosti opreme u iznosu do 85.089 hiljada dinara. Druga procena je izvršena u 2017. godini. Procenom je vrednost opreme uvećana za 34.027 hiljada dinara koje su evidentirane kao revalorizacione rezerve. Istovremeno je izvršeno isknjižavanje nabavne i ispravke vrednosti u iznosu od 52.540 hiljada dinara.

## 6. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. U toku 2022. godine dinamika promena na osnovnim sredstvima je sledeća:

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike promena	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>						
1	Početno stanje	491.390	270.827	213.351	49.241	32.822	1.057.631
2	Povećanje						
2.1	Novе nabavke			212.139		45.198	257.337
3	Revalorizacija						
4	Smanjenje						
4.1	Prodaja osnovnih sredstava			1.754			1.754
4.2	Rashod			86			86
	Stanje na kraju godine (31.12. 2022.)	491.390	270.827	423.650	49.241	78.020	1.313.128
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>		180.979	153.383	45.631		379.993
1	Početno stanje						
2	Povećanje						
2.1	Amortizacija		4.485	23.836	192		28.513
3	Smanjenje						
3.1	Prodaja			1.276			1.276
3.2	Rashod			17			17
3.3	Revalorizacija						
4	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)		185.464	175.926	45.823		407.213
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>	491.390	85.363	247.724	3.418	78.020	905.916



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 7. BIOLOŠKA SREDSTVA

Na rednom broju 0017 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su biološka sredstva .215.775 hiljada dinara.

Na kraju 2022. godine došlo je do povećanja vrednosti bioloških sredstava u iznosu od hiljada 2.668 hiljada dinara u skladu sa MRS 41.

## 8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 3.215 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	2.417
2.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	798
	<b>UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>	<b>3.215</b>

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

( u hiljadama dinara)

Naziv i sedište	Iznos na dan 31.12.2022.
"Zorka-Holding" A.D.	421
Robno transportni centar	1.762
Simpo Ad Vranje	234
Ukupno na dan 31.12.2022	2.417

## 9. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Ninković Miodrag	798
	<b>UKUPNO:</b>	<b>798</b>

## 10. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po stvarnim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanjaili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po stvarnim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

(u hiljadama dinara)

	2022	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	5.886	4.677
Gotovi proizvodi	368	394
Roba	2.098	1.287
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	33	33
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>8.385</b>	<b>6.391</b>



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

Na kraju godine nije bilo zaliha nedovršene proizvodnje. Stanje zaliha gotovih proizvoda po popisu po stvarnim cenama iznosi 368 hiljada dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojio direktor preduzeća 23.01.2023. godine.

### 11. OBRAČUN PROIZVODNJE

Privredno društvo pri obračunu proizvodnje koristi klasu 9. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se obračunavaju po stvarnoj ceni koštanja. Obračun cene koštanja se vrši po radnim nalogima za svaku seriju proizvoda. Radni nalozi se poistovećuju sa grupom računa 95 – Nosioци трошкова.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

#### PREGLED TROŠKOVA (GRUPE RAČUNA 51 DO 55) – PROIZVODNA MESTA TROŠKOVA NA DAN 31.12.2022. GODINE

(u hiljadama dinara)

Konto	Ukupni troškovi	Preneto na proizvodnju	Troškovi perioda
511	15.245	235	15.010
520	258.484	156	258.328
<b>Ukupno</b>	<b>273.729</b>	<b>391</b>	<b>273.338</b>

Od ukupnih troškova u iznosu od 273.729.816 hiljada dinara na troškove proizvodnje je alocirano 391 hiljada dinara.

#### 11.a PREGLED ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

(u hiljadama dinara)

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Razlika
1	2	3	4	(3-4) 5
120	Gotovi proizvodi	394	368	26
	<b>Ukupno</b>	<b>394</b>	<b>368</b>	<b>26</b>

### 12. PREGLED ZALIHA ROBE

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Roba u prometu na malo	2.098	1.287
<b>UKUPNO ZALIHE ROBE</b>	<b>2.098</b>	<b>1.287</b>

### 13. DATI AVANSI

U okviru računa 150,152 i 154 iskazan je iznos od 33 hiljade dinara. Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

#### PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	„ID MARKER“	Šabac	33	2016
	<b>Ukupno:</b>		<b>33</b>	



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

#### 14. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0039 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 113.161 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 216.369 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 103.208 hiljada dinara.

#### 15. KUPACI U ZEMLJI

##### 15.1. Starosna struktura potraživanja od kupaca - pravna lica

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	41.600	49
2.	Potraživanja od kupaca od 1-60 dana	8.313	10
3.	Potraživanja od kupaca od 61-120 dana	3.178	4
4.	Potraživanja od kupaca od 121- 180 dana	1.961	2
5.	Potraživanja od kupaca od 181-365 dana	3.434	4
6.	Potraživanja od kupaca od 1 -2 godine	3.221	4
7.	Potraživanja od kupaca preko 2 godine	23.330	27
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>85.036</b>	<b>100</b>

##### 15.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca - fizička lica

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	20.577	16
2.	Potraživanja od kupaca od 1-60 dana	11.841	9
3.	Potraživanja od kupaca od 61-120 dana	7.627	6
4.	Potraživanja od kupaca od 121- 180 dana	6.555	5
5.	Potraživanja od kupaca od 181-365 dana	14.455	11
6.	Potraživanja od kupaca od 1 -2 godine	18.720	14
7.	Potraživanja od kupaca preko 2 godine	51.558	39
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>131.333</b>	<b>100</b>

Potraživanja od kupaca - pravna lica iznose 85.036 hiljada dinara. Rukovodstvo društva je procenilo da je neizvesna naplativost potraživanja od pravnih lica za čiju naplatu je proteklo (60) dana pa je izvršena ispravka vrednosti u iznosu od 31.407 hiljada dinara.

Potraživanja od kupaca - fizička lica iznose 131.333 hiljada dinara. Rukovodstvo društva je procenilo da je neizvesna naplativost potraživanja od fizičkih lica za čiju naplatu je proteklo 365 dana, pa je izvršena ispravka vrednosti u iznosu od 71.801 hiljada dinara.

Privredno društvo je dostavilo dužnicima - pravnim licima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Od ukupnog broja 638 poslatih obrazaca IOS-a, vraćeno je usaglašenih 234 obrazaca u iznosu od 57.210.561,58 dinara (što čini 78 % od ukupne vrednosti) a neusaglašenih je ostalo 402 u ukupnom iznosu 16.613.772,26 dinara.

#### 16. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0044 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana su potraživanja u iznosu od 16.737 dinara:

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2022.
1.	Potraživanja od zaposlenih	1.366
2.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	89



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

3.	Ostala kratkoročna potraživanja	1.422
4.	Potraž. za više plaćen porez	13.860
	<b>UKUPNO</b>	<b>16.737</b>

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.366 hiljada dinara se odnose na potraživanja od radnika po osnovu datih pozajmica, po osnovu potrošenih impulsa mobilnih telefona, prodatoг cveća i prodate pogrebne opreme.

### 17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 408 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2022.
1.	Kratkoročni krediti	408
	<b>UKUPNO:</b>	<b>408</b>

### 18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 44.789 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	44.767	64.246
Blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Devizni račun - protiv dinarska vrednost	31	31
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>44.789</b>	<b>64.277</b>

### AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 549 hiljada dinara i odnose se na razgraničen porez na dodatu vrednost i unapred plaćene troškove.

### 19. VANBILANSNA AKTIVA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 40.823 hiljada dinara, iznos koji se sastoji iz sredstava donacije i komisione robe.

Na osnovu Sporazuma sa krajnjim primaocima u vezi sa sprovođenjem projekta "Primarna separacija otpada u četiri regiona IPA 2017" preduzeće je dobilo 12.623 kante koje će biti podeljene korisnicima. Vrednost navedene opreme je 39.960 hiljada dinara.

### 20. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (državni kapital i ostali kapital), revalorizacione rezerve i dobitak iz ranijih godina uvećan za nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti.





Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 21. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Državni kapital	843.111	843.111
Ostali osnovni kapital	1.545	1.545
<b>UKUPNO</b>	<b>844.656</b>	<b>844.656</b>

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 844.656 hiljada dinara, a u APR--u je izvršen upis u iznosu od 1 hiljada dinara na osnovu rešenja br. 89674/2014 od 28.10.2014. godine, tako da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i APR-u neusklađen.

### KAPITAL

	Stanje 01.01.2022	Povećanje tokom perioda	Smanjenje tokom perioda	Stanje 31.12.2022.
Osnovni kapital	843.111	-	-	843.111
Ostali kapital	1.545	-	-	1.545
Revalorizacione rezerve	38.971	-	-1.841	37.130
Gubitak iz ranijeg perioda	97.544	-	-10.761	86.783
Aktuarski gubitak-dobitak		-	-	
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		-	-	
Nerasporedjena dobit i dobit tekuće godine	1.247	39.561		40.808
Gubitak tekuće godine				
<b>Ukupno kapital</b>	<b>787.330</b>	<b>39.561</b>	<b>- 8.920</b>	<b>835.811</b>

Početno stanje kapitala pod 01.01.2022 godine iznosi 787.330 hiljada dinara. U toku godine promene na kapitalu su bile sledeće:

1. Smanjenje gubitka iz ranijih godina iz razloga povećanja nepomenutih prihoda usled ispravke na odloženim prihodima po osnovu primljenih donacija i smanjenja nerasporedjene dobiti iz ranijeg perioda.
2. Revalorizacione rezerve su smanjene u iznosu od 1.841 hiljada dinara usled prodaje i rashodovanja opreme.

## 22. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

### 23. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze na rednom broju 0415 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja .Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih i izvršilo odgovarajuća knjiženja na računima glavne knjige u iznosu od 41.372 hiljade dinara.

### 24. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431(oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 436.295 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2022	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	-	
Deo obaveza po osnovu finansijskog lizinga		
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</b>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.192	3.890
<b>Obaveze iz poslovanja</b>		
Dobavljači u zemlji	64.836	47.098
Ostale obaveze iz poslovanja	512	
<b>Ostale kratkoročne obaveze:</b>	<b>18.648</b>	<b>16.740</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	9.562	8.825
Obaveze za poreze na zarade za decembar	1.042	995
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.634	2.439
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.015	1.988
Obaveze prema zaposlenima	765	795
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	30	30
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	68	
<b>Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:</b>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		1.641
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>		
Obaveze za poreze iz rezulta	2.455	
Ostale obaveze za poreze i doprinose	77	28
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>351.107</b>	<b>163.272</b>
Ostala pasivna vrem. razgraničenja		
Unapred naplaćeni prihodi	4.718	6.784
Odloženi prihodi i primljene donacije	346.389	156.488
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>436.295</b>	<b>231.000</b>

### 25. PRIMLJENI AVANSI I DEPOZITI

Primljeni avansi i depoziti(AOP 0441u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 1.192 hiljada dinara i odnose se na depozite primljene od pravnih lica-zakupaca u lokalima na pijacama.



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 26. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja

R.b.	Naziv starosne grupe		% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	33.084	51
2.	Neplaćene obaveze do 60 dana	15.316	24
3.	Neplaćene obaveze preko 60 dana-120 dana	9.681	14
4.	Neplaćene obaveze preko 121-180 dana	5.521	9
5.	Neplaćene obaveze preko 181-365 dana	103	0
6.	Neplaćene obaveze preko 366-730 dana	3	0
7.	Neplaćene obaveze preko 730	1.129	2
	Ukupne obaveze prema dobavljačima u zemlji:	64.836	100

Privredno društvo je dostavilo dobavljačima - pravnim licima spisak neplaćenih obaveza (Obrazac IOS) i od toga je usaglašeno 67,3% obaveza.

## 27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 18.648 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Na rednom broju 0450 Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2022. godine i isplaćene su u januaru 2023. godine u iznosu od 16.116 hiljada dinara.

R.b.	Naziv kratkoročne obaveze	Iznos
1.	Obaveze za neto zarade za decembar	9.562
2.	Obaveza za porez za zaradu za decembar	1.042
3.	Obaveze za doprinose za zaradu za decembar sa beneficijom	4.649
4.	Obaveze za prevoz za decembar mesec	765
5.	Obaveze za naknadu članove NO za decembar	30
6.	Obaveze za naknade po ugovoru o delu	7
7.	Obaveze za naknade po ugovoru o privre.pov	60
		<b>16.116</b>

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost i ostalih javnih prihoda u iznosu od 77 hiljada dinara.

R.b.	Naziv kratkoročne obaveze	Iznos
1.	Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost za decembar	7
2.	Obaveza za porez za prevoz za decembar	11
3.	Obaveze za poreze i doprinose za članove NO za decembar	16
4.	Obaveze za poreze i doprinose po ugovoru o delu	4
5.	Obaveze za poreze i doprinose pp	39
		<b>77</b>



Privredno društvo JKP “Stari grad”  
Napomene uz finansijske izveštaje

**28.1 KRATKOROČNE PVR AOP 0454**

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 351.107 hiljada dinara na kojem su evidentirane i promene na kontu 495- Odloženi prihodi i donacije i 491- unapred naplaćeni prihodi.

**28. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA**

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2022.	Ostvareni prihodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	673.295	585.403
2.	Finansijski prihodi	2.039	960
3.	Ostali prihodi	45.389	9.931
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	36	196
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>720.759</b>	<b>596.490</b>

**29. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**

**29.1. Poslovni prihodi**

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 673.295 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
<b>Prihodi od prodaje robe:</b>		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	5.923	7.458
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	598.255	503.134
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	26	-33
<b>Drugi poslovni prihodi:</b>		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	11.398	10.956
Prihodi od zakupnina	55.077	34.092
Prihodi od usklađivanja imovine	2.668	29.796
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>673.295</b>	<b>585.403</b>



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

### 30. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.  
(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2022.	Ostvareni rashodi u 2021.
1	2	3	3
1.	Poslovni rashodi	660.353	589.847
2.	Finansijski rashodi	45	474
3.	Ostali rashodi	12.063	8.970
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	5.500	742
	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	750	3.167
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>678.711</b>	<b>603.200</b>

### 31. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

#### 31.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 660.353 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	3.301	5.635
<b>Ukupno grupa 50:</b>	<b>3.301</b>	<b>5.635</b>
Troškovi materijala za izradu	15.170	10.609
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	8.614	4.214
Troškovi rezervnih delova	6.276	5.816
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.681	1.954
<b>Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:</b>	<b>31.741</b>	<b>22.593</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>48.654</b>	<b>37.393</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	258.484	248.918
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	41.761	41.632
Troškovi naknada po ugovoru o delu	990	310
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	293	533
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih	419	
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	562	566
Ostali lični rashodi i naknade	72.819	97.335
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>375.328</b>	<b>389.294</b>
Troškovi transportnih usluga	1.819	1.866
Troškovi usluga održavanja	47.874	1.384
Troškovi zakupnina	2.929	2.446
Troškovi reklame i propagande	167	158
Troškovi ostalih usluga	77.895	73.142
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>130.684</b>	<b>78.996</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>28.722</b>	<b>24.778</b>
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	772	124
Rezervisanje za otpremnine radnika	5.820	180
Troškovi rezervisanja jubilarnih nagrada	376	2.113



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
<b>Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>6.968</b>	<b>2.417</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	15.741	11.293
Troškovi reprezentacije	415	461
Troškovi premije osiguranja	7.061	4.146
Troškovi platnog prometa	974	1.128
Troškovi članarina	543	547
Troškovi poreza	1.605	1.141
Ostali nematerijalni troškovi	8.616	10.025
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>34.955</b>	<b>28.741</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>660.353</b>	<b>589.847</b>

### 31.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi AOP 1027, Bilans uspeha.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
<b>Prihodi od kamata (od trećih lica)</b>	<b>2.039</b>	<b>960</b>
Prihodi po osnovu valutne klauzule		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>2.039</b>	<b>960</b>

### 31.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi, AOP 1032, Bilans uspeha.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
<b>Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi</b>		
<b>Rashodi kamata (prema trećim licima)</b>	<b>45</b>	<b>474</b>
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>45</b>	<b>474</b>

### 31.4. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Na rednom broju 1040 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su rashodi od usklađivanja 5.500 hiljada dinara, koji se odnose na rashode od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca		742
<b>UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>5.500</b>	<b>742</b>



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

### 31.5. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 45.389 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	344	552
Viškovi		4
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zašt. od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	65	
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	3.560	124
Ostali nepomenuti prihodi	41.420	9.251
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>45.389</b>	<b>9.931</b>

### 31.6. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 12.063 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prod. opreme	86	187
Manjkovi	41	28
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	26	126
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	119	44
Ostali nepomenuti rashodi	11.791	8.585
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>12.063</b>	<b>8.970</b>

### 31.7. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Na rednom broju 1048 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je negativan neto efekat poslovanja po osnovu gubitka poslovanja koji se obustavlja od 714 hiljada dinara

	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	36	196
<b>Ukupni dobitci poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	750	3167
<b>Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>		
<b>Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>	<b>(-714)</b>	<b>(-2.971)</b>



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

**32. Finansijski rezultat po podbilansima**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2022.	Ostvareno u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	12.942	
2.	Poslovni gubitak		4.444
3.	Dobitak finansiranja	1.994	486
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	5.500	742
7.	Dobitak na ostalim приходима	45.389	9.931
8.	Gubitak na ostalim rashodima	12.063	8.970
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	36	196
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	750	3.167
11.	Poreski rashod perioda	5.589	-
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		-
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	2.304	1.042
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>38.763</b>	
	<b>NETO GUBITAK</b>		<b>5.668</b>

Nakon datuma bilansa u periodu od 01.01.2023. do 10.02.2023 godine evidentirane su uplate računa u kašnjenju koje su umanjile vrednost ispravke u iznosu od 3.672.409 dinara.

**33. Sudski sporovi**

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

R.b.	Dužnik	Utruženi iznos			
		Broj sporova	Osnovni dug	Sudski troškovi i taksa	Ukupno
	Naziv				
1	Građani	2029	42.964.321	28.399.880	71.364.201
2	Privredna lica	39	8.478.364	316.433	8.794.797
	Ukupno	2.068	51.442.685	26.352.730	80.158.998

Sporovi u kojima je JKP "Stari grad" Šabac tužena strana:

Red.	Predmet spora	Vrednost spora u din.	br.sporova	Status
------	---------------	-----------------------	------------	--------





Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

br.				
1	2	3	4	5
1.	Naknade štete	3.135.250	42	u toku
2.	Radni spor		4	u toku

#### 34. Zaloge i hipoteke

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima.

#### 35. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

##### Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

##### Devizni rizik

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	44.789	44.789
Potraživanja po osnovu prodaje	-	113.283	113.283
Kratkoročni finansijski plasmani	-	408	408



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

Dugoročni finansijski plasmani	-	3.215	3.215
Druga potraživanja	-	16.737	16.737
<b>Ukupno</b>	-	<b>178.432</b>	<b>178.432</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	*		
Obaveze iz poslovanja	-	65.348	65.348
Dugoročne obaveze	*	41.372	41.372
Ostale kratkoročne obaveze	-	18.648	18.648
<b>Ukupno</b>	*	<b>125.368</b>	<b>125.368</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>	-		

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		64.277	64.277
Potraživanja po osnovu prodaje		87.653	87.653
Kratkoročni finansijski plasmani		936	936
Dugoročni finansijski plasmani		3.231	3.231
Druga potraživanja		5.051	5.051
<b>Ukupno</b>		<b>161.051</b>	<b>161.051</b>
Kratkoročne finansijske obaveze			
Obaveze iz poslovanja		47.098	47.098
Dugoročne obaveze		43.670	43.670
Ostale kratkoročne obaveze		16.741	16.741
<b>Ukupno</b>		<b>107.509</b>	<b>107.509</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>			

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR i USD.

#### **Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećm pregledu:

U hiljadama RSD

	2022	2021



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijska sredstva		
Nemakatonosna		
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	408	936
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne		
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		

### Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 44.789 hiljada RSD (31. decembar 2021. godine 64.277 hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

#### Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli.

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji	113.161	87.531
<b>Ukupno</b>	<b>113.161</b>	<b>87.531</b>

### Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine.

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	44.789				44.789
Potraživanja po osnovu prodaje	113.283				113.283
Dugoročni finansijski plasmani	3.215				3.215
Druga potraživanja	16.737				16.737
Kratkoročni finansijski plasmani	408				408
<b>Ukupno</b>	<b>178.432</b>				<b>178.432</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	41.372				
Obaveze iz poslovanja	64.836				64.836
Dugoročne obaveze	41.372				41.372
Ostale obaveze	18.648				18.648
<b>Ukupno</b>	<b>124.856</b>				<b>124.856</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.</b>	<b>303.288</b>				<b>303.288</b>

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	64.277	-	-	-	64.277
Potraživanja po osnovu prodaje	87.653	-	-	-	87.653
Dugoročni finansijski plasmani	814	-	-	2.417	3.231
Druga potraživanja	5.051	-	-	-	5.051



Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

Kratkoročni finansijski plasmani	936	-	-	-	936
<b>Ukupno</b>	<b>158.731</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.417</b>	<b>161.148</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		-	-	-	
Obaveze iz poslovanja	47.098	-	-	-	47.098
Dugoročne obaveze	43.670	-	-	-	43.670
Ostale obaveze	16.741	-	-	-	16.741
<b>Ukupno</b>	<b>107.509</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>107.509</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.</b>	<b>(266.240)</b>			<b>(2.417)</b>	<b>(268.657)</b>

### 3.18.1. Upravljanje rizikom kapitala

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2022.	2021.
1.	Kapital	844.656	844.656
2.	Neto obaveze (a-b-c)	45.197	(65.213)
	a) kreditne obaveze		0
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	44.789	64.277
	c) finansijski plasmani	408	936
3.	Kapital-Neto obaveze (1-2)	799.459	779.443
	<b>Koeficijent zaduženosti (2/3)</b>	<b>0,06</b>	<b>0,08</b>

### 1. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se



---

Privredno društvo JKP "Stari grad"  
Napomene uz finansijske izveštaje

---

razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

#### **DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansa u periodu od 01.01.2023. do 10.02.2023 godine evidentirane su uplate računa u kašnjenju koje su umanjile vrednost ispravke u iznosu od 3.672.409 dinara.

Šabac, dana 22.03.2023. godine

Za privredno društvo

---