



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО-
БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-814/2023-04/23
Београд, 24. новембар 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2022. годину 2

ПРИЛОГ I – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ II – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД“, БЕОГРАД



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2022. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд 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, финансијски извештаји за 2022. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд 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

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

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за годину која је завршила на дан 31. децембар 2021. године извршио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

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,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



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
24. новембар 2023. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2022.
ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	7
2. Налази у поступку ревизије.....	21
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	21
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	21
2.1.2. Интерна ревизија.....	25
2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	26
2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	26
2.3.1. Биланс стања.....	26
2.3.2. Биланс успеха	58
2.3.3. Извештај о осталом резултату	78
2.3.4. Извештај о променама на капиталу	79
2.3.5. Извештај о токовима готовине	79
2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје	79



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Зеленило-Београд“, Београд основано је Решењем о организовању радне јединице „Зеленило Београд“ као јавног комуналног предузећа број 3-564/89-XXVII-01, коју је Скупштине града Београда донела дана 21. децембра 1989. године.

Предузеће обавља комуналну делатност одржавања јавних зелених површина, уређења, текућег и инвестиционог одржавања и санације зелених рекреативних површина и приобаља, израду опсега и уређења зелених површина на гробљима и то:

- 1) 81.30 – Услуге уређења и одржавања околине.

Предузеће обавља комуналну делатност на подручју градских општина одређених актима Града.

Поред комуналне делатности Предузеће се бави и гајењем осталих једногодишњих, двогодишњих биљака и вишегодишњих биљака, гајењем садног материјала, гајењем шума и остале шумарске делатности, сечом дрвећа, услужним делатностима у вези са шумарством, гајењем усева и засада, затим архитектонским и инжењерским делатностима, производњом бетона, бетонске галантерије, парковских реквизита и трговином биљног и садног материјала.

Седиште Предузећа је у улици Мали Калемеган број 8, Београд.

Матични број Предузећа је 07066597, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101511244.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд је град Београд.

Просечан број запослених у 2022. години је 1212.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31. децембра 2021. године, уређена је организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и истинитост настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике Предузећа и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је Законом о рачуноводству прописано да се уређују општим актом.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања у складу са чланом 24. Закона о рачуноводству.



Основне рачуноводствене политике које су наведене у Напоменама за финансијске извештаје за 2022. годину наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 6472 од 24. марта 2023. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводног информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова у Предузећу организована је Радна јединица за финансијско - рачуноводствене послове.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система у оквиру Предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја друштва.

Предузеће врши обраду података у рачунару и дужно је да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

У оквиру Радне јединице за финансијско - рачуноводствене организоване послове су две службе: Служба за рачуноводствене послове и Служба за финансијске послове.

У оквиру Службе за рачуноводствене послове обављају се следећи послови:

- 1) пријем, контрола, контирање и књижење рачуноводствених исправа;
- 2) финансијско рачуноводство;
- 3) управљачко рачуноводство (обрачун трошкова и учинака);
- 4) вођење аналитика, помоћних књига и евиденција;
- 5) рачуноводствено планирање, анализа и статистика;
- 6) рачуноводствено извештавање и информисање;
- 7) састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- 8) састављање и достављање пореских пријава и других обрачуна и евиденција прописаних од стране државних и других органа;
- 9) обрачун пореза и других дажбина;
- 10) контрола исправности рачуноводствених исправа.

У оквиру Службе за финансијске послове обављају се следећи послови:

- 1) пријем, евидентирање и контрола рачуноводствених исправа;
- 2) обављање свих послова плаћања и наплате преко пословних рачуна Предузећа;
- 3) благајничко пословање;
- 4) обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- 5) обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- 6) обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина.

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места број 28649 од 20. децембра 2021. године са припадајућим изменама и допунама уређена је унутрашња



организација рада и систематизација радних места према врсти, приорди, степену сложености и другим обележјима, посебни услови које треба да испуњавају радници за обављање послова и друга питања у вези са организацијом и систематизацијом радних места у Предузећу. За организацију и функционисање Службе за рачуноводствене послове и Службе за финансијске послове одговорни су Руководиоци служби.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је Руководилац радне јединице за финансијско – рачуноводствене послове и Извршни директор за финансијске послове.

1.1.3. Рачуноводствене политике

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

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

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална улагања и имају корисни век трајања дужи од годину дана. Уколико улагање не испуњава претходно наведене услове евидентира се на терет расхода периода у којем је настало.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације из МРС 38 – Нематеријална улагања, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања се признају под следећим условима:

- 1) да постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству Предузећа;
- 2) имају користан век дужи од годину дана;
- 3) да се набавна вредност или цена коштања средства могу поуздано измерити.

Процена нематеријалних улагања врши се у роковима које утврди руководство Предузећа. Одлуку о спровођењу процене доноси Надзорни одбор на основу претходно прибављене сагласности Оснивача. Процена се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Процену поштене вредности нематеријалних улагања врши комисија коју формира Надзорни одбор или предузеће регистровано за обављање ових послова уколико се врши свеобухватна процена вредности имовине Предузећа.

Приликом ревалоризације нематеријалних улагања, ревалоризују се сва нематеријална улагања која припадају истој групи. Ефекти процене нематеријалних улагања по поштеној вредности исказују се у корист и на терет одговарајућег рачуна резерви у оквиру капитала, највише до износа потражног салда на том рачуну а преко тог износа исказују се расходи на



рачунима групе осталих расхода. Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит у току корисног века употребе, а најкасније на дан њиховог отуђења или искњижења.

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода у року утврђеним Записником о процени корисног века употребе, осим улагања чији је век трајања утврђен уговором. Корисни век трајања нематеријалних улагања код којих се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора не може бити дужи од 20 година.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за амортизацију чини ревалоризована набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза текућег 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, које ће трајати и на крају корисног века употребе тог средства.

За накнадни издатак коригује се набавна вредност, а стопа амортизације утврђује се тако да омогући отпис нематеријалног улагања у процењеном корисном веку употребе.

Материјална улагања

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана.

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

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. Ревалоризација (односно, процена вредности) некретнина, постројења и опреме се врши у роковима које утврди руководство Предузећа. Одлуку о спровођењу процене доноси Надзорни одбор на основу претходно прибављене сагласности Оснивача.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнине која се ревалоризује, односно, ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши предузеће регистровано за обављање ових послова.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада. Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит у току корисног века употребе средства, а најкасније на дан њиховог



отуђења.

Генерални директор може донети посебну одлуку о процени вредности одређене групе некретнина, постројења и опреме.

Основна средства

Основна (стална) средства се разврставају у сродне групе према Прегледу груписаних основних средстава у Предузећу који чини саставни део овог Правилника. Преглед груписаних основних средстава у Предузећу сачињен је у складу Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе³ и Правилника о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе⁴.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Основицу за амортизацију чини ревалоризована набавна вредност, умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност средстава сматра се једнаком нули осим када постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог корисног века трајања.

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације затекући и будуће периоде се коригује.

Текуће и инвестиционо (капитално) одржавање некретнина, постројења и опреме

Текуће одржавање некретнина, постројења и опреме подразумева извођење радова који се предузимају ради спречавања или отклањања оштећења која настају употребом објеката, као што су редовно сервисирање према техничким подацима и упутствима, замена дотрајалих и неисправних делова и компоненти, замене и поправке водоводно - канализационих и електричних инсталација, инсталација за грејање, санитарија, кречење, фарбање, а све ради тога да би се осигурало несметано функционисање основног средства.

Издатак за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме, настао ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства, признаје се као расход у тренутку када настане, што значи да се не увећава набавна вредност.

Инвестиционо (капитално) одржавање некретнина, постројења и опреме, за разлику од текућег одржавања, подразумева велике поправке, капитални ремонт, замену битних саставних делова основног средства чија је трајност већа од века употребе основног средства као целине. Инвестиционо одржавање чине доградња, надградња, адаптација,

³ „Сл. гласник РС“ бр.116/04, 99/10, 104/18 и 8/19

⁴ „Сл. гласник РС“ 93/19



реконструкција, санација у складу са чланом 2, тачка 32 до 36, Закона о планирању и изградњи. Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему признаје се као инвестиционо одржавање само када се тим издатком побољшава отање средстава изнад стандардног учинка. Побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи обухватају:

- 1) измену постројења, којом се продужава корисни век трајања, укључујући и повећање капацитета;
- 2) надградњу машинских делова којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
- 3) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

За накнадни издатак инвестиционог одржавања увећава се набавна вредност, а стопа амортизације се утврђује тако да омогући отпис основног средстава у процењеном корисном веку употребе.

Пре састављања биланса стања у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине утврђује се да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава или до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. Ако се утврди да је надокнадива вредност средстава мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност. То смањење представља расход периода.

У складу са захтевима стандарда МРС 36 – Умањење вредности имовине и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема на крају сваког извештајног периода Предузеће сагледава да ли постоје назнаке умањења вредности, некретнина, постројења и опреме, односно врши процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, Предузеће врши процену надокнадивог износа за такво средство.

Генерални директор формира комисију која има за задатак да изврши процену са јасно документованим анализама које су спроведене и на основу којих интерних и екстерних извора информација је извршена процена.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се у року од пет година односно по стопи 20%.

Почетно и накнадно мерење станова врши се по набавној вредности.

Амортизација се не обрачунава на:

- 1) земљиште,
- 2) стална средства намењена продаји,
- 3) уметничка дела и
- 4) нематеријална средства чији је век неограничен.

Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 – Стална средства која се држи за продају и престанак пословања ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз



продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

- 1) средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању,
- 2) продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји.

Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.).

Да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство намењено продаји се признаје по књиговодственој вредности односно по процењеној вредности ако је она нижа.

Лизинг

Предузеће признаје, презентује и обелодањивање закуп у складу са МСФИ 16 – Лизинг за скоро сва средства са правом коришћења дужим од 12 месеци која се признају као основно средство. Лизинг је уговор (споразум) по којем давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средства за договорени временски период у замену за плаћање или низ плаћања. Правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања лизинга не односи се на краткорочне уговоре о закупу (краће од 12 месеци) и уговори о лизингу код којих је предмет лизинга мале вредности (нпр. рачунари, таблети, штампачи и слично).

Предузеће идентификује лизинг уколико се њиме преноси право коришћења имовине, односно ако су испуњени следећи услови:

- 1) Предузеће има право на све суштинске економске користи које произилазе из коришћења те имовине;
- 2) Предузеће има право да управља коришћењем те имовине.

Почетак лизинга представља датум потписивања уговора о лизингу, или датум када су се уговорне стране обавезале да ће се придржавати главних услова закупа (рачун, записник). Као купац лизинга, Предузеће признаје лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања садашње вредности минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа се генерално утврђује на основу каматне стопе садржане у уговору о лизингу. Ако се каматна стопа не може утврдити, као дисконтна стопа користи се инкрементална каматна стопа на задуживање, то јест очекивана каматна стопа коју би Предузеће платило у случају позајмљивања средстава на сличан рок и са сличним гаранцијама за куповину средства које је предмет лизинга.

Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство. Средство по основу лизинга презентује се одвојено као посебна ставка



од остале имовине и обавеза.

У оквиру позиција Биланса успеха терети трошкове амортизације и трошак камате као пословни расход. Амортизација средства прибављеног путем лизинга врши се у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву Предузећа и такође се исказује као посебна ставка у оквиру амортизације и трошкова камате.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина по МРС 40 – Инвестиционе некретнине земљиште или зграда или део зграде коју Предузеће држи ради остваривања зараде од издавања или ради увећања вредности капитала, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевање робом, пружање услуга или за потребе административног пословања;
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу и друге хартије од вредности расположиве за продају, кредити са роком доспећа преко годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа, откупљене сопствене акције и остали дугорочни пласмани.

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 трансакција се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Приходи од камата и дивиденде по основу ових хартија од вредности исказују се у билансу успеха.

Залихе

Залихе материјала и робе

Залихе основног и помоћног материјала, горива и енергената, резервних делова, алата и инвентара, гума, личне и специјалне заштитне опреме исказују се у пословним књигама по набавној вредности која обухвата фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге зависне трошкове набавке.

Евидентирање промена на залихама врши се по количинским и вредносним показатељима за:

- 1) магацинску евиденцију – евиденција по врсти и количини залиха коју води магационер на магацинским картицама за сваку врсту залиха,
- 2) материјалну евиденцију – обухвата евиденцију по врстама, количини и вредности залиха и на овакав начин се за сваку врсту залиха обезбеђују количински и вредносни показатељи коришћењем материјалних картица,



3) финансијску евиденцију – води се у финансијском књиговодству, где се евидентира финансијска вредност за све врсте залиха.

Обрачун излаза залиха из магацина врши се по методи пондерисане просечне цене.

Алат и инвентар (ситан инвентар)

Алат и инвентар (ситан инвентар) чији је век употребе дужи од годину дана, обухвата сва она средства која нису обухваћена у Прегледу груписаних основних средстава у Предузећу, односно не припадају категорији основних средстава.

У пословним књигама воде се као залиха ситног инвентара и отписују се 100% стављањем у употребу.

Попис ситног инвентара у употреби врши се на исти начин као и попис основних средстава.

У случају да је ситан инвентар дотрајао, потрошен, оштећен и слично, пописна комисија даје предлог за расходовање. У случају да пописна комисија констатује мањак ситног инвентара за који је задужено лице, коме је инвентар дат на руковање, поступа се у складу са Одлуком Надзорног одбора.

Алат и инвентар, гуме и лична и специјална заштитна опрема који су распоређени у залихе исказује се у пословним књигама по набавној вредности. Отпис ових залиха врши се у целини приликом стављања у употребу.

За алат и инвентар стављен у употребу воде се посебне аналитичке евиденције.

Одлуку о искњижењу доноси Надзорни одбор и то:

- 1) за личну заштитну и специјалну опрему на основу извештаја и предлога референта за заштиту на раду,
- 2) за гуме на основу предлога главног инжењера Сектора за транспорт и механизацију,
- 3) за алат и инвентар приликом годишњег пописа на основу предлога за расход пописних комисија.

Роба у продајним објектима на мало исказује се по продајним ценама са укалкулисаним порезом на додату вредност.

Залихе се отписују увек када има стварних и документованих смањења њихове вредности по било ком основу независно од протекла времена.

Отпис робе у малопродајним објектима, у магацину робе за малопродају, у магацинима индустријске робе и отпис недовршене производње врши комисија која мора имати најмање три члана.

Комисију која врши отпис морају сачињавати запослени у Предузећу, који испуњавају одређене квалификационе и професионалне способности, односно да су из области пољопривредне и шумарске струке, од којих је обавезно један члан стручно лице за заштиту биља. Комисију за отпис именује Генерални директор.



Отпис робе се исказује у процентима. Стопа отписа представља однос вредности отписа и укупног задужења објекта за одређени период. Максимално дозвољене стопе отписа на које се не плаћа порез на додату вредност усаглашене су са Уредбом о количини кала, расхода, квара и лома⁵ износе:

Табела број 1: Дозвољене стопе отписа

Објекат	Резана роба	Саксијска рба
Малопродајни објекти	4%	2,50%
Објекти производње	-	2,50%

Отпис робе може се вршити два пута месечно.

Максимално дозвољена стопа отписа за индустријску робу у малопродајним објектима, магацину робе за малопродају и објектима производње, а која није регулисана Уредбом о о количини кала, расхода, квара и лома, и која је утврђена након вишегодишњег искуства, износи 2,5% од укупног задужења индустријском робом.

Отпис залиха индустријске робе се врши једном годишње, на крају године.

Комисија за отпис је дужна да о извршеном отпису сачини Записник, на прописаном обрасцу у три примерка. Потписан Записник о отпису поред чланова комисије мора бити потписан и оверен и од стране директора Сектора за биљну производњу или његовог заменика. Први примерак записника доставља се РЈ за финансијско – рачуноводствене послове, други примерак остаје у продајном објекту за раздужење, а трећи примерак председнику пописне комисије.

Уколико се у поступку отписа робе утврди већи отпис од дозвољеног, комисија је дужна да сачини два записника и то:

- 1) Први записник до дозвољеног отписа и
- 2) Други записник за количине и вредност преко дозвољеног отписа.

Уз други записник о отпису робе изнад дозвољеног, комисија је дужна да достави и изјаву рачунополагача о узроцима појаве овог отписа.

Уколико постоји оправдање за отпис преко дозвољеног нивоа, директор Сектора за биљну производњу може да предложи Генералном директору и Надзорном одбору доношење одлуке о накнади ових трошкова на терет Предузећа.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа воде се у посебном књиговодству трошкова и учинака (управљачко књиговодство) по цени коштања или нето продајној цени ако је она нижа.

У цену коштања залиха укључују се само трошкови који су директно условљени процесом производње.

У финансијском књиговодству исказују се само почетно стање и повећање или смањење залиха недовршене производње и готових производа, које се утврђује на крају

⁵ „Сл. гласник“ број 124/04



обрачунског периода.

Максимално дозвољене стопе отписа залиха недовршене производње биљног и садног материјала на који се не плаћа ПДВ, а које не регулише Уредба о количини кала, расхода, квара и лома, а које су утврђене након вишегодишњег искуства струке, износе:

- 1) високи и средњи лишћари: 3,5%;
- 2) високи, средњи и полегли четинари: 5%;
- 3) украсно зимзелено и лишћарско жбуње: 2,5%;
- 4) перене и украсне траве: 4,0%;
- 5) летњи сезонски расад: 2,5%;
- 6) јесењи сезонски расад: 2,5%;
- 7) репроматеријал: 2,5%.

Исказани проценти представљају проценат отписа од укупно евидентираног повећања залиха (набавка, пријава производње, промена цене коштања) организационог дела Сектора биљне производње који спроводи отпис, за одређени обрачунски период (квартал).

Отписи залиха могу се вршити квартално, последњег дана обрачунског периода квартала.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања од купаца и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања.

Краткорочна потраживања од купаца евидентирају се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути врши се прерачунавање у извештајну валуту по важећем средњем курсу Народне банке Србије на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Пре састављања финансијских извештаја обавезно се врши усаглашавање потраживање са купцима (потписивањем ИОС–а или записника о усаглашавању).

Усаглашавање потраживања и обавеза врши се једном годишње, са стањем на дан 31. октобар текуће године, или више пута у току године за одређене или све комитенте, уколико се за то укаже потреба.

Уколико купац у року који је назначен на ИОС образцу, не врати достављени ИОС за који имамо потврду да је примио, сматра се да је прихватио исказани износ потраживања.

Процену наплативости врши комисија за попис потраживања и краткорочних пласмана коју именује Генерални директор.



Комисија за попис потраживања и краткорочних пласмана врши процену наплативости на основу захтева који регулише МСФИ 9 – Финансијски инструменти и утврђене матрице исправке вредности потраживања о чему сачињава пописну листу и предлог за отпис. Комисија за попис потраживања и краткорочних пласмана предлаже и искњижења потраживања која су већ евидентирана на исправци вредности, уколико је неуспела наплата судским путем, дужник брисан из регистра код АПР – а или је потраживање застарело.

Предлог за отпис потраживања могу дати и стручне службе Предузећа у току године на основу решења надлежних органа о отпису потраживања која се врши по основу примене Закона о приватизацији или у оквиру усвајања унапред припремљеног плана реорганизације дужника и сл.

Одлуку о индиректном отпису и искњижењу потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

У складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти кредитни ризик потраживања од купаца утврђује се за сва правна и физичка лица.

Сва потраживања од купаца укључују се у матрицу исправке вредности која се заснива на историјским стопама неизвршавања обавеза пословних партнера (купаца) током одређеног периода.

Историјске стопе неизвршавања обавеза утврђују се за текућу и претходне две пословне године. Ове стопе утврђују се стављањем у однос укупна фактурисана потраживања за три извештајне године према ненаплаћеним потраживањима у раздобљу наплате распоређено следећим роковима:

- 1) Ненаплаћено до доспећа;
- 2) Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од једног до 30 дана;
- 3) Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 31 до 60 дана;
- 4) Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 61 до 90 дана;
- 5) Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 91 до 120 дана;
- 6) Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 121 до 150 дана;
- 7) Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 151 до 180 дана и
- 8) Ненаплаћено са кашњењем у плаћању више од 181 дан.

Под ненаплаћеним потраживањима подразумевају се она потраживања која нису наплаћена у разумном року односно која су у кашњењу од једног и више дана.

Утврђене историјске стопе неизвршавања обавеза (губитака) у матрици исправке вредности коригују се у складу са годишњом стопом инфлације.

Утврђене стопе губитака примењују се на ненаплаћена потраживања која су исказана у пословним књигама на дан 31. децембар извештајне године. Добијени износ корекције књижи се као исправка вредности потраживања.

Сва потраживања од дужника којима је истекла валута за плаћање подлежу посебној процедури наплате која је регулисана Процедурама за утужења дужника, а која чини саставни део Акта о протоку документације Предузећа.



Краткорочни пласмани

Краткорочни финансијски пласмани хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној вредности). Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у могућности да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговореним условима врши се исправка вредности краткорочних пласмана на терет расхода пословања. Процену наплативости врши посебна комисија коју образује Генерални директор.

Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Пореска обавеза се признаје у билансу успеха, изузев износа који се односи на ставке директно признате у капиталу.

Одложене пореске обавезе се признају увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава/обавеза и њихове пореске основице.

Одложене пореске обавезе се евидентирају на терет добити у билансу успеха, осим када су утврђене на основу опорезиве привремене разлике која је резултат ревалоризације, тј. процене фер вредности средстава, када се директно књижи на терет капитала, односно ревалоризационе резерве.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне обавезе) краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале обавезе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијске обавезе по њиховој набавној вредности.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које Предузеће држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

Обавезе из пословања које су по Закону о облигационом односу застареле отписују се



на основу одлуке Надзорног одбора.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања, за накнаде и друге бенефиције запослених, за судске спорове и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза настала како резултат прошлих догађаја, за која је извесно да ће изазвати одлив ресурса ради њиховог измирења који се може поуздано проценити.

Дугорочна резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да изражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Предузеће врши резервисања за судске спорове на основу извештаја РЈ за правне и кадровске послове. Одлуку о резервисањима за судске спорове доноси Надзорни одбор Предузећа.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених Предузеће врши када кумулативна процењена вредност резервисања чини више од 1% пословних прихода Предузећа за текућу годину.

Извештај о обрачуну резервисања усваја Надзорни одбор Предузећа.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа, добијене државне субвенције, финансијске и остале приходе. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга активирања учинака итд.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, а не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове.

Државне субвенције укључују се у остале дугорочне обавезе и признају се у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују.

Предузеће признаје, мери, вреднује и исказује у пословним књигама приходе из уговора са купцима у складу са МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и захтеве стандарда примењује, са ограниченим изузецима, на све приходе из уговора са купцима. У складу са основним принципом, МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима успоставља модел у пет корака за признавање прихода који настају по основу уговора са купцима и тражи да приходи буду признати у нивоу који одражава накнаду на коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос производа и услуга купцу.

МСФИ 15 – Приход из уговора са купцима замењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода укључујући МРС 18 – Приходи, МРС 11 – Уговори о изградњи, IFRIC 13 – Програми лојалности клијената, IFRIC 15 – Споразуми о изградњи некретнина и IFRIC



18 – Преноси средстава од купаца. МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима обезбеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примењује на све уговоре са купцима.

Модел обухвата следеће кораке:

- 1) идентификовање уговора са клијентом;
- 2) идентификовање обавезе за извршење уговора;
- 3) одређивање цене трансакције;
- 4) додељивање трансакционе цене обавезама извршења;
- 5) признавање прихода.

Основно начело МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима је да Предузеће треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одражава накнаду на коју субјект очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге.

МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима се не примењује на уговоре о лизингу, уговоре о осигурању и финансијске инструменте.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе материјала, робе и друге пословне и финансијске расходе.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Евидентирање прихода и расхода из ранијих година и текуће године врши се према њиховој припадности приходима и расходима текућег периода, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, а материјално значајном грешком ће се сматрати сви приходи и расходи настали из ранијих година који у појединачном, односно кумулативном износу не могу бити већи од 1% пословних прихода.

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 сектору⁶ 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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 89/19



буџетском систему, 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;
- 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 и процену система.

Генерални директор Предузећа донео је 7. септембра 2022. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке број 32810 од 28. новембра 2017. године о формирању радне групе за ажурирање финансијског управљања и контроле. Генерални директор Предузећа донео је 25. новембра 2022. године, Стратегију управљања ризицима за период 2021.-2024. године.

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 организацији и систематизацији радних места број 28649 од 20. децембра 2021. године са припадајућим изменама и допунама утврђено је да је рад у Предузећу организован кроз секторе, РЈ, погоне, службе, подручја, градилишта и секције. У Предузећу су организовани:



- 1) Сектор за одржавање јавних зелених површина,
- 2) Сектор за изградњу,
- 3) Сектор за биљну производњу,
- 4) Сектор за транспорт и механизацију,
- 5) Сектор за комерцијалне послове,
- 6) Сектор за правне и опште послове и заштићена природна добра,
- 7) Сектор за развој, планирање и пројектовање и
- 8) Сектор за енергетику и заштиту објеката.

Визија: Успешно Предузеће, које континуирано прати и примењује савремена достигнућа у одржавању и опремању јавних зелених површина, препознатљиво по квалитету пружених услуга и извршених радова, које постигнути резултати сврставају међу водећа предузећа у овој области у региону.

Мисија: Одржавање јавних зелених површина у складу са донетим одлукама Града, стандардима и правилима струке, засновано на ефикасном ангажовању укупног производног, кадровског и финансијског потенцијала Предузећа. Стално ангажовање на уређењу нових зелених површина и оплемењивању јавног простора у граду применом нових и савремених техничко - технолошких решења у овој области.

Предузеће је уредило Правилницима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог. Правилницима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство, коришћење службених аутомобила, коришћење службених мобилних телефона, службена путовања, репрезентација, исплата солиране помоћи и друго.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и 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.

Генерални директор Предузећа донео је дана:

- 1) 4. октобра 2022. године Одлуку о усвајању ажуриране Листе пословних процеса број 18883/3;
- 2) 22. октобра 2022. године Одлуку о усвајању ажурираних Мапа пословних процеса број 18883/4;
- 3) 2. новембра 2022. године Одлуку о усвајању Регистра ризика за ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 18883/6.

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.

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.

Предузеће користи рачуноводствени програм Arhileus које је произвела фирма Inception д. о. о., Београд. У оквиру програма постоје посебни модули и то за: ликвидатуру, главну књигу, обрачун зарада, основна средства, кадровску евиденцију и евиденцију присуства на раду.

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, 31. марта 2023. године, доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.



2.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷.

Интерна ревизија организована је као посебна организациона јединица у циљу обављања послова из делокруга прописаних законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и међународним стандардима интерне ревизије.

Генерални директор Предузећа је, 1. марта 2021. године, одобрио Повељу интерне ревизије број 20/13 којом се дефинисани сврха, овлашћења и одговорност интерне ревизије.

Генерални директор Предузећа је, 20. децембра 2021. године, одобрио Стратешки план рада интерне ревизије ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд за период од 2022.-2024. године број 20/26. Поменути планом одређени су визија, мисија интерне ревизије и циљеви интерне ревизије. Визија интерне ревизије се односи на стално унапређење ревизорске праксе и тежња ка достизању највиших професионалних стандарда. Визија је усмерена на постизање дефинисаних циљева на најефикаснији, најекономичнији и најефективнији начин. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Предузећа путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Предузећу да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом. Општи циљеви интерне ревизије у периоду од 2022.-2024. године обухватају:

- 1) оцену адекватности и ефикасности система интерних контрола;
- 2) идентификацију кључних ризичних подручја пословања Предузећа и оцену примене и ефикасности постојећих политика и процедура за управљање, као и методологија за процену ризика;
- 3) оцену усклађености пословања Предузећа са законом и другим екстерним или интерним актима;
- 4) давање одговарајућих препорука за отклањање уочених неправилности и за унапређење постојећих поступака и система рада.

Генерални директор Предузећа одобрио је 20. децембра 2021. године Годишњи план интерне ревизије ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 20/27 и 20. децембра 2022. године Измену годишњег плана рада службе за интерну ревизију ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд за 2022. годину број 26970. У поменутој измени наведено је да ће се у 2022. спровести:

- 1) Ревизија система приходи у периоду 01.01-31.12.2021. године;
- 2) Ревизија подсистема у оквиру система Јавних набавки у периоду 01.01-31.12.2021. године;
- 3) Саветодавне услуге;
- 4) Праћење реализације прихваћених препорука.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Предузеће је 31 марта 2023. године Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину у коме је наведено да се у току 2022. године обављене ревизије система прихода и подсистема у оквиру система јавних набавки. Такође, обављене су саветодавне услуге и праћена је реализација препорука.

2.2. Припрема и доношење програма пословања

Надзорни одбор је Одлуком број 28624 од 20. децембра 2021. године донео Програм пословања Предузећа за 2022. годину, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-988/21-С од 21. децембра 2021. године.

Надзорни одбор је Одлуком број 19672 од 21. септембра 2022. године усвојио Ребаланс Програма пословања за 2022. годину на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-531/22-С од 28. септембра 2022. године.

Предузеће је достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања који су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа.

2.3. Финансијски извештај

2.3.1. Биланс стања

Генерални директор Предузећа донео је 14. новембра 2022. године:

- 1) Одлуку о попису и именовању централне пописне комисије број 24011;
- 2) Упутство за рад комисија за попис број 24011/1;
- 3) Одлуку о именовању комисије за процену основаности расхода и процену тржишне вредности исказаног мањка основних средстава, ситног инвентар и залиха број 24011/2.

Централна пописна комисија сачинила је 26. јануара 2023. године Извештај о извршеном попису за 2022. годину, број 1937, који је Надзорни одбор усвојио 27. јануара 2023. године Одлуком број 2116.

2.3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2022. године у износу од 34.927 хиљада динара односи се на:

Табела број 2. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Софтвер и остала права	34.927	32.813
Укупно:	34.927	32.813

Табела број 3. Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2022. године	56.660	56.660
Процена 1. јануар 2022. године (Напомена број 2.3.1.2.)	(12.346)	(12.346)



Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Нове набавке (накнадна улагања)	5.910	5.910
Стање 31. децембра 2022. године	50.224	50.224
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2022. године	23.847	23.847
Процена 1. јануар 2022. године (Напомена број 2.3.1.2.)	(12.352)	(12.352)
Амортизација	3.802	3.802
Стање 31. децембра 2022. године	15.297	15.297
Садашња вредност		
31. децембра 2022. године	34.927	34.927
31. децембра 2021. године	32.813	32.813

Софтвер и остала права исказани су у износу од 34.927 хиљада динара и односе се на:

Табела број 4. Структура софтвера и осталих права

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност на 31.12.2022.
Софтвери	23.985
Лиценце	8.835
Остало	2.107
Укупно:	34.927

Укупно повећање на нематеријалним улагањима у 2022. години износи 5.910 хиљада динара и односи се на:

Табела број 5. Структура повећања на нематеријалним улагањима

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност на 31.12.2022.
Софтверске лиценце	1.310
Надоградњу модула ликвидатуре	1.000
Проширење постојећег софтверског решења Arhileus (модул писарнице, комерцијале, ликвидатуре и књиговодства)	3.600
Укупно:	5.910

Укупно обрачуната амортизација у 2022. години износи 3.802 хиљаде динара. (Напомена број 2.3.2.10.)

2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 1.253.592 хиљаде динара односе се на:

Табела број 6. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Грађевински објекти	462.731	454.973



Назив	2022.	2021.
Постројења и опрема	786.160	721.718
Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	4.545	5.682
Остале некретнине, потројења и опрема	156	156
Укупно:	1.253.592	1.182.529



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 7. Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински и објекти	Постојења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинана, постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2022. године	1.248.623	1.864.604	6.818	156	4.947	11.178	3.136.326
Процена 1. јануара 2022. године	66.596	(657.766)					(591.170)
Нове набавке (накнадна улагања)	4.095	127.951					132.046
Расход	(93)	(5.902)					(5.995)
Мањак		(216)					(216)
Искњижење		(2)					(2)
Стање 31. децембра 2022. године	1.319.221	1.328.669	6.818	156	4.947	11.178	2.670.989
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2022. године	793.650	1.142.886	1.136		4.947	11.178	1.953.797
Процена 1. јануар 2022. године	38.825	(685.929)					(647.104)
Амортизација	24.079	89.765	1.137				114.981



Опис	Грађевинск и објекти	Постојења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Расход	(64)	(4.132)					(4.196)
Мањак		(80)					(80)
Искњижење		(1)					(1)
Стање 31. децембра 2022. године	856.490	542.509	2.273		4.947	11.178	1.417.397
Садашња вредност							
31. децембра 2022. године	462.731	786.160	4.545	156	-	-	1.253.592
31. децембра 2021. године	454.973	721.718	5.682	156	-	-	1.182.529



Грађевински објекти исказани су у износу од 462.731 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 8. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Објекти производње	20.726
2.	Објекти трговине	978
3.	Објекти трговине – дати на коришћење	5.002
4.	Управне зграде	146.330
5.	Санитарни објекти	825
6.	Објекти за смештај радника и механизације	135.681
7.	Објекти нискоградње	14.371
8.	Објекти за складиштење	8.755
9.	Монтажни објекти (контејнери и гараже)	67.551
10.	Пословне просторије	23.871
11.	Станови у власништву	17.213
12.	Трафо станица	2.469
13.	Топловодна станица	18.959
Укупно:		462.731

Предузеће је у 2022. години извршило процену нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2022. године, коју је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 26693 од 14. децембра 2022. године. На основу усвојеног Извештаја о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2022. године број 26693 од 14. децембра 2022. године фер вредност нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме износи 1.224.681 хиљаду динара од чега се на:

- 1) нематеријалну имовину односи 32.819 хиљада динара,
- 2) некретнине односи 472.743 хиљаде динара и
- 3) постројења и опрему односи 709.119 хиљада динара.

По овом основу Предузеће је пословним књигама евидентирало и повећање ревалоризационих резерви у износу од 54.493 хиљаде динара односно смањење истих у износу од 8.996 хиљада динара, повећање одложених пореских обавеза у износу од 8.029 хиљада динара, расходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 2.800 хиљада динара и приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 5.214 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.1., 2.3.1.10.3., 2.3.1.13., 2.3.2.6. и 2.3.2.11.)

Укупно повећање на грађевинским објектима у 2022. години износи 4.095 хиљада динара и односи се на набављене објекте за смештај радника.

Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима за 2022. годину износи 24.079 хиљада динара. (Напомена број 2.3.2.10.)

Постројења и опрема исказани су у износу од 786.160 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Транспортна средства	373.140
2.	Опрема за пољопривреду	231.356



Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
3.	Грађевинске машине	63.958
4.	Специјалне машине и алати	30.287
5.	Рачунари	26.610
6.	Опрема за саобраћај	23.802
7.	Специјализована опрема	6.979
8.	Опрема за опремање пословног простора	6.110
9.	Мобилни телефони	3.728
10.	Покретни монтажни објекти	3.266
11.	Остала опрема	16.924
Укупно:		786.160

Укупно повећање на постројењима и опреми износи 127.951 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 10. Структура повећања на постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Транспортна средства	52.696
2.	Опрема за пољопривреду	24.969
3.	Опрема за саобраћај	17.609
4.	Грађевинске машине	12.833
5.	Специјалне машине и алати	7.936
6.	Рачунари	5.725
7.	Остала опрема	3.672
8.	Специјализована опрема	1.057
9.	Мобилни телефони	743
10.	Опрема за опремање пословних просторија	711
Укупно:		127.951

Предузеће је у пословним књигама за 2022. годину евидентирало расход грађевинских објеката садашње вредности 29 хиљада динара и опреме садашње вредности 1.770 хиљада динара као и мањак опреме садашње вредности 136 хиљада динара у складу са Извештајем о извршеном попису за 2022. годину број 1937 од 26. јануара 2023. године. (Напомена број 2.3.2.23.)

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2022. годину износи 89.765 хиљада динара. (Напомена број 2.3.2.10.)

Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана исказане су у износу од 4.545 хиљада динара и односе се на возила која су узета у закуп по основу Уговора о јавној набавци број 14-230/21 од 12 априла 2021. године, за закуп једног возила и Уговора о јавној набавци број 14-231/21 од 13. априла 2021. године, за закуп два возила, закљученим са АУТО ЧАЧАК д. о. о., Београд, PORCHE MOBILITY д. о. о., Београд и FLEET PARTNER д. о. о., Београд. Укупно обрачуната амортизација на овим средствима за 2022. годину износи 1.137 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.12. и 2.3.2.10.)



Остале некретнине, потројења и опрема исказане су у износу од 156 хиљада динара и односе се на књиге и дела ликовне уметности.

Некретнине, постројења и опрема у припреми набавне вредности 4.947 хиљада динара која су у потпуности исправљена односе се на раније извршена улагања стамбеним зградама и становима у изградњи у Јајинцима и на грађевинским објектима на Великом ратном острву – Визиторски центар.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми односе се на улагања на тађим санитарним објектима и у потпуности су амортизована.

2.3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 10.384 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11: Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2022.	2021.
Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	7.911	7.911
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(7.911)	(7.911)
Остала дугорочна потраживања	10.384	11.278
Укупно:	10.384	11.278

Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат исказано у износу од 7.911 хиљада динара односе се на:

Табела број 11: Структура учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат

-у хиљадама динара-	
Назив	2022.
ГП Мостоградња а. д., Београд – у стечају (Напомена број 2.3.1.18.)	7.880
Рај банка а. д., Београд – у стечају	31
Укупно:	7.911

Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица исказана је у износу од 7.911 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 12: Структура исправке вредности учешћа у капиталу осталих правних лица -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Мостоградња а. д., Београд – у стечају	7.880
Рај банка а. д., Београд – у стечају	31
Укупно:	7.911



Остала дугорочна потраживања исказана у износу од 10.384 хиљаде динара у целости се односе на дугорочне кредите за продате друштвене станове запосленима, на рате, по основу склопљених уговора о откупу станова. Преглед промена на осталим дугорочним потраживањима приказан је у следећој табели:

Табела број 13. Преглед промена на осталим дугорочним потраживањима -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	11.278
Повећање	1.219
Смањење	(2.113)
Укупно:	10.384

Повећање у износу од 1.219 хиљада динара односи се на ревалоризацију рата кредита од 1. јануара 2022. године у износу од 465 хиљада динара и обрачуна откупне цене стана за откуп у целости, за два стана, у износу од 755 хиљада динара.

Смањење у износу од 2.113 хиљада динара односи се на отплате рата кредита за откуп станова у 2022. години.

2.3.1.4. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 93.925 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	58.586	47.461
Недовршена производња и готови производи	32.273	23.955
Роба	417	718
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.249	2.022
Укупно:	93.925	74.156

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 58.586 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Назив	2022.	2021.
Материјал	52.321	39.854
Резервни делови	3.448	4.72
Алат и ситан инвентар	2.817	2.885
Укупно:	58.586	47.461

Материјал је исказан у износу од 52.321 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 16: Структура материјала

Назив	2022.
Сировине и основни материјал	18.343
Залихе материјала – стакленик Војводе Степе	4.317
Залихе материјала – расадник Земун и Нови Београд	2.311



Назив	2022.
Залихе материјала – столарска радионица	15.548
Помоћни материјал	1.454
Гориво и мазиво у складишту	6.743
Залихе горива и мазива за загревање просторија	422
Уље за ложење	3.157
Остали материјал дрвна маса – биобазе	26
Укупно:	52.321

Резервни делови исказани су у износу од 3.448 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Структура резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Резервни делови на залихама	3.448
Укупно:	3.448

Алат и ситан инвентар исказан је у износу од 2.817 хиљада динара и односи се на:

Табела број 18: Структура алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Ауто – гуме у складишту	1.101
Ситан инвентар	24.373
Ауто – гуме у употреби	4.579
Лична заштитна опрема на залихама	1.716
Лична заштитна опрема у употреби	41.775
Опрема за цивилну заштиту у употреби	500
Исправка вредности алата и инвентара	(24.373)
Исправка вредности ауто – гума у употреби	(4.579)
Исправка вредности личне заштитне опреме	(41.775)
Исправка вредности опреме за цивилну заштиту у употреби	(500)
Укупно:	2.817

Недовршена производња и готови производи исказани су у износу од 32.373 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19: Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Недовршена производња	25.124	15.257
Готови производи	7.149	8.698
Укупно:	32.373	23.955

Недовршена производња исказана је у износу од 25.124 хиљаде динара и односи се на вредност производње у току на дан 31. децембар 2022. године. Преглед промена на рачуну недовршене производње приказан је следећом табелом:

Табела број 20: Преглед промена на рачуну недовршене производње

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	15.257
Повећање (Напомена број 2.3.2.3.)	9.867



Назив	2022.
Смањење	-
Укупно:	25.124

Готови производи исказани су у износу од 7.149 хиљада динара и односе се на залихе готових производа на дан 31. децембар 2022. године. Преглед промена на рачуну готових производа приказан је следећом табелом:

Табела број 21. Преглед промена на рачуну готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	8.698
Повећање	-
Смањење (Напомена број 2.3.2.4.)	(1.549)
Укупно:	7.149

Роба је исказана у износу од 418 хиљада динара и односи се на:

Табела број 22. Структура робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Роба у магацину	418	371
Укупно:	418	371

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.249 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23. Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Плаћени аванси за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи	2.249	2.022
Укупно:	2.249	2.022

Преглед плаћених аванса за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 24: Преглед плаћених аванса за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
925 NINE TO FIVE д. о. о., Београд	1.183
Електродистрибуција Србије д. о. о., Београд	680
Остали	386
Укупно:	2.249

Плаћен аванс за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи добављачу 925 NINE TO FIVE д. о. о., Београд и Електродистрибуција Србије д. о. о., Београд је усаглашен.

2.3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 19.017 хиљада динара и односе се на:



Табела број 25: Структура потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Купци у земљи – остала повезана лица	11.513	4.141
Купци у земљи	6.558	9.240
Остала потраживања по основу продаје	946	497
Укупно:	19.017	13.878

Купци у земљи – остала повезана лица исказани у износу од 11.513 хиљада динара односе се на:

Табела број 26: Структура купаца у земљи – остала повезана лица

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Купци у земљи – остала повезана лица	12.155
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица	(642)
Укупно:	11.513

Преглед купаца у земљи – остала повезана лица приказан је следећом табелом:

Табела број 27: Преглед купаца у земљи – остала повезана лица

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Градска управа града Београда – Секретаријат за комунално стамбене послове	10.003
Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација, Београд	824
Музеј града Београда	388
Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта Паркинг сервис, Београд	329
Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће Београд, Београд	255
Јавно комунално предузеће Београдске електране, Београд	272
Остали	84
Укупно:	12.155

Потраживања од Градске управе града Београда, Секретаријата за комунално стамбене послове, Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд и Јавног комуналног предузећа Београдске електране, Београд су усаглашена.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица исказана је у износу од 642 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 28: Структура исправка вредности потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација, Београд	173
Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће Београд, Београд	239
Дирекција за грађевинско земљиште и уређење града Београда ЈП, Београд	208
Остали	22
Укупно:	642



Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца – остала повезана лица приказан је следећом табелом:

Табела број 29. Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца – остала повезана лица
-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	573
Повећање (Напомена број 2.3.2.21.)	69
Смањење	-
Укупно:	642

Купци у земљи исказани су у износу од 6.558 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Структура купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Потраживања од купаца – основне делатности	893
Купци у земљи – почетно стање	4.385
Потраживања од купаца – остале делатности	6.564
Потраживања од купаца – остале делатности – почетно стање	1.847
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(7.131)
Укупно:	6.558

Потраживања од купаца – основне делатности исказана су у износу 893 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 31: Преглед купаца у земљи – основне делатности -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Народна скупштина Републике Србије	637
Влада Републике Србије	256
Укупно:	893

Потраживања од Народне скупштине Републике Србије су усаглашена.

Купци у земљи – почетно стање исказани су у износу од 4.385 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Преглед купаца у земљи – почетно стање -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Југословенско речно бродарство а. д., Београд	1.470
Veľfarm – vfb д. о. о., Београд – у стечају	723
Veľfarm – invest д. о. о., Београд – у стечају	272
Остали	1.920
Укупно:	4.385

Потраживања од купаца – остале делатности исказана су у износу од 6.564 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33: Преглед потраживања од купаца – остале делатности -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Енерготехника – Јужна Бачка д. о. о., Нови Сад	1.860



Назив	2022.
Фондација Ана и Владе Дивац, Београд	1.305
Установа студентски центар Београд, Београд	1.188
Телеком Србија а. д., Београд	590
Остали	1.621
Укупно:	6.564

Потраживања од Енерготехника – Јужна Бачка д. о. о., Нови Сад, Фондација Ана и Владе Дивац, Београд и Установа студентски центар Београд, Београд су усаглашена.

Потраживања од купаца – остале делатности – почетно стање исказана су у износу од 1.847 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Преглед потраживања од купаца – остале делатности – почетно стање -у хиљадама динара-

Назив	2022.
МБА – Ратко Митровић нискоградња д. о. о., Београд	1.059
Остали	788
Укупно:	1.847

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 7.131 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 35: Структура исправке вредности потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Југословенско речно бродарство а. д., Београд	1.470
Veľfarm – vfb д. о. о., Београд – у стечају	723
Veľfarm – invest д. о. о., Београд – у стечају	272
МБА – Ратко Митровић нискоградња д. о. о., Београд	1.059
Остали	3.607
Укупно:	7.131

Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 36: Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи

Назив	2022.
Почетно стање	7.688
Повећање	-
Смањење	(557)
Укупно:	7.131

Смањење исказано у износу од 557 хиљада динара односи се на директан отпис раније већ исправљених потраживања у износу 353 хиљаде динара у складу са Извештајем о извршеном попису за 2022. годину број 1937 од 26. јануара 2023. године и на усклађивање вредности потраживања у износу од 204 хиљаде динара. (Напомена број 2.3.2.21.)



Остала потраживања по основу продаје исказана су у износу од 946 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37: Структура осталих потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Остала потраживања од повезаних правних лица	966
Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	(20)
Укупно:	946

Остала потраживања од повезаних правних лица исказана су у износу од 966 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Преглед осталих потраживања од повезаних правних лица

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација, Београд	479
Градска општина Звездара	367
Остали	120
Укупно:	966

Потраживања од Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд су усаглашена.

Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје исказана је у износу од 20 хиљада динара и односи се на

Табела број 39: Структура исправке вредности осталих потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација, Београд	10
Градска општина Звездара	8
Остали	2
Укупно:	20

Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања осталих потраживања по основу продаје приказан је следећом табелом:

Табела број 40. Преглед промена на рачуну исправке вредности осталих потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	23
Повећање	-
Смањење	(3)
Укупно:	20

2.3.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 19.081 хиљаду динара и односе се на:



Табела број 41: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Потраживања из специфичних послова	6.223	6.824
Друга потраживања	12.858	4.119
Укупно:	19.081	10.943

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 6.223 хиљаде динара односе се на:

Табела број 42: Структура потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Остала потраживања из специфичних послова	6.223
Укупно:	6.223

Остала потраживања из специфичних послова исказана у износу од 6.223 хиљаде динара односе се на:

Табела број 43: Структура осталих потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Потраживања из заједничких и специфичних послова од трећих лица	6.223
Укупно:	6.223

Потраживања из заједничких и специфичних послова од трећих лица исказана у износу од 6.223 хиљаде динара односе се на фактурисани закуп градског грађевинског земљишта Телекому Србија а. д., Београд које Предузеће врши у своје име, а за рачун Града Београда. Наплаћена средства од закупа земљишта Предузеће преноси на уплатни рачун за давање у закуп пословног простора на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, а средства која нису наплаћена на дан биланса, евидентирана су у оквиру обавеза према граду – закуп земљишта. (Напомена број 2.3.1.18.)

Друга потраживања исказана у износу од 12.858 хиљада динара односе се на:

Табела број 44: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Потраживања од запослених	496
Потраживања од државних органа и организација	1
Потраживања за више плаћен порез на добитак	8.671
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.649
Потраживања по основу накнада штета	5
Остала краткорочна потраживања	36
Укупно:	12.858

Потраживања од запослених исказана су у износу од 496 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 45: Структура потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Потраживања од запослених – депозит у фискалним касама	7
Закупнина – нужни смештај	5



Назив	2022.
Потраживање од радника – закуп стана	6
Потраживања од запослених – прекорачење трошкова телефона	65
Потраживања од запослених – стамбени центар	193
Потраживања од запослених – по рачунима	220
Укупно:	496

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 8.671 хиљаду динара односе се на уплаћене аконтације пореза на добит за 2022. годину.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 3.649 хиљада динара у целости се односе на потраживања за накнаде зарада – боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2022. године. Потраживања су рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години. (Напомена број 2.3.1.18.)

2.3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 720.258 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Структура готовинских елемената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	698.827	800.418
Издвојена новчана средства и акредитиви	9	9
Девизни рачун	5.519	5.531
Остала новчана средства	15.903	13.330
Укупно:	720.258	819.288

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 698.827 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Преглед текућих (пословних) рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Министарство финансија, Управа за трезор	663.383
Српска банка а. д., Београд	258
NLB Комерцијална банка а. д., Београд	16.822
Алта банка а. д., Београд	1.279
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	8.674
АИК банка, а. д., Београд	2.637
Банка Intesa, а. д., Београд	5.681
Прелазни рачун – дневни пазар	93
Укупно:	698.827

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у износу од девет хиљада динара и односе се на:

Табела број 48: Преглед издвојених новчаних средства и акредитива

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	9
Укупно:	9



Девизни рачун исказан је у износу од 5.519 хиљада динара и односи се на:

Табела број 49: Преглед девизних рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	5.519
Укупно:	5.519

Остала новчана средства исказана су у износу од 15.903 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 50: Преглед осталих новчаних средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	15.903
Укупно:	15.903

2.3.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 118.177 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Структура краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	20.632	16.390
Потраживања за нефактурисани приход	97.545	158.144
Остала активна временска разграничења	-	17
Укупно:	118.177	174.551

Унапред плаћени трошкови сиказани су у износу од 20.632 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 52: Структура унапред плаћених трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови за премије осигурања	15.629	12.359
Унапред плаћена претплата за стручне часописе	165	246
Остали унапред плаћени трошкови - трошкови превоза запослених и чланарине	4.838	3.785
Укупно:	20.632	16.390

Потраживања за нефактурисани приход исказан су у износу од 97.545 хиљаде динара и односе се на вредност изведених радова у децембру 2022. године према Програму одржавања јавних зелених површина за 2021. годину и Програму одржавања јавних зелених површина за 2022. годину за које су Граду Београду – Градској управи Града Београда – Секретаријату за комуналне и стамбене послове рачуни испостављени у јануару 2023. године. (Напомена број 2.3.2.1.)

2.3.1.9. Ванбилансна актива

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 1.361.447 хиљада динара и односи се на:



Табела број 53. Структура ванбилансне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	833.713	1.096.810
Дата јемства, гаранције и друга права	229.241	182.358
Хартије од вредности које су ван промета	298.493	268.249
Укупно:	1.361.447	1.547.417

Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп) исказана су у износу од 833.713 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Преглед туђих средства узетих у оперативни лизинг (закуп)

- у хиљадама динара-

Назив	2022.
Закупи	9.729
Земљиште и објекти	823.984
Укупно:	833.713

Дата јемства, гаранције и друга права исказана су у износу од 229.241 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 55: Преглед датих јемстава, гаранција и других права

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Дате гаранције	17.218
Дате менице	212.023
Укупно:	229.241

Хартије од вредности које су ван промета исказане су у износу од 298.493 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56: Преглед хартија од вредности које су ван промета

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Примљене гаранције	82.684
Примљене менице	215.809
Укупно:	298.493

2.3.1.10. Капитал

Капитал је исказан у износу од 1.186.673 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 57. Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Основни капитал	792.003	788.807
Резерве	2.442	2.442
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	243.112	217.093
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(12.385)	(50.796)
Нераспоређени добитак	303.020	296.382
Губитак	(141.519)	(13.245)
Укупно:	1.186.673	1.240.683



2.3.1.10.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 792.003 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 58. Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Државни капитал	515.224	512.783
Остали основни капитал	276.779	276.024
Укупно:	792.003	788.807

Промене на рачуну државног капитала приказане су следећом табелом:

Табела број 59. Преглед промена на рачуну државног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	512.783
Повећање (Напомена број 2.3.1.10.5.)	2.441
Смањење	-
Укупно:	515.224

Надзорни одбор Предузећа донео је 14. децембра 2022. године Одлуку број 26634, којом се усваја Извештај о процени вредности капитала број 24933/1 од 22. новембра 2022. године, који је сачињен од стране независног проценитеља „BUSINESS DEVELOPMENT SOLUTIONS CONSULTING“ д. о. о., Београд и према коме вредност основног капитала на дан 1. јануар 2022. године износи 788.807 хиљада динара, од чега вредност државног капитала који ће бити уписан у регистар Агенције за привредне регистре као неновчани капитал износи 512.783 хиљаде динара. Надзорни одбор је дана 27. јануара 2023. године донео Одлуку број 2120, којом се усваја Допуна извештаја о процени вредности капитала ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 1932/1 од 26. јануара 2023. године, у којој је наведено да поменути Извештај о процени капитала није обухватио припадајући део остварене добити за 2021. годину у износу од 2.441 хиљаду динара. Градско веће града Београда дало је сагласност на поменуте одлуке Надзорног одбора Решењем број 352-152/23-ГВ од 14. фебруара 2023. године.

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, државни капитал исказан је у износу од 515.224 хиљаде динара док је у Агенцији за привредне регистре исказан у износу од 455.036 хиљада динара. Такође, у Измени статута Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“ број 31680/1 од 27. новембра 2017. године наведено је да основни капитал уписан и унет износи 357.766 хиљада динара, а у Одлуци о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, број 3-1069/21-С од 21. децембра 2021. године наведено је да основни капитал износи 452.595 хиљада динара. Агенција за привредне регистре донела је дана 3. марта 2023. године Решење број БД 20347/2023, којим се усваја регистрациона пријава и региструје се промена података тако да неновчани капитал износи 512.783 хиљаде динара док новчани капитал износи 2.441 хиљаду динара. У Одлуци о измени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд број 3-249/23-С од 13. априла 2023. године коју је донела Скупштина града Београда и Измени статута Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“ број 8822/2 од 27. априла 2023. године коју је донео Надзорни одбор Предузећа наведено је да укупно регистрован основни капитал Предузећа износи 515.224 хиљаде динара и да се састоји од уписаног и унетог неновчаног капитала Предузећа у износу од 512.783 хиљаде и уписаног и уплаћеног новчаног улога у износу од 2.441 хиљаду динара.



Остали основни капитал исказан је у износу од 276.779 хиљада динара и односи се на:

Табела број 60. Структура осталог основног капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2022.
Остали облици основног капитала – фонд за потребе становања	28.030
Остали капитал – рекласификовање	248.749
Укупно:	276.779

Остали капитал – рекласификовање исказан је у износу од 248.749 хиљада динара и односи се на вредност осталог капитала на дан 1. јануар 2022. године за непокретности које ће бити предмет разграничења са Градом Београдом утврђеног у Извештају о процени вредности капитала ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 24933 од 21. новембра 2022. године.

2.3.1.10.2. Резерве

Резерве су исказане у износу од 2.442 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 61. Структура резерви

- у хиљадама динара -

Назив	2022.	2021.
Законске резерве	15	15
Статутарне и друге резерве	2.427	2.427
Укупно:	2.442	2.442

2.3.1.10.3. Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказане су у износу од 243.112 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62. Структура позитивних ревалоризационих резерви и нереализованих добитака по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

- у хиљадама динара -

Назив	2022.	2021.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	243.112	217.093
Укупно:	243.112	217.093

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 243.112 хиљада динара и односе се на:

Табела број 63. Структура ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	2022.
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти	206.682
Ревалоризационе резерве – опрема	36.423
Ревалоризационе резерве – софтвери	7
Укупно:	243.112

Промене на рачуну ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне



имовине, некретнина, постројења и опреме приказане се следећемо табелом:

Табела број 64. Преглед промена на рачуну ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	217.093
Повећање	57.930
Смањење	(31.911)
Укупно:	243.112

Повећање исказано у износу од 57.930 хиљада динара односи се на:

- 1) процену нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме у износу од 54.493 хиљаде динара (Напомена број 2.3.1.2.) и
- 2) део одложеног пореза који се односи на укидање ревалоризационих резерви по основу евидентираног мањка, расхода и обрачунате амортизације основних средстава у износу од 3.437 хиљада динара.

Смањење исказано у износу од 31.911 хиљада динара односи се на:

- 1) утврђену одложену пореску обавезу по основу процене нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме у износу од 8.995 хиљада динара (Напомена број 2.3.1.2.) и
- 2) на укидање ревалоризационих резерви по основу евидентираног мањка, расхода и обрачунате амортизације основних средстава у износу од 22.916 хиљада динара.

2.3.1.10.4. Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 12.385 хиљада динара и односе се на:

Табела број 65. Структура нереализованих губитака по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата - у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	12.385	50.796
Укупно:	12.385	50.796

Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања исказани су у износу од 12.385 хиљада динара и односе се на актуарске губитке настале при обрачуна резервисања за отпремнине. Промене на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 66. Преглед промена на рачуну актуарских добитака или губитака по основу планова дефинисаних примања - у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	50.796
Повећање	6.778
Смањење (Напомена број 2.3.1.11.)	(45.189)
Укупно:	12.385



Повећање исказано у износу од 6.778 хиљада динара односи се на укидање 15% вредности утврђеног актуарског добитка у 2022. години у корист одложених пореских прихода.

2.3.1.10.5. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 303.020 хиљада динара и односи се на:

Табела број 67. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Нераспоређени добитак ранијих година	303.020	280.105
Нераспоређени добитак текуће године	-	16.277
Укупно:	303.020	280.105

Промене на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 68. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	280.105
Повећање	39.192
Смањење	(16.277)
Укупно:	303.020

Повећање у износу од 39.192 хиљаде динара односи се на:

- 1) пренос добити из 2021. године у износу од 16.277 хиљада динара и
- 2) укидање ревалоризационих резерви по основу мањка, расхода и обрачунате амортизације основних средстава у износу од 22.915 хиљада динара.

Смањење исказано у износу од 16.277 хиљаде динара односи се на уплату Оснивачу 13.836 хиљада динара односно 85% остварене добити у 2021. години и повећање државног капитала у износу од 2.441 хиљаду динара у складу са Одлуком Надзорног одбора број 20957 од 7. октобра 2022. године. Према поменутој Одлуци нето добит из 2021. године у износу од 16.277 хиљада динара распоређује за учешће Оснивача у добити у складу са чланом 27 Одлуке о буџету града Београда за 2022. годину у износу од 13.836 хиљада динара и за повећање основног капитала у износу од 2.441 хиљаду динара. (Напомена број 2.3.1.10.1.)

Промене на рачуну нераспоређеног добитка текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 69. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка текуће године

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	16.277
Повећање	-
Смањење	(16.277)
Укупно:	-

2.3.1.10.6. Губитак

Губитак је исказан у износу од 141.519 хиљада динара и односи се на:



Табела број 70. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Губитак ранијих година	13.245	13.245
Губитак текуће године	128.274	-
Укупно:	141.519	13.245

Губитак текуће године исказан је у износу од 128.274 хиљаде динара и односи се на остварени губитак у пословању у 2022. години.

2.3.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 230.700 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	185.691	224.564
Резервисање за трошкове судских спорова	45.009	49.202
Укупно:	230.700	273.766

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 185.691 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 72. Структура резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	185.691
Укупно:	185.691

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

Табела број 73. Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	224.563
Повећање	16.136
Смањење	(55.008)
Укупно:	185.691

Повећање исказано у износу од 16.136 хиљада динара односи се на резервисања за отпремнине код одласка у пензију на основу Извештаја о процени износа дугорочних резервисања у складу са МРС 19 накнаде запосленима са стањем на дан 31.12.2022. године, број 1935 од 26. јануара 2023. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора, број 2121 од 27. јануара 2023. године и према коме укупан износ резервисања на дан 31. децембра 2022. године износи 185.691 хиљаду динара. (Напомена борј 2.3.2.13.)

Смањење исказано у износу од 55.008 хиљада динара односи се на искоришћена резервисања током 2022. године – стварно исплаћене отпремнине у току 2022. године, у износу од 9.820 хиљада динара и укинута резервисања за актуарски добитак у износу од 45.189 хиљада динара (Напомена борј 2.3.1.10.4.).



Резервисања за трошкове судских спорова исказана су у износу од 45.009 хиљада динара и односе се на извршена резервисања за судске спорове. Преглед промена на рачуну резервисања за трошкове судских спорова приказан је следећом табелом:

Табела број 74. Преглед промена на рачуну резервисања за трошкове судских спорова -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	49.202
Повећање	521
Смањење	(4.714)
Укупно:	45.009

Повећање у износу од 521 хиљаду динара односи се на формирање резервисања за судске спорове на основу Предлога резервисања за судске спорове са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 2117 од 27. јануара 2023. године и према коме укупно резервисање за судске спорове на дан 31. децембар 2022. године износи 45.009 хиљада динара. (Напомена број 2.3.2.13)

Смањење у износу од 4.714 хиљада односи се на укидање раније формираних резервисања по основу измирења обавеза у износу од 2.582 хиљаде динара и у корист прихода од укидања дугорочних резервисања у износу од 2.132 хиљаде динара (Напомена број 2.3.2.22.).

2.3.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 20.069 хиљада динара и односе се на:

Табела број 75. Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Дугорочне обавезе по основу лизинга	16.589	26.990
Остале дугорочне обавезе	3.480	5.721
Укупно:	20.069	32.711

Дугорочне обавезе по основу лизинга исказане су у износу од 16.589 хиљада динара и односе се на:

- 1) обавезе по основу Уговора о финансијском лизингу број 14-326/21 од 21. јула 2021. године, који је закључен са OTP Leasing Srbija д. о. о., Београд за набавку набавку ATLAS L310-A310- утоваривач и OPTIMAL 1800 уређај за пресађивање;
- 2) обавезе по основу Уговора о финансијском лизингу број 14-327/21 од 21. јула 2021. године, који је закључен са OTP Leasing Srbija д. о. о., Београд за набавку транспортног средства НАК IVECO ML190EL28 са надоградњом.

Поменуте обавезе са OTP Leasing Srbija д. о. о., Београд су усаглашене.

Промене на рачуну дугорочних обавеза по основу лизинга приказане су у следећој табели:

Табела број 76. Преглед промена на рачуну дугорочних обавеза по основу лизинга -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	26.990
Повећање (Напомена број 2.3.1.15.)	10.206



Назив	2022.
Смањење	(20.607)
Укупно:	16.589

Смањење исказано у износу од 20.607 хиљада динара односи се на:

- 1) измирење обавеза које су доспеле за плаћање у 2022. години у износу од 10.187 хиљада динара и
- 2) пренос дела дугорочних обавеза по основу лизинга које доспевају за плаћање у наредној години у износу од 10.420 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.15.)

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 3.480 хиљада динара и односе се на обавезе према PORCHE MOBILITY д. о. о., Београд по основу Уговора о јавној набавци број 14-230/21 од 12. априла 2021. године, за закуп једног возила и Уговора о јавној набавци број 14-231/21 од 13. априла 2021. године, за закуп два возила, закљученим са АУТО ЧАЧАК д. о. о., Београд, PORCHE MOBILITY д. о. о., Београд и FLEET PARTNER д. о. о., Београд. (Напомена број 2.3.1.2.)

Промене на рачуну осталих дугорочних обавеза приказане су у следећој табели:

Табела број 77. Преглед промена на рачуну осталих дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	5.721
Повећање	-
Смањење	(2.241)
Укупно:	3.480

Смањење исказано у износу од 2.241 хиљаду динара односи се на измирење обавеза које су доспеле за плаћање у 2022. години.

2.3.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 49.800 хиљада динара и односе се на:

Табела број 78. Структура одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Одложене пореске обавезе	49.800	33.826
Укупно:	49.800	33.826

Структура промена на рачуну одложених пореских обавеза приказана је у наредној табели:

Табела број 79. Преглед промена на рачуну одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	33.826
Повећање	24.003
Смањење	(8.029)
Укупно:	49.800



Повећање исказано у износу од 24.003 хиљаде динара односи се на евидентирање одложених пореских обавезе по основу:

- 1) процене нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме у износу од 8.029 хиљада динара;
- 2) обрачунаог резервисања за отпремине на дан 31. децембра 2022. године у износу од 5.831 хиљаду динара;
- 3) разлике између рачуноводствене и пореске вредности основних средстава у износу од 10.143 хиљаде динара.

Смањење исказано у износу од 8.029 хиљада динара односи се на укидање раније формиране одложене пореске обавезе по основу процене нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме.

2.3.1.14. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 65.266 хиљада динара и односе се на:

Табела број 80. Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Одложени приходи и примљене донације	65.266	79.825
Укупно:	65.266	79.825

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 65.266 хиљада динара и односе се на опрему добијену из донације. Структура одложених прихода и примљених донација приказана је следећом табелом:

Табела број 81. Структура одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Санитарни објекти	1.091
Опрема за пољопривреду	35.489
Грађевинске машине	7.254
Остала опрема	300
Транспортна средства	20.913
Специјалне машине и алати	219
Укупно:	65.266

У 2022. години укупно обрачуната амортизација основних средстава добијених из донација износи 15.725 хиљада динара. (Напомена број 2.3.2.5.)

2.3.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 10.420 хиљада динара и односе се на:

Табела број 82. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	10.420	10.213
Укупно:	10.420	10.213



Промене на рачуну дела осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године приказане су у следећој табели:

Табела број 83. Преглед промена на рачуну дела осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године
-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	10.213
Повећање (Напомена број 2.3.1.12.)	10.420
Смањење (Напомена број 2.3.1.12.)	(10.213)
Укупно:	10.420

2.3.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 501.886 хиљада динара и односе се на:

Табела број 84. Структура примљених аванса, депозита и кауција
-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	501.886	395.126
Укупно:	501.886	395.126

Преглед примљених аванса, депозита и кауција приказан је следећом табелом:

Табела број 85. Преглед примљених аванса, депозита и кауција
-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Градска управа града Београда – Секретаријат за комунално стамбене послове	498.805
Остали	3.081
Укупно:	501.886

Обавезе за примљене авансе према Градској управи града Београда – Секретаријату за комунално стамбене послове у износу од 498.805 хиљада динара односе на примљена средства за реализацију:

1) Програма одржавања јавних зелених површина за 2021. годину, број 3-7568/20-Г од 25. децембра 2020. године, са припадајућим изменама и допунама у износу од 119.337 хиљада динара који је затворен у 2023. години и

2) Програма одржавања јавних зелених површина за 2022. годину, број 352-8952/21-Г од 24. децембра 2021. године, са припадајућим изменама и допунама у износу од 379.468 хиљада динара који није у потпуности затворен до дана завршетка вршења ревизије. Поменуте обавезе су усаглашене.

2.3.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 31.376 хиљада динара и односе се на:

Табела број 86. Структура обавеза из пословања
-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Добављачи - остала повезана лица у земљи	10	1.328
Добављачи у земљи	30.298	36.761
Остале обавезе из пословања	1.068	1.615
Укупно:	31.376	39.704



Добављачи у земљи исказани су у износу од 30.298 хиљада динара и односе се на:

Табела број 87. Структура добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Добављачи у земљи	17.802
Добављачи у земљи за грађевинске услуге	12.298
Добављачи у земљи за непокретнине, постројења и опрему – оперативни лизинг	198
Укупно:	30.298

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 88. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Сава осигурање а. д. о., Београд	16.580
Веселинка Перовић ПР Агенција за консалтинг и менаџмент Кремако, Београд	650
Рас Инжењеринг Нискоградња д. о. о., Београд	362
Остали	210
Укупно:	17.802

Обавезе према добављачима Сава осигурање а. д. о., Београд и Рас инжењеринг нискоградња д. о. о., Београд су усаглашене.

Преглед добављача у земљи за грађевинске услуге приказан је следећом табелом:

Табела број 89. Преглед добављача у земљи за грађевинске услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Рас Инжењеринг Нискоградња д. о. о., Београд	12.298
Укупно:	12.298

Обавезе према добављачу Рас инжењеринг нискоградња д. о. о., Београд су усаглашене.

2.3.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 141.098 хиљада динара и односе се на:

Табела број 90. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Остале краткорочне обавезе	122.992	164.167
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	18.106	30.461
Укупно:	141.098	194.628

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 122.992 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 91. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе из специфичних послова	14.496	15.424
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	102.774	95.921
Друге обавезе	5.722	52.822
Укупно:	122.992	164.167

Обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 14.496 хиљада динара и односе се на:

Табела број 92. Структура обавеза из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Остале обавезе из специфичних послова	14.496	15.424
Укупно:	14.496	15.424

Структура осталих обавеза из специфичних послова приказана је у следећој табели:

Табела број 93: Структура осталих обавеза из специфичних послова према осталим повезаним лицима

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Обавезе према Граду – закуп земљишта (Напомена број 2.3.1.6.)	6.616
Остале обавезе из специфичних послова – закуп	7.880
Укупно:	14.496

Остале обавезе из специфичних послова – закуп исказане у износу од 7.880 хиљада динара односе се на 2.983 акције предузећа Мостоградња а. д. Београд. Евидентирање ових акција извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 22254 од 9 августа 2017. године и Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-3362/2016 од 25. марта 2016. године у којем је наведено да су државни повериоци дужни да конвертују потраживања са стањем на дан 31. август 2015. године у трајни улог у капиталу Грађевинског предузећа Мостоградња а. д., Београд. (Напомена број 2.3.1.3.)

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 102.774 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 94: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	63.567	58.608
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.059	5.728
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.748	15.581
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.751	12.646
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају (Напомена број 2.3.1.6.)	2.328	2.111
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају (Напомена број 2.3.1.6.)	843	780



Назив	2022.	2021.
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају (Напомена број 2.3.1.6.)	478	467
Укупно:	102.774	95.921

Обавезе по основу зарада и накнада зарада измирене су јануару и фебруару 2023. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 5.722 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 95: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе према запосленима	5.377	52.533
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	101	102
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	192	135
Остале обавезе	52	52
Укупно:	5.722	52.822

Обавезе према запосленима исказане у износу од 5.377 хиљада динара односе се на обавезе за отпремнину приликом одласка у пензију за децембар 2022. године у износу од 2.765 хиљада динара и обавезе за јубиларне награде за децембар 2022. године у износу од 2.612 хиљада динара. Поменуте обавезе су измирене у јануару 2023. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 18.106 хиљада динара и односе се на:

Табела број 96: Структура обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност	17.249	24.471
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	857	5.990
Укупно:	18.106	30.461

Обавезе за порез на додату вредност исказане су у износу од 17.429 хиљада динара и односе се обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза за децембар 2022. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 857 хиљада динара и односе се на:

Табела број 97: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	853	5.990
Укупно:	857	5.990



Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 853 хиљаде динара односе се на:

Табела број 98: Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Обавезе за порез на доходак грађана на друга примања запослених	598
Обавезе за порез на доходак грађана – по уговорима	17
Обавезе за социјалне доприносе на остале приходе физичких лица	238
Укупно:	853

Обавезе за порез на доходак грађана на друга примања запослених исказане у износу од 598 хиљада динара односе се на обавезе за порез на отпремнине у износу од 327 хиљада динара, порез на јубиларне награде у износу од 254 хиљаде динара и порез на уговор о делу у износу од 17 хиљада динара.

Обавезе за социјалне доприносе на остале приходе физичких лица исказане у износу од 238 хиљада динара односе се на обавезе за социјалне доприносе по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу у износу од 82 хиљаде динара и обавезу за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 156 хиљада динара.

Све наведене обавезе измирене су у јануару 2023. године.

2.3.1.19. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 31.673 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 99: Структура краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	16.343	2.458
Одложени приходи и примљене донације	15.330	16.496
Укупно:	31.673	18.954

Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 16.343 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 100: Структура унапред обрачунатих трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Обрачунати остали трошкови који се односе на обрачунски период	12.849
Обрачунати остали трошкови – превенција синдикат	1.116
Обрачунати остали трошкови који се односе на обрачунски период – материјал	2.378
Укупно:	16.343

Обрачунати остали трошкови који се односе на обрачунски период исказани у износу од 12.849 хиљада динара односе се на укалкулисане трошкове електричне енергије, топлотне енергије, физичко техничког обезбеђења, фиксних телефона и други трошкови који се односе на децембар 2022. године, а за које су рачуни стигли у јануару 2022. године.



Обрачунати остали трошкови – превенција синдикат исказани у износу од 1.116 хиљада динара односе се на укалкулисане трошкове синдикатима за децембар 2022. године обрачунате на масу зараде за децембар 2022. године, а у складу са чланом 51 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године, којим је дефинисано да је у циљу превенције радне инвалидности послодавац дужан да, на посебан рачун репрезентативним синдикатима код послодавца, месечно уплати средства у износу од 0,55% укупно исплаћених средстава за зараде запослених, а сразмерно броју чланова репрезентативних синдиката. Такође, за учешће у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења, послодавац је дужан месечно да уплаћује 0,15% на посебан рачун репрезентативних синдиката код послодавца, односно 0,07% на посебан рачун репрезентативних синдиката потписника Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, од укупно исплаћених средстава за зараде свих запослених сходно броју чланова репрезентативних синдиката.

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 15.330 хиљада динара и односе се обрачунату амортизацију за 2023. годину основних средстава која су добијена из донације. Структура поменутих одложених прихода и примљених донација приказана је у следећој табели:

Табела број 101. Структура одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Санитарни објекти	45
Опрема за пољопривреду	6.728
Грађевинске машине	1.812
Остала опрема	39
Транспортна средства	6.690
Специјалне машине и алати	16
Укупно:	15.330

2.3.2. Биланс успеха

2.3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 2.954.024 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 102: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту	2.891.485	2.839.357
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	62.539	61.711
Укупно:	2.954.024	2.901.068

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 2.891.485 хиљада динара и односе се на:



Табела број 103: Структура прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од реализације Програма одржавања јавних зелених површина за 2021. годину и Програма одржавања јавних зелених површина за 2022. годину	2.579.427
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – Бајфорова шума	4.957
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – појединачна стабла	763
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – Академски парк	928
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – Пионирски парк	716
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – Велико ратно острво	11.031
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – Звездарска шума	3.029
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – грађевинске услуге	5.018
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – Топчидерски парк	2.966
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине – остали	866
Приходи од пружених услуга јавним предузећима и јавним комуналним предузећима	25.728
Приходи од Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града Београда ЈП, Београд	100.102
Приходи од продаје производа и услуга Секретаријату за саобраћај	7.549
Приходи од Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација и координацију	13.765
Приходи од продаје производа и услуга локалним самоуправама	21.199
Приходи од продаје производа и услуга установама културе и здравственим установама	1.417
Приходи од продаје производа и услуга Секретаријату за образовање и дечију заштиту	8.841
Приходи од продаје производа и услуга Секретаријату за инвестиције	103.042
Остали приходи	141
Укупно:	2.891.485

Приходи од реализације програма одржавања јавних зелених површина исказани су у износу од 2.579.427 хиљада динара и односе се на реализацију програма текућег одржавања јавних зелених површина, програма одржавања и замене биљног материјала у просторијама Градске управе и програма поправке оштећених и деградираних јавних зелених површина у складу са:

1) Програмом одржавања јавних зелених површина за 2021. годину број 3-7568/20-Г од 25. децембра 2020. године са припадајућим изменама и допунама које је донео Градоначелник града Београда. На основу поменутог Програма и његових измена и допуна са Градом Београдом – Градском управом Града Београда – Секретаријатом за комуналне и стамбене послове закључени су: Уговор број 14-334/20 од 31. децембра 2020. године, I Анекс број 14-229/21 од 12. априла 2021. године, II Анекс број 14-290/21 од 8. јуна 2021. године, III Анекс број 14-335/21 од 30. јула 2021. године, IV Анекс број 14-409/21 од 19. новембра 2021. године, V Анекс број 14-455/21 од 24. децембра 2021. године и VI Анекс број 14-327/22 од 12. октобра 2022. године;

2) Програмом одржавања јавних зелених површина за 2022. годину број 352-8952/21-Г од 24. децембра 2021. године са припадајућим изменама и допунама које је донео Градоначелник града Београда. На основу поменутог Програма и његових измена и допуна са Градом Београдом – Градском управом Града Београда – Секретаријатом за комуналне и



стамбене послове закључени: су Уговор број 14-466/21 од 31. децембра 2021. године, Анекс I од 14. марта 2022. године, Анекс II од 31. октобра 2022. године и Анекс III од 21. децембра 2022. године.

Структура остварених прихода по овом основу приказана је у следећој табели:

Табела број 104: Структура прихода од реализације програма одржавања јавних зелених површина

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од реализације Програма текућег одржавања јавних зелених површина	2.293.915
Приходи од реализације Програма одржавања и замене биљног материјала у просторијама Градске управе	3.431
Приходи од реализације Програма поправке оштећених и деградираних јавних зелених површина	282.081
Укупно:	2.579.427

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 62.539 хиљада динара и односе се на:

Табела број 105: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од продаје производа и услуга	6.966
Приходи од грађевинских услуга	4.711
Приходи од пружања услуга републичким органима	8.881
Приходи од услуга – сагласности	12.038
Приходи од пружања услуга	29.943
Укупно:	62.539

Предузеће је, у 2022. години, при испостављању фактура за продају производа и услуга применило:

- 1) Ценовник производа и услуга ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 31248 од 28. новембра 2018. године који је донео Надзорни одбор, а на који је Градоначелник града Београда дао сагласност Решењем број 38-8729/18-Г дана 18. децембра 2018. године;
- 2) Допуну ценовника ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 19099 од 10. септембра 2020. године који је донео Надзорни одбор, а на који је Градоначелник града Београда дао сагласност Решењем број 38-6714/20-Г дана 19. децембра 2020. године;
- 3) Ценовник производа и услуга ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 27750 од 10. децембра 2021. године који је донео Надзорни одбор, а на који је Заменик градоначелника града Београда дао сагласност Решењем број 38-9312/21-Г-01 дана 29. децембра 2021. године;
- 4) Ценовник производа и услуга ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 27551 од 10. децембра 2021. године који је донео Надзорни одбор;
- 5) Ценовник производа и услуга ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 18123 од 29. августа 2022. године који је донео Надзорни одбор.

2.3.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 2.060 хиљада динара и односе се на:



Табела број 106: Структура прихода од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	2.060	1.936
Укупно:	2.060	1.936

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе исказани су у износу од 2.060 хиљада динара и односе се на:

Табела број 107: Структура прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од сопствене робе дате за репрезентацију	914
Приходи од дрвне масе	1.146
Укупно:	2.060

2.3.2.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа исказано је у износу од 9.867 хиљада динара и односи се на:

Табела број 108: Структура повећања вредности залиха недовршених и готових производа -у хиљадама динара

Назив	2022.	2021.
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (Напомена број 2.3.1.4.)	9.867	9.963
Укупно:	9.867	9.963

2.3.2.4. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа исказано је у износу од 1.549 хиљада динара и односи се на:

Табела број 109: Структура повећања вредности залиха недовршених и готових производа -у хиљадама динара

Назив	2022.	2021.
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (Напомена број 2.3.1.4.)	1.549	153
Укупно:	1.549	153

2.3.2.5. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 22.565 хиљада динара и односе се на:

Табела број 110: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара

Назив	2022.	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	19.382	25.384
Други пословни приходи	3.183	2.840
Укупно:	22.565	28.224



Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 19.382 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 111: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	3.657	7.294
Приход по основу условљених донација	15.725	18.090
Укупно:	19.382	25.384

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 3.657 хиљада динара односе се на:

Табела број 112: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од субвенција	70
Приходи од донација	2.844
Приходи од донација – промо телефони	743
Укупно:	3.657

Приходи од донација исказани су у износу од 2.844 хиљаде динара и односе се на добијена средства за извршену донаторску садњу зеленила.

Приход по основу условљених донација исказан је у износу од 15.725 хиљада динара и односе се на:

Табела број 113: Структура прихода по основу условљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приход по основу условљених донација – амортизација (Напомена број 2.3.1.14.)	15.725
Укупно:	15.725

Други пословни приходи исказани су у износу од 3.183 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 114: Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од закупа	2.744	2.485
Остали пословни приходи	439	355
Укупно:	3.183	2.840

Приходи од закупа исказани су у износу од 2.744 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 115: Структура прихода од закупа објеката -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од изнајмљивања станова	338
Други приходи од закупа – нужни смештај	2.406
Укупно:	2.744



Други приходи од закупа – нужни смештај исказани у износу од 2.406 хиљада динара односе се на остварене приходе од закупа станова, објекта стамбени центар и нужни смештај по уговорима о закупу – коришћењу на одређено време, закљученим у ранијим годинама.

2.3.2.6. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) исказани су у износу од 5.214 хиљада динара и односе се на:

Табела број 116: Структура прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

-у хиљадама динара-		
Назив	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.3.1.2.)	5.214	-
Укупно:	5.214	-

2.3.2.7. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 254 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 117: Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе – дрвна маса	254	263
Укупно:	254	263

2.3.2.8. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 525.281 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 118: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	256.331	239.317
Трошкови осталог материјала (режијског)	40.795	30.488
Трошкови горива и енергије	167.205	118.892
Трошкови резервних делова	32.973	33.141
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	27.977	31.034
Укупно:	525.281	452.872

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 256.331 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 119: Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-	
Назив	2022.
Утрошен основни материјал	190.224
Основни материјал – производња	24.933
Трошкови материјала за израду реквизита за дечија игралишта	23.352
Помоћни материјал при основном материјалу за израду и одржавање	17.822
Укупно:	256.331



Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 40.795 хиљада динара и односе се на:

Табела број 120. Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Потрошни материјал уграђен на машине	2.530
Трошкови канцеларијског материјала	3.575
Утрошен остали материјал	26.301
Трошкови материјала за одржавање хигијене	2.652
Заштитна хемијска средства – ђубрива	4.278
Остали материјал за опремање и одржавање – режијски	1.459
Укупно:	40.795

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 167.205 хиљада динара и односе се на:

Табела број 121. Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови горива за возила	114.431
Трошкови мазута	15.688
Мазива	5.279
Трошкови – дрва	575
Трошкови електричне енергије	16.082
Утрошена остала енергија – топлотна пара и топла вода	7.301
Утрошени енергенти	7.513
Утрошена остала енергија	336
Укупно:	167.205

Трошкови горива за возила исказани су у износу од 114.431 хиљаду динара и односе се на утрошено гориво у 2022. години, које је набављено у складу са Уговором о јавној набавци број 14-229 од 29. септембра 2020. године, 14-295/22 од 7. септембра 2022. године и 14-297/22 од 7. септембра 2022. године, закљученим са НИС а. д., Нови Сад.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 16.082 хиљаде динара и односе се на утрошену електричну енергију у складу са Уговором број 14-235/20 од 14. септембра 2020. године, закљученим са Јавним предузећем Електропривреда Србије Огранак ЕПС Снабдевање, Београд.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 27.977 хиљада динара и односе се на:

Табела број 122. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови алата и инвентара	2.437
Трошкови ауто гума	2.951
Утрошак личне заштитне опреме	22.589
Укупно:	27.977

2.3.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи



Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 1.895.963 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 123: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.480.360	1.379.282
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	238.236	229.263
Трошкови накнада по уговору о делу	1.433	
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	2.100	1.000
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.893	4.175
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	7	10
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.218	1.226
Остали лични расходи и накнаде	169.716	151.048
Укупно:	1.895.963	1.766.004

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду⁸ Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁹, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰, Закон о порезу на доходак грађана, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности Града Београда, Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд, број 28671 од 20. децембра 2021. године, Одлукама о утврђивању вредности радног часа појединачно за сваки месец 2022. године, Правилником о организацији рада и систематизацији радних места ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, број 28649 од 20. децембра 2021. године са свим изменама и допунама, уговорима о раду, Програмом пословања предузећа за 2022. годину, број 28624/1 од 20. децембра 2021. године и Ребалансом програма пословања предузећа број 19672/1 од 21. септембра 2022. године.

Предузеће је пре исплате зарада достављало Оснивачу ЗИП-1 образац на оверу, што је у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (брuto II) исказани су у укупном износу од 1.718.596 хиљада динара и односе се на:

1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брuto) у износу од 1.480.360 хиљада динара и

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

⁹ „Сл. гласник РС“, број 93/2012

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



2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 238.236 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto II) исказани у износу од 1.718.596 хиљада динара у складу су са Програмом пословања предузећа за 2022. годину, број 28624/1 од 20. децембра 2021. године и Ребалансом програма пословања предузећа број 19672/1 од 21. септембра 2022. године, којима је планирано да наведени трошкови износе 1.718.600 хиљада динара.

Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд, број 28671 од 20. децембра 2021. године, који је у примени 2022. године, дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу: коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за запослене у јавним предузећима комуналне и стамбене делатности, чији је оснивач Град Београд, утврђује се актом Послодавца у оквиру средстава планираних програмом пословања на који сагласност даје Оснивач (Одлуке о утврђивању вредности радног часа појединачно за сваки месец 2022. године). Коефицијент посла утврђује се на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послова код Послодавца. Послодавац и репрезентативни синдикати утврђују и разрађују послове по групама послова, полазећи од стручне спреме и утврђују коефицијент за сваки посао. Табелу коефицијената доноси Послодавац и репрезентативни синдикати код Послодавца и иста је саставни део колективног уговора.

У Предузећу је на дан 31. децембар 2022. године, било 1.203 запослена од тога је 1.155 запослених на неодређено и 48 запослених на одређено време.

2.3.2.9.1. Зараде пословодства

Пословодство Предузећа, у 2022. години, чине генерални директор и три извршна директора.

Генерални директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 112-551/18-С од 25. септембра 2018. године, на период од четири године. Надзорни одбор и директор су дана 26. септембра 2018. године закључили Уговор о раду број 26/320. Скупштина града Београда разрешила је директора Решењем о утврђивању престанка мандата директора Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд, број 118-744/22-С од 25. октобра 2022. године и именovala вршиоца дужности директора Предузећа Решењем о именовању вршиоца дужности директора Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд, број 118-745/22-С од 25. октобра 2022. године. Надзорни одбор Предузећа је 6. октобра 2022. године са Генералним директором закључио Анекс уговора о раду број 22/231.

Укупна нето зарада генералног директора и извршних директора, почев од обрачуна за јануар 2022. године, утврђује се на основу Закључака Градоначелника града Београда, број: 120-6315/20-Г од 2. новембра 2020. године, 120-7612/22-Г од 13. октобра 2022. године и 120-8748/22-Г од 24. новембра 2022. године и може износити највише до 180 хиљада динара за генералног директора и 155 хиљада динара за пословодство – менаџмент.



2.3.2.9.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.433 хиљаде динара и односе се на следеће послове:

- 1) израду елабората о геотехничким условима терена за потребе пројектовања и извођења радова на локацијама Линијски парк, целина 2, од бастiona Светог Јакова до СЦ Милан Гале Мушкатиновић, ГО Стари Град у износу од 466 хиљада динара,
- 2) статистичког прорачуна за темеље за локацију Линијски парк, целина 1, од Бетон хале до бастiona Светог Јакова, ГО Стари Град у износу од 312 хиљада динара,
- 3) пружања консултација око одредаба члана 44 Колективног уговора, плаћеног одсуства у случају теже болести члана уже породице, као и око исплате солидарне новчане помоћи по члану 1 Одлуке о исплати солидарне новчане помоћи за период 1. јул – 31. децембар 2022. године, у износу од 371 хиљаду динара и
- 4) решавање проблема електронског вођења програма за период 1. јул – 31. децембар 2022. године, у износу од 284 хиљаде динара.

2.3.2.9.3. Трошкови накнаде по ауторским уговорима

Трошкови накнаде по ауторским уговорима исказани су у износу од 2.100 хиљада динара и односе се на следеће послове:

- 1) унапређење производње шумског репродуктивног материјала на подручју заштићеног природног добра Велико Ратно острво, на основу Уговора број 14-186/22 од 28. априла 2022. године у износу од 800 хиљада динара,
- 2) процену стања генетичких ресурса храста лужњака на подручју природног добра Звездарска шума и предлог мера за њихову конзервацију, на основу Уговора број 14-185/22 од 28. априла 2022. године, у износу од 800 хиљада динара и
- 3) примену модела адаптивног управљања у заштићеном подручју Звездарска шума, на основу Уговора број 14-240/22 од 14. јуна 2022. године, у износу од 500 хиљада динара.

2.3.2.9.4. Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 2.893 хиљаде динара и односе се на обрачунате и исплаћене накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима. Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су за следеће послове: организатор I информационих послова, организатор I набавке и продаје, вртлари, пословођа – чувар, зидар, организатор I у погону за столарско браварске послове, мајстор за поправку и одржавање реквизита и друго.

2.3.2.9.5. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 1.218. хиљада динара и односе се на трошкове накнада председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа чине председник и два члана.

Надзорни одбор Предузећа именован је од стране Скупштине Града Београда, Решењем број 112-360/21-С од 9. јуна 2021. године, на период од четири године.



Накнада за рад председнику и члановима надзорног одбора Предузећа обрачунава се и исплаћује у складу са Закључком Скупштине града Београда број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године којим је утврђено да:

- 1) нето накнада за рад председника Надзорног одбора у јавном предузећу, које је основао град Београд може износити највише 25 хиљада динара месечно и
- 2) нето накнада за рад чланова Надзорног одбора у јавном предузећу, које је основао град Београд може износити највише 20 хиљада динара месечно.

2.3.2.9.6. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 169.716 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 124. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Отпремнине за одлазак у пензију	2.122
Порез на отпремнине	1.404
Јубиларне награде	41.715
Накнада пореза за јубиларне награде	4.066
Трошкови службеног пута – иностранство	42
Трошкови службеног пута – дневнице	135
Трошкови службеног пута – путарина, превоз	186
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	55.898
Порез на превоз	1.148
Солидарна помоћ запосленима и породици	2.820
Порез – солидарна помоћ	39
Солидарна помоћ теже болести	1.037
Солидарна помоћ – анекс и посебан колективни уговор	50.494
Порез – солидарна помоћ – анекс и посебан колективни уговор	5.610
Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима	3.000
Укупно:	169.716

Отпремнине за одлазак у пензију

У 2022. години Предузеће је исказало трошкове отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 2.122 хиљаде динара и трошкове пореза на доходак грађана обрачунате по том основу у износу од 1.404 хиљаде динара.

Чланом 24 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године, дефинисано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини троструког износа просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Јубиларне награде

У 2022. години Предузеће је исказало трошкове за јубиларне награде у износу од 41.715 хиљада динара и трошкове пореза на доходак грађана обрачунатог по том основу у износу од 4.066 хиљада динара.



Чланом 26 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године, дефинисано је да запослени има право на јубиларну награду поводом непрекидног рада у Предузећу након проведених првих десет година рада, а после тога сваке пете године, и то за:

- 1) за десет година – 0,75 просечне зараде у Предузећу,
- 2) за 15 година – 1 просечне зараде у Предузећу,
- 3) за 20 година – 1,5 просечне зараде у Предузећу,
- 4) за 25 година – 2 просечне зараде у Предузећу,
- 5) за 30 година – 2,5 просечне зараде у Предузећу,
- 6) за 35 година – 3 просечне зараде у Предузећу,
- 7) за 40 година – 3,3 просечне зараде у Предузећу,
- 8) за 45 година – 3,5 просечне зараде у Предузећу.

Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места

У 2022. години Предузеће је исказало накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места у износу од 55.898 хиљада динара и трошкове пореза на доходак грађана обрачунатог по том основу у износу од 1.148 хиљада динара.

Чланом 22 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године, дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за месечну претплатну кату за долазак и одлазак са рада за релације где се обавља домаћи линијски превоз. Месечна претплатна карта се обезбеђује за целу годину. За релације на којима превозник који обавља домаћи линијски превоз не омогућава куповину месечне претплатне карте општим актом код послодавца и уговором о раду уређује се на који начин се запосленом обезбеђује накнада трошкова превоза. Запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи домаћи линијски превоз, јер на конкретној релацији нема организованог превоза има право на накнаду трошкова у висини цене месечне претплатне карте за сличну релацију, а на основу потврде превозника који обавља домаћи линијски превоз.

Солидарна помоћ запосленима и породици

Трошкови солидарне помоћи запосленима и породици исказани су у износу од 2.820 хиљада динара и односе се на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог, односно члановима уже породице у случају смрти запосленог у складу са чланом 24 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године.

Солидарна помоћ теже болести

Солидарна помоћ теже болести исказана је у износу од 1.037 хиљада динара и односи се на солидарну помоћ за:

- 1) случајеве теже болести и набавке лекова запосленог или чланова уже породице;
- 2) здравствене рехабилитације запосленог услед теже болести;
- 3) наступање теже инвалидности; набавке медицинско – техничких помагала;
- 4) рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице.

Поменуте солидарне помоћи се обрачунавају и исплаћују у складу са чланом 27 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године и Одлуком о критеријумима за доделу солидарне новчане помоћи и накнадама, број 2658/1 од 3. фебруара 2020. године, коју је донео Генерални директор.



Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених

Солидарна помоћ – анекс и посебан колективни уговор исказана је у износу од 50.494 хиљаде динара, а порез на доходак грађана обрачунат по том основу исказан је у износу од 5.610 хиљада динара. Поменута солидарна помоћ се односи на солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и одобрена је на основу Одлуке Надзорног одбора, број 26638 од 14. децембра 2022. године, која је донета у складу са чланом 27 став 2 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године, којим је дефинисано да је послодавац дужан да запосленом исплати ову врсту солидарне помоћи под условом да за то има обезбеђена материјална средства. Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених исплаћена је у децембру 2022. године.

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима исказане у износу од 3.000 динара односе се на поклоне деци запослених за Божић и Нову годину у складу са чланом 25 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године, којим је дефинисано да послодавац може деци запосленог старости до 15 година да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен Законом којим се уређује порез на доходак грађана.

2.3.2.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 118.783 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 125. Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2022.	2021.
Трошкови амортизације (Напомена број 2.3.1.1. и 2.3.1.2.)	118.783	135.212
Укупно:	118.783	135.212

2.3.2.11. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) исказани су у износу од 3.114 хиљада динара и односе се на:

Табела број 126. Структура расхода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

-у хиљадама динара-		
Назив	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.3.1.2.)	2.800	-
Расходи од усклађивања вредности залиха	314	343
Укупно:	3.114	343

2.3.2.12. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 441.795 хиљада динара и односе се на:



Табела број 127. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	314.668	331.732
Трошкови транспортних услуга	10.446	8.550
Трошкови услуга одржавања	42.026	39.669
Трошкови закупа	2.920	2.796
Трошкови сајмова	511	100
Трошкови рекламе и пропаганде	14.020	13.918
Трошкови осталих производних услуга	57.204	48.884
Укупно:	441.795	445.649

2.3.2.12.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 314.668 хиљада динара и односе се на:

Табела број 128. Структура трошкова услуга на изради учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови на изради учинака (прикључење објеката на систем даљисног грејања, извођење радова на одржавању травнатих површина и заливних система–трамвајске баштице, санитарно уређење осталог грађевинског земљишта и итд)	172.668
Трошкови на изради учинака – грађевинске услуге	142.000
Укупно:	314.668

2.3.2.12.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 10.446 хиљада динара и односе се на:

Табела број 129. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови превоза	6.202
Трошкови ПТТ услуга	4.244
Укупно:	10.446

Трошкови ПТТ услуга исказани у износу од 4.244 хиљаде динара односе се на трошкове мобилне и фиксне телефоније и остале ПТТ трошкове.

2.3.2.12.3. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 42.026 хиљада динара и у целости се односе се на трошкове за услуге на текућем одржавању основних средстава и то:

Табела број 130. Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови услуга одржавања - поправке	23.500
Трошкови услуга одржавања - технички преглед	986
Трошкови сервисирања (возила, противпожарних апарата и друго)	11.617



Назив	2022.
Трошкови структурног каблирања са испоруком и уградњом мрежне опреме	2.498
Радови на заштити серверске инфраструктуре	1.496
Трошкови услуга одржавања постојећег софтверског решења	835
Трошкови услуга одржавања сервера	1.094
Укупно:	42.026

2.3.2.12.4. Трошкови закупа

Трошкови закупа исказани су у износу од 2.920 хиљада динара и односе се на:

Табела број 131. Структура трошкова закупа

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Закупнина пословног простора од правних лица и предузетника	574
Трошкови осталих закупнина од правних лица и предузетника	2.346
Укупно:	2.920

2.3.2.12.5. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 14.020 хиљада динара и односе се на:

Табела број 132. Структура трошкова рекламе и пропаганде

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови огласа у новинама, електронским медијима	700
Трошкови рекламе и пропаганде – промо материјал	1.024
Трошкови приказивања аудио и видео записа	12.000
Остали трошкови за рекламу и пропаганду	296
Укупно:	14.020

Трошкови приказивања аудио и видео записа исказани у износу од 12.000 хиљада динара односе се на услуге информисања и унапређења односа са јавношћу, у складу са Уговором, број 14-33/22 од 4. фебруара 2022. године, који је закључен са Радиодифузним предузећем Студио Б д. о. о., Београд.

2.3.2.12.6. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 57.204 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 133. Структура трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови комуналних услуга	22.366
Трошкови за услуге заштите на раду	876
Трошкови осталих производних услуга	33.962
Укупно:	57.204

Трошкови комуналних услуга исказани у износу од 22.366 хиљада динара и односе се на трошкове воде, градске чистоће и друго.



Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 33.962 хиљаде динара односе се на:

Табела број 134. Структура трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови других производних услуга	8.378
Трошкови других производних услуга – обезбеђење	22.494
Трошкови осталих услуга – интерна декорација	1.077
Трошкови других производних услуга – штампа	1.538
Трошкови других производних услуга – тахографске картице	471
Трошкови других производних услуга – таг уређаји	4
Укупно:	33.962

Трошкови других производних услуга – обезбеђење исказани у износу од 22.494 хиљаде динара односе се на услуге физичко техничког обезбеђења са услугом мониторинга.

2.3.2.13. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 16.657 хиљада динара и односе се на:

Табела број 135. Структура трошкова резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена број 2.3.1.11.)	16.136
Трошкови осталих резервисања (Напомена број 2.3.1.11.)	521
Укупно:	16.657

2.3.2.14. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 87.966 хиљада динара и односе се на:

Табела број 136. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	34.262	18.416
Трошкови репрезентације	870	718
Трошкови премија осигурања	42.437	33.644
Трошкови платног промета	1.527	1.273
Трошкови чланарина	897	860
Трошкови пореза и накнада	5.797	4.845
Остали нематеријални трошкови	2.176	4.097
Укупно:	87.966	63.853

2.3.2.14.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 34.262 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 137. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	3.747
Трошкови адвокатских услуга	2.500
Трошкови консалтинг услуга	2.821
Трошкови здравствених услуга	14.226
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	3.757
Услуге чишћења просторија	2.856
Остале непроизводне услуге	4.355
Укупно:	34.262

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 14.226 хиљада динара односе се на:

Табела број 138. Структура трошкова здравствених услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови здравствених услуга	620
Трошкови здравственог прегледа биља	374
Трошкови превенције радне инвалидности – 0,55% Самостална синдикална организација ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд	4.896
Трошкови превенције радне инвалидности – 0,55% Синдикат ЈКП „Зеленило“ „Независност“, Београд	1.703
Трошкови превенције радне инвалидности – 0,55% Асоцијација независних самосталних синдиката ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд	1.426
Трошкови превенције радне инвалидности – 0,55% Београдски синдикат „Зеленило“, Београд	1.426
Едукација запослених, културна и спортска такмичења 0,15% Самостална синдикална организација ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд	1.335
Едукација запослених, културна и спортска такмичења 0,15% Синдикат ЈКП „Зеленило“ „Независност“, Београд	465
Едукација запослених, културна и спортска такмичења 0,15% Асоцијација независних самосталних синдиката ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд	389
Едукација запослених, културна и спортска такмичења 0,15% Београдски синдикат „Зеленило“, Београд	389
Учешће 0,07% Синдикат комуналаца Београда, Београд	734
Учешће 0,07% Синдикат јавно комуналних делатности „Независност“, Београд	255
Учешће 0,07% Београдска унија синдиката, Београд	214
Укупно:	14.226

Трошкови превенције радне инвалидности, едукације запослених, културних и спортских такмичења и учешћа односе се на средства издвојена у складу са чланом 51 Колективног уговора, број 28671 од 20. децембра 2021. године, којим је дефинисано да је, у циљу превенције радне инвалидности, послодавац дужан да, на посебан рачун репрезентативним синдикатима код послодавца, месечно уплати средства у износу од 0,55% укупно исплаћених средстава за зараде запослених, а сразмерно броју чланова репрезентативних синдиката. Такође, за учешће у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења, послодавац је дужан месечно да



уплаћује 0,15% на посебан рачун репрезентативних синдиката код послодавца, односно 0,07% на посебан рачун репрезентативних синдиката потписника Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, од укупно исплаћених средстава за зараде свих запослених сходно броју чланова репрезентативних синдиката.

2.3.2.14.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 870 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 826 хиљада динара и трошкове по основу угоститељских услуга приликом јубиларних прослова у износу од 44 хиљаде динара.

2.3.2.14.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 42.437 хиљада динара и односе се на:

Табела број 139. Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Премије осигурања имовине	16.868
Премије осигурања од одговорности према трећим лицима	16.391
Премије осигурања средстава у транспорту	4.227
Премије за обавезно осигурање лица	4.951
Укупно:	42.437

2.3.2.14.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.527 хиљада динара и односе се на трошкове провизија и накнада банкама у платном промету.

2.3.2.14.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 897 хиљада динара и односе се на чланарине привредној комори и остале чланарине.

2.3.2.14.6. Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 5.797 хиљада динара и односе се на:

Табела број 140. Структура трошкова пореза и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Порези на имовину	1.214
Накнада за коришћење вода	91
Средства за измирење обавеза запошљавања инвалида	1.471
Локалне комуналне таксе	2.980
Остали порези који терете трошкове	41
Укупно:	5.797



2.3.2.14.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.176 хиљада динара и односе се на:

Табела број 141. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	241
Таксе (административне, судске, регистрационе, локалне и друге)	1.213
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	592
Остали нематеријални трошкови	130
Укупно:	2.176

2.3.2.15. Приходи од камата

Табела број 142. Структура прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	-	667
Укупно:	-	667

2.3.2.16. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од 12 хиљада динара и односе се на:

Табела број 143. Структура позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	12	-
Укупно:	12	-

2.3.2.17. Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима

Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима исказани су у износу од 18 хиљада динара и односе се на:

Табела број 144. Структура финансијских расхода из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним лицима	18	9
Укупно:	18	9

2.3.2.18. Расходи камата

Расходи камата исказани су у износу од 1.001 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 145. Структура расхода камата

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Расходи камата (према трећим лицима)	1.001	679
Укупно:	1.001	679



Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 1.001 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 146. Структура расхода камата (према трећим лицима) -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Обрачунате камате у складу са Уговором о финансијском лизингу број 14-326/21 од 21. јула 2021. године закљученим са OTP Leasing д. о. о., Београд	533
Обрачунате камате у складу са Уговором о финансијском лизингу број 14-326/21 од 21. јула 2021. године закљученим са OTP Leasing д. о. о., Београд	323
Обрачунате камате у складу са Уговором о јавној набавци број 14-230/21 од 12 априла 2021. године закљученим са Ауто Чачак д. о. о., Београд, Porsche mobility д. о. о., Београд и Fleet partner д. о. о., Београд	41
Обрачунате камате у складу са Уговором о јавној набавци број 14-231/21 од 13 априла 2021. године закљученим са Ауто Чачак д. о. о., Београд, Porsche mobility д. о. о., Београд и Fleet partner д. о. о., Београд	90
Остали трошкови	14
Укупно:	1.001

2.3.2.19. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од 15 хиљада динара и односе се на:

Табела број 147. Структура негативних курсних разлика и негативних ефеката валутне клаузуле -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	15	8
Укупно:	15	8

2.3.2.20. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на:

Табела број 148. Структура осталих финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Остали финансијски расходи	100	100
Укупно:	100	100

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 138 хиљада динара и односе се на:

Табела број 149. Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	138	146
Укупно:	138	146



2.3.2.22. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 13.717 хиљада динара и односе се на:

Табела број 150: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Добици од продаје материјала	319	533
Наплаћена отписана потраживања	1.095	567
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не спуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	465	-
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања (Напомена број 2.3.1.11.)	2.132	1.002
Остали непоменути приходи	9.706	7.899
Укупно:	13.717	10.001

2.3.2.23. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 38.771 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 151: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Губици по основу расходавања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.3.1.2.)	1.798	2.434
Мањкови (Напомена број 2.3.1.2.)	136	43
Расходи по основу расходавања залиха	206	657
Остали непоменути расходи	36.631	29.623
Укупно:	38.771	32.757

Остали непоменути расходи исказани у износу од 36.631 хиљаду динара односе се на:

Табела број 152: Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови спорова	2.092
Казне за привредне преступе и прекршаје	314
Накнада штете трећим лицима	33.925
Остали непоменути расходи	300
Укупно:	36.631

Накнада штете трећим лицима исказана у износу од 33.925 хиљада динара односи се на накнаде штете настале услед снеголома, ветролома, пада гране или стабла, као и штете настале приликом кошења и друго. Штете се исплаћују на основу одлуке Комисије за накнаду штете која је образована на основу Одлуке Генералног директора, број 1637 од 25. јануара 2022. године. Комисија за накнаду штете је надлежна за поступање по одштетним захтевима трећих лица, када је штету трећим лицима причинило Предузеће, по основу одговорности из делатности.

2.3.3. Извештај о осталом резултату



У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату 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 услед 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 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

Спровођењем поступка ревизије и 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 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 – 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД“, БЕОГРАД
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године	82
2. Биланс успеха	88
3. Извештај о осталом резултату.....	91
4. Извештај о променама на капиталу	93
5. Извештај о токовима готовине.....	95
6. Напомене уз финансијске извештаје	97



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07066597	Шифра делатности 8130	ПИБ 101511244
Назив Јавног комуналног предузећа Зеленило-Београд Београд		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Мали Калемегдан 8		

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
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.298.903	1.226.620	1.250.570
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		34.927	32.813	27.815
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	34.927	32.813	27.815
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	1.253.592	1.182.529	1.210.215
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		462.731	454.973	484.573
023	2. Постројења и опрема	0011		786.160	721.718	725.466
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.545	5.682	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		156	156	176
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	10.384	11.278	12.540



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, 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 (картије 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		10.384	11.278	12.540
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0046 + 0057 + 0058)	0030		970.058	1.092.816	800.711
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	93.525	74.156	41.990
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		58.586	47.461	24.953
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		32.273	23.955	14.144
13	3. Роба	0034		417	718	758
156, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.249	2.022	2.135
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	8	19.017	13.878	172.568
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		6.558	9.240	10.054
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		11.513	4.141	162.083
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		946	497	431
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	19.081	10.943	24.594
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		10.410	10.606	24.594
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		8.671	337	0
224	3. Потраживања по основу преглађених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	720.258	819.288	461.614
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	118.177	174.551	99.945
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.268.961	2.319.436	2.051.281
88	B. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	24	1.361.447	1.547.417	1.637.299
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.186.673	1.240.683	1.065.810
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	792.003	788.807	704.567
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		2.442	2.442	2.442
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	13	243.112	217.093	244.578
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	14	12.385	50.796	166.000
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		303.020	296.382	297.978
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409		303.020	280.105	265.272
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410		0	16.277	32.706
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		141.519	13.245	17.755
350	1. Губитак ранијих година	0413		13.245	13.245	17.755
351	2. Губитак текуће године	0414		128.274	0	0
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		250.769	306.477	386.242
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	230.780	273.766	386.242
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		185.691	224.564	335.347
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		45.009	49.202	50.895
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	20.069	32.711	0
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		16.589	26.990	0
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	
					Крајња стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		3.480	5.721	0
49 (дес.), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	17	49.800	33.826	24.942
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	18	65.266	79.825	96.320
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		716.453	658.625	477.967
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		10.420	10.213	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		10.420	10.213	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	19	501.886	395.126	108.867
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	31.376	39.704	180.741
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		10	1.328	1.557
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		30.290	36.761	176.956
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.068	1.615	2.228
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		141.098	194.628	167.948



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	21	122.992	164.167	156.700
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	22	18.106	30.461	5.361
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	5.887
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
45 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	23	31.673	18.954	20.411
	Г. 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		2.268.961	2.319.436	2.051.281
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	24	1.361.447	1.547.417	1.637.299

у Београду
дане 17.03.2023 године

Законски заступник
Београд

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



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07066597	Шифра делатности 8130	ПИБ 101511244
Назив Јавно комунално предузеће Зеленило-Београд Београд		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Мали Калемегдан 8		

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.992.181	2.941.038
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	25	2.954.024	2.901.068
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.954.024	2.901.068
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		2.060	1.936
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		9.867	9.963
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		1.549	153
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	26	22.565	28.224
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		5.214	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.089.813	2.899.947
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		254	263
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	525.281	452.872
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	28	1.895.963	1.766.004
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.480.360	1.379.282
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		238.236	229.263
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		177.367	157.459
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	29	118.783	135.212
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	30	3.114	343
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	31	441.795	445.649
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	32	16.657	35.751
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	33	87.966	63.853



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	41.091
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		97.632	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		12	667
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
652	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	34	0	667
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		12	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.134	796
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	35	18	9
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	36	1.001	679
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	37	15	8
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	38	100	100
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.122	129
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	39	138	146
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	40	13.717	10.001
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	41	38.771	32.757
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		3.006.048	2.951.852
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		3.129.718	2.933.500
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	18.352
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		123.670	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	18.352



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		123.670	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	42	0	8.671
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	42	4.604	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	42	0	6.596
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	16.277
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		128.274	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАДУ
дане 17.03.2023. године

Законски заступник

[Signature]



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07066597	Шифра делатности 8130	ПИБ 101511244
Назив Јавно комунално предузеће Зеленило-Београд Београд		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Мали Каленићдан 8		

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	16.277
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		128.274	0
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	13	26.019	27.485
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005			
	б) губици	2006	14	38.411	115.204
	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
2	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од instrumenata заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу instrumenata заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се врађују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	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		64.430	142.689
	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		64.430	142.689
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		192.704	126.412
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду
дане 17.03.23. године



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



4. Извештај о променама на капиталу

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07066597	Шифра делатности 8130	ПИБ 101511244
Назив Јавно комунално предузеће Зеленило-Београд Београд		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Мали Калемегдан 8		

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)	АОП	Остали основни капитал (ри 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	422.877	4010	281.690	4019		4028	2.442
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	422.877	4012	281.690	4021		4030	2.442
4.	Нето промене у ____ години	4004	89.906	4013	-5.666	4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	512.783	4014	276.024	4023		4032	2.442
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	512.783	4016	276.024	4025		4034	2.442
8.	Нето промене у ____ години	4008	2.441	4017	755	4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	515.224	4018	276.779	4027		4036	2.442



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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	1.065.810	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	1.065.810	4084	
4.	Нето промена у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.240.683	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	1.240.683	4088	
8.	Нето промена у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.186.673	4090	

у БЕОГРАДУ
 дана 17.03. 2023 године

Законични представник

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



5. Извештај о токовима готовине

Потпуна правно лице - предузетник		
Матични број 07066597	Шифра делатности 8130	ПИБ 101511244
Назив Јавно комунално предузеће Зеленило-Београд Београд		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Мали Калемегдан 8		

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.454.114	3.605.799
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.409.594	3.559.927
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	12
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	667
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	44.520	45.193
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.383.201	3.198.569
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.253.590	1.282.099
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зараде и остали лични расходи	3009	1.916.840	1.735.127
4. Плаћене камате у земљи	3010	0	0
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	8.334	6.141
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	204.437	175.202
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	70.913	407.230
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски гласови	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	158.856	113.361
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	158.756	113.261

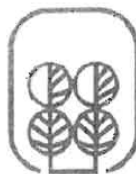


Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	100	100
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	158.856	113.361
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	85.000
1. Увећање основног капитала	3030	0	85.000
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	11.084	21.187
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
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	11.084	21.187
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		63.813
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	11.084	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.454.114	3.690.799
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.553.141	3.333.117
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	357.682
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	99.027	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	819.288	461.614
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	12	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	15	8
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	720.258	819.288

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



ЈКП „ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД“ БЕОГРАД

Мали Калемегдан број 8, 11000 Београд

**НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

БЕОГРАД,

2023. године



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд је јавно комунално предузеће са седиштем у Београду у улици Мали Калемегдан бр. 8, матични број 07066597, ПИБ 101511244, ПДВ број 135427832, шифра делатности 81.30.

Оснивач Јавног комуналног предузећа ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд је град Београд, улица Драгослава Јовановића број 2, матични број 17565800, (у даљем тексту: Оснивач). Предузеће је основано 21.12.1929. године и у свом свом дугогодишњем пословању претрпело је више фаза спајања и припајања. Јавно комунално предузеће „Зеленило-Београд“, Београд (у даљем тексту: „Предузеће“ или „Друштво“) организовано је Решењем Скупштине града Београда број: 3-564/89-XXVII-01 од 21. децембра 1989. године („Службени лист града Београда“, број 25/89) уписано у Регистар Привредног суда у Београду, Решењем Фи-9092/98 у регистарском улошку број 1-2377-00 и у Регистар Агенције за привредне регистре, Решењем број БД 377/2005 од 06.09.2005. године.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд број 3-346/16-С од 8. јуна 2016. године („Службени лист града Београда“, број 57/16), Одлуку о измени Одлуке о промени Оснивачког акта ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 3-885/21-С од 07.11.2017. године („Службени лист града Београда“, број 79/17) и Одлуку о измени Одлуке о промени Оснивачког акта ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 3-1069/21-С од 21.12.2021. године („Службени лист града Београда“, број 57/16, 79/17 и 96/21). Удео Оснивача у основном капиталу Предузећа износи 100%.

Правни положај и статус Предузећа регулисан је Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд.

Решењем Скупштине града Београда 112-745/22-С од 25.10.2022. године за вршиоца дужности директора Предузећа именован је Слободан Станојевић, дипл. правник на период до једне године.

У складу са Законом о јавним предузећима за извршне директоре Предузећа именовани су:
- Биљана Ћурчић, извршни директор за финансијске послове,
- Наташа Шишаковић, извршни директор за оперативне послове,

Решењем Скупштине града Београда број 112-360/21-С од 09.06.2021. године за Председника Надзорног одбора Предузећа именован је Предраг Вулиновић, док су за чланове именовани др Марко Ђулибрк (из реда оснивача) и Биљана Ћурчић (из реда запослених).

Предузеће обавља комуналну делатност одржавања јавних зелених површина, уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санацију зелених рекреативних површина и приобаља, израду опсега и уређење зелених површина на гробљима.

Комуналну делатност Предузеће обавља на подручју градских општина одређених актима Оснивача као делатност од општег интереса и носилац је искључивог права за обављање ове делатности.

Поред комуналне делатности Предузеће се бави и гајењем осталих једногодишњих, двогодишњих биљака и вишегодишњих биљака, гајењем садног материјала, гајењем шума и остале шумске делатности, сечом дрвећа, као и услужним делатностима у вези са шумарством, гајењу усева и засада, затим архитектонским и инжењерским делатностима, производњом бетона, бетонске галантерије, парковских реквизита и трвином биљног и садног материјала.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Према критеријумима за разврставање из члана 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник“ РС број 73/2019 и 44/2021) Предузеће је разврстано у средње правно лице. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца за 2022. годину износи 1.212 радника (2021. године: 1.188 радника).

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („IASB“ или „Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 од 13. октобра 2020. године и бр. 125/2020 од 22. октобра 2020. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране IFRIC. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4351/2020-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Наведено решење је и даље на снази, односно Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су и за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2022. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ, као што следи:

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС. Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МР.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Предузеће није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3.

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

Ови финансијски извештаји су састављени у циљу поштовања законских захтева. Предузеће има законску обавезу да ангажује независног ревизора да изврши ревизију финансијских извештаја. Обим ревизије обухвата финансијске извештаје у целини и не пружа уверавање по било којој појединачној позицији, рачуну или трансакцији. Финансијски извештаји који су били предмет ревизије нису намењени за употребу било које стране у сврху доношења одлука са власничким трансакцијама, трансакцијама финансирања или било којим другим специфичним наменама. Сходно томе, корисници финансијских извештаја који су били предмет ревизије не треба да се ослањају искључиво на финансијске извештаје, већ би требало да пре одлучивања предузму и друге поступке за специфичне намене.

Ови финансијски извештаји одобрени су од стране Руководства Предузећа дана 17.03.2023. године.

Годишњи извештај о пословању

У складу са Законом о рачуноводству, руководство Друштва одговорно је за припрему годишњег извештаја о пословању за 2022. годину.

2.2 Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

У 2022. години евидентиран је негативан финансијски резултат на који је у највећој мери утицало кашњење у закључивању Анекса VI којим су преусмерена средства за извођење радова на 14 нових локација по Програму одржавања јавних зелених површина за 2021. годину са роком завршетка до 30.06.2023. године, затим закључења Анекса II за Програм одржавања јавних зелених површина за 2022. годину којим су одређена додатна средства за радове на шеталишту Лазаро Карденас. Додатна средства су усмерена за реализацију значајног обим радова који није било могуће извести до краја 2022. године што због обимности посла, што због временских услова и спољних фактора. Такође је један од фактора који је условио негативан финансијски резултат је утицај раста цена репроматеријала и сировина на тржишту због геополитичких дешавања у свету, а Предузеће током 2022. године није вршило измену Ценовника у циљу усклађивања и измене цена својих услуга и производа. С тим у вези, Предузеће ће у наредном периоду тражити сагласност Оснивача за покривање губитка из средстава нераспоређене добити из ранијих година.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају појединачни финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2021. године који су били предмет ревизије.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на примену рачуноводствених политика и на приказане износе средстава и обавеза, као и прихода и расхода. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности процењене на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране и за будуће периоде.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Признавање, одмеравање и процењивање средстава, обавеза прихода и расхода за 2022. годину вршено је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије и којима је утврђено следеће:

3.1 *Некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина*

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она основна средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као основно средство, почетно се одмеравају по својој набавној вредности или цени коштања.

Некретнине, постројења и опрема

Набавна вредности или цена коштања обухвата вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове довођења основног средства у стање функционалне приправности, укључујући и трошкове позајмљивања који се директно приписују набавци, изградњи или изради основног средства у складу са МРС 23 „Трошкови позајмљивања“. Овако утврђена набавна вредност, односно цена коштања основног средства умањује се за било које трговинске попусте и рабате.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом отписивања током процењеног корисног века употребе. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђује стручна комисија коју именује Генерални директор. Стручна комисија сваке године врши и преиспитивање већ утврђеног корисног века употребе основних средства.

Обрачун амортизације се врши од почетка наредног месеца у односу на месец кад је средство стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације чини поштена, односно набавна вредност која је умањена за преосталу вредност.

Након почетног признавања нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1 Некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина (наставак)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Корисни век употребе по групама основних средстава:

- објекти производње, корисни век употребе од 40 до 55 година (у 2021. години од 40 до 55 година),
- управне зграде, корисни век употребе од 55 до 75 година (у 2021. години од 55 до 75 година),
- објекти за смештај радника и механизације, корисни век употребе од 25 до 75 година (у 2021. години од 9 до 75 година),
- објекти за складиштење, корисни век употребе од 45 до 65 година (у 2021. години од 45 до 65 година),
- монтажни објекти, корисни век употребе од 15 до 80 година (у 2021. години од 15 до 40 година),
- опрема за пољопривреду, корисни век употребе од 5 до 55 година (у 2021. години од 5 до 55 година)
- рачунарска опрема, корисни век употребе од 5 до 24 година (у 2021. години од 5 до 18 година)
- грађевинске машине, корисни век употребе од 7 до 46 година (у 2021. години од 9 до 45 година) и
- транспортна средства, корисни век употребе од 7 до 40 година (у 2021. години од 7 до 40 година).

У 2022. години вршена је процена фер вредности имовине, а о чему је састављен Извештај о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 24933/1 од 22.11.2022. године.

Процена је вршена од стране „BUSINESS DEVELOPMENT SOLUTIONS CONSULTING“, по уговору број 14-205/22 од 13.05.2022. године.

Нематеријална имовина

Почетно мерење нематеријалне имовине, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу дефинисаном у МРС 38 „Нематеријална имовина“, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и укупне губитке због обесвређења.

Амортизација нематеријалне имовине обрачунава се пропорционалном методом током процењеног или уговором утврђеног корисног века употребе. Корисни век трајања нематеријалних улагања код којих се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора не може бити дужи од 20 година.

За потребе састављања пореског биланса нематеријална имовина се амортизује по стопама која су у складу са пореским прописима.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Залихе

Залихе материјала, робе и резервних делова

Залихе основног и помоћног материјала, горива и енергената, резервних делова, алата и инвентара, гума, личне и специјалне заштитне опреме исказују се у пословним књигама по набавној вредности која обухвата фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге зависне трошкове набавке. Попуст и рабати одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Обрачун излаза залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Алат и инвентар, ауто гуме и лична и специјална опрема који су распоређени у залихе исказује се у пословним књигама по набавној вредности. Отпис ових залиха врши се у целини приликом стављања у употребу.

Залихе робе у магацинима приликом улаза исказују се у пословним књигама по набавној вредности, а приликом излаза по просечној цени. Отпис залиха робе у малопродајним објектима (продавницама) и у магацину индустријске робе врши комисија. Отпис робе се исказује у процентима. Стопа отписа представља однос вредности отписа и укупног задужења продајног објекта за тај период. Максимално дозвољене стопе отписа на које се не плаћа порез на додатну вредност усаглашене су са Уредбом о количини кала, расхода, квара и лома („Сл. гласник“ бр.124/2004).

Уколико се у поступку отписа робе утврди већи отпис од дозвољеног, сачињава се записник са изјавом рачунопологача о узроцима настанка отписа на основу ког се доноси Одлука Надзорног одбора и плаћа ПДВ. Процедура је регулисана Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа воде се по цени коштања или нето продајној цени ако је она нижа. У цену коштања залиха укључују се само трошкови који су директно условљени процесом производње.

Отпис залиха недовршене производње биљног и садног материјала врши се у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године.

Одредбама члана 76. Правилника, регулисано је да се максимална дозвољена стопа отписа залиха недовршене производње и биљног материјала на који се не плаћа ПДВ, а који не регулише Уредба о количини кала, расхода, квара и лома и које су утврђене након вишегодишњег искуства износе:

- Високи и средњи лишћари	3,5%
- Високи, средњи и полегли четинари	5,0%
- Украсно зимзелено и лишћарско шибље	2,5%
- Перене и украсне траве	4,0%
- Летњи сезонски расад	2,5%
- Јесењи сезонски расад	2,5%
- Репро-материјал	2,5%

Исказани проценти представљају проценат отписа од укупно евидентиране производње за одређени обрачунски период (квартал). Отписи залиха могу се вршити квартално.

Отпис залиха у магацину индустријске робе врши се једном годишње. Дозвољени проценат отписа залиха у магацину индустријске робе износи 2,5%.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Залихе (наставак)

Залихе недовршене производње и готових производа (наставак)

Уколико се у поступку отписа робе утврди већи отпис од дозвољеног, сачињава се записник са изјавом рачунопологача о узроцима настанка отписа на основу ког се доноси Одлука Надзорног одбора и плаћа ПДВ. Процедура је регулисана Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године.

3.3. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања од купаца и остала потраживања се почетно признају по фер вредности, односно потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности осим уколико аранжман представља готовинску трансакцију. Након почетног признавања, краткорочна потраживања и пласмани вреднују се по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеном за губитке од умањења вредности. Ефективна камата је стопа која тачно дисконтује процењене будуће новчане приливе (укључујући све накнаде и премије/попусте) искључујући очекиване кредитне губитке, кроз очекивани век дужничког инструмента.

Ова кредитно прилагођена ефективна каматна стопа израчунава се дисконтовањем процењених будућих новчаних токова, укључујући и очекиване кредитне губитке, на амортизовану вредност дужничког инструмента приликом почетног признавања.

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се финансијско средство мери при почетном признавању умањено за отплате главнице, плус кумулативна амортизација коришћењем методе ефективне камате, коригована за било који губитак.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху Извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: готовину у благајни, стање на текућим рачунима и депозите по виђењу код банака других финансијских институција као и остала новчана средства.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Финансијски инструменти (наставак)

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне обавезе) краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале обавезе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијске обавезе по њиховој набавној вредности. Након почетног признавања, финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које Предузеће држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

Обавезе из пословања које су по Закону о облигационом односу застареле отписују се на основу одлуке Надзорног одбора.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе се почетно признају по фер вредности. Након почетног признавања, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обезвређење финансијских средстава

МСФИ 9 Финансијски инструменти почев од 01.01.2020. године заменио је МРС 39 модел насталих губитака новим моделом очекиваних кредитних губитака. Нови модел за признавање обезвређења потраживања (модел очекиваних кредитних губитака) захтева процену могућих губитака од умањења вредности пре него што се деси погоршање финансијске и кредитне способности дужника.

Финансијска средства која се не воде по фер вредности кроз биланс успеха процењују се на сваки датум извештавања како би се утврдило да ли је потребно резервисати износ који је потребан за поврат. У складу са МСФИ 9, финансијско средство је обезвређено ако се, када се разматра век трајања потраживања, не очекује да ће се повратити пун износ средства.

Предузеће је применило поједностављени приступ да би признао очекиване губитке за своја потраживања од купаца у складу са МСФИ 9. Овај модел вредновања, процењивања очекиваних кредитних губитака током животног века, се примењује на финансијска средства Предузећа која се вреднују по амортизованој вредности, првенствено потраживања од купаца.

У 2022. години, исправке вредности за потраживања од купаца евидентирани су у складу са захтевима МСФИ 9 и одредаба Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године на датум биланса стања, на следећи начин:

Кредитни ризик потраживања од купаца утврђује се за сва правна и физичка лица.

Потраживања од купаца се укључују у матрицу исправке вредности која се заснива на историјским стопама неизвршавања обавеза пословних партнера (купаца) током одређеног периода.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвређење финансијских средстава (наставак)

Историјске стопе неизвршавања обавеза утврђују се за текућу и претходне две пословне године. Ове стопе утврђују се стављањем у однос укупна фактурисана потраживања за 3 (три) извештајне године према ненаплаћеним потраживањима у раздобљу наплате распоређено следећим роковима:

1. Недоспело,
2. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од једног до 30 дана,
3. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 31 до 60 дана,
4. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 61 до 90 дана,
5. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 91 до 120 дана,
6. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 121 до 150 дана
7. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 151 до 180 дана и
8. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању више од 181 дан.

Под ненаплаћеним потраживањима подразумевају се она потраживања која нису наплаћена у разумном року односно која су у кашњењу од 1 (један) и више дана.

Утврђене стопе историјских губитака у матрици исправке вредности коригују се у складу са будућим очекивањима, односно будућим економским околностима.

3.4. Лизинг

Предузеће као купац

На дан закључења уговора Предузеће процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Предузеће одређује трајање лизинга као неопозиви период трајања лизинга, заједно са:

- (а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију; и
- (б) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом раскидања лизинга уколико постоји реална вероватноћа да корисник лизинга неће искористити ту опцију.

На датум почетка лизинга, Предузеће одмерава имовину на коју има право коришћења по набавној вредности. Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује:

- (а) износ почетно одмерене обавезе по основу лизинга;
- (б) сва плаћања по основу лизинга извршена на дан или пре првог дана трајања лизинга, умањено за све евентуалне примљене подстицаје у вези са лизингом;
- (ц) све почетне директне трошкове које је узроковао корисник лизинга; и
- (д) процену трошкова које ће корисник лизинга имати приликом демонтаже и уклањања имовине која је предмет лизинга, обнављања локације на којој се имовина налази или враћања имовине у стање одређено условима уговора о лизингу, осим ако ти трошкови нису настали за потребе производње залиха. Обавеза за наведене трошкове по корисника лизинга настаје с првим даном трајања лизинга или као последица коришћења имовине која је предмет лизинга током одређеног периода.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)

3.4. Лизинг (наставка)

Предузеће као закупац (наставка)

На први дан трајања лизинга, Предузеће обавезу по основу тог лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује инкременталну каматну стопу позајмљивања за корисника лизинга.

Плаћања за лизинг укључена у одмеравање обавезе по основу лизинга на први дан његовог трајања обухватају следећа плаћања за право коришћења имовине која је предмет лизинга током трајања лизинга а која нису измирена на први дан трајања лизинга:

- (а) фиксна плаћања, умањена за све примљене подстицаје у вези са лизингом;
- (б) варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно одмерена према том индексу или стопи на први дан трајања лизинга;
- (ц) износе за које се очекује да доспеју на плаћање кориснику лизинга у оквиру гарантоване резидуалне вредности;
- (д) цену коришћења опције откупа уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију и
- (е) казне за раскидање лизинга, уколико период трајања лизинга показује да је корисник лизинга искористио ту опцију.

Варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од индекса или стопе укључују, на пример, плаћања повезана са индексом потрошачких цена, са референтним каматним стопама (попут ЛИБОР-а), односно плаћања која се мењају како би одражавала промене тржишних цена закупа.

Након првог дана трајања лизинга, Предузеће обавезу по основу лизинга одмерава тако што:

- (а) повећава књиговодствену вредност како би одражавала камату на обавезу по основу лизинга;
- (б) умањује књиговодствену вредност како би одражавала извршена плаћања за лизинг; и
- (ц) поново одмерава књиговодствену вредност како би одражавала све поновне процене или модификације лизинга, или ревидирана суштински фиксна плаћања по основу лизинга.

Предузеће поново одмерава обавезу по основу лизинга дисконтовањем ревидираних плаћања за лизинг и то по ревидираној дисконтној стопи у случају:

- (а) промене трајања лизинга, у ком случају корисник лизинга ревидирана плаћања за лизинг утврђује на основу ревидираног трајања лизинга; или
- (б) промене у процени опције откупа имовине која је предмет лизинга.

Предузеће признаје обавезу за садашњу вредност плаћања закупа и средство са правом коришћења основног средства током трајања закупа. Средство са правом коришћења одмерава се по набавној вредности (који укључује иницијалне директне трошкове, било која плаћања закупа извршена пре или на почетку закупа, умањене за примљене подстицаје) умањеној за акумулирану амортизацију и губитке обезвређења и коригује се за било какво поновно одмеравање обавеза за закуп. Права коришћења се амортизирају пропорционално, током трајања закупа.

Предузеће примењује МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ да утврди да ли је средство са правом коришћења обезвређено. Конкретно, право коришћења које произлази из уговора о лизингу сматра се средством јединице која генерише новац са којом је повезана, и са њом повезана обавеза закупа.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)

3.4. Лизинг (наставка)

Предузеће као закупцац (наставка)

Изузеци код примене МСФИ 16 – „Лизинг“ су:

(а) краткорочни лизинг; и

(б) лизинг чији је предмет имовина мале вредности (нпр. рачунари, таблети, штампачи и слично).

У случајевима када Предузеће одлучи да не примењује захтеве из параграфа 22-49 (МСФИ 16 „Лизинг“) на краткорочне или на лизинге који се односе на имовину мале вредности, сва плаћања повезана са таквим лизингом признају се као расход на праволинијској основи током трајања лизинга или на некој другој систематској основи. Предузеће примењује неку другу систематску основу онда када она боље репрезентује образац користи коју Предузеће као корисник лизинга има од имовине која је предмет лизинга.

3.5. Текући и одложени порез на добитак

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит правних лица и пратећим пореским прописима Републике Србије.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основаца у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Текући порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у прелиминарним периодима. Порески губици текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава/обавеза и њихове пореске основице. Одложене пореске обавезе се евидентирају на терет добити у билансу успеха, осим када су утврђене на основу опорезиве привремене разлике која је резултат ревалоризације, тј. процене фер вредности средстава, када се директно књижи на терет капитала, односно ревалоризационе резерве.

На дан 31.12.2022. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15%. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприноси који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања, за накнаде и друге бенефиције запослених, за судске спорове и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза настала како резултат прошлих догађаја, за која је извесно да ће изазвати одлив ресурса ради њиховог измирења који се може поуздано проценити. Дугорочна резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да изражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Предузеће врши резервисања за судске спорове на основу извештаја стручне службе и одлуке Надзорног одбора Предузећа.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 врши се на основу Извештаја о обрачуну резервисања и одлуке Надзорног одбора. Извештај о обрачуну резервисања усваја Надзорни одбор Предузећа.

3.7. Накнаде запосленима

Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – Одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење) и у складу са чланом 24. Колективног уговора број 28671 од 20.12.2021. године, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини троструког износа просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Такође, Колективним уговором за ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд утврђена је и обавеза исплате јубиларних награда по основу остварених јубиларних година стажа у Предузећу. Имајући у виду да се Колективни уговори доносе са ограниченим роком трајања од три године, а да Законом о раду није утврђена обавеза исплате јубиларних награда као и то да су трошкови јубиларних награда за период 2023-2025. године равномерно распоређени по годинама, обрачуном резервисања на дан 31.12.2022. годину нису обухваћена резервисања за јубиларне награде.

Сходно датим образложењима са стањем на дан 31.12.2022. године извршена је процена дисконтваног износа дугорочних резервисања само по основу стеченог права запослених на исплату отпремнина при одласку у пензију.

3.8. Приходи и расходи

МСФИ 15 се примењује за признавање прихода од уговора са купцима. Предузеће примењује модел у пет корака како би одредило када треба признати приход и у ком износу. Модел обухвата следеће кораке:

- Идентификовање уговора са купцима;
- Идентификовање обавезе за извршење уговора;
- Одређивање цене трансакције;
- Додељивање трансакционе цене обавезама извршења;
- Признавање прихода.

Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи за Предузеће. Износи прикупљени за рачун трећих лица, као што је, на пример, порез на додату вредност, нису економске користи Предузећа и не третирају се приходом.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Приходи и расходи (наставак)

Приход се признаје у тренутку када купац добије контролу над имовином, и Предузеће испуни обавезу извршења.

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа, добитке, државне субвенције, финансијске и остале приходе. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга активирања учинака итд. Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, а не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове. Државне субвенције укључују се у остале дугорочне и краткорочне обавезе и признају се у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе материјала, робе и друге пословне и финансијске расходе. Губити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губити представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Евидентирање прихода и расхода из ранијих година и текуће године врши се према њиховој припадности приходима и расходима текућег периода у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидивој будућности. Наведена претпоставка заснована је на подацима о оствареним резултатима и индикаторима пословања Предузећа у протеклом периоду.

Најзначајније процене односиле су се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава и обавеза, утврђивање резервисања за судске спорове и за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију. Примењене процене обелодањене су и чине саставни део ових напомена.

Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

Фер вредност (наставак)

У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења, опер. лизинг и опрема	Укупно	Нематеријална имовина
Стање 1. јануара 2021. године	1.310.871	1.776.236	176	3.087.283	47.570
Директне набавке и повећање датих аванса	14.398	105.888	-	120.286	9.091
Имовина са правом коришћења	-	-	6.818	6.818	-
Расходовање и продаја	(76.646)	(17.519)	(20)	(94.185)	-
Стање 31. децембра 2021. године	<u>1.248.623</u>	<u>1.864.605</u>	<u>6.974</u>	<u>3.120.202</u>	<u>56.661</u>
Стање 1. јануара 2022. године	1.248.623	1.864.605	6.974	3.120.202	56.661
Повећање вредности- по процени	66.604	3.219	-	69.823	-
Смањење вредности-по процени	(8)	(660.985)	-	(660.993)	(12.346)
Директне набавке и повећање датих аванса	4.095	127.951	-	132.046	5.910
Расходовање и продаја	(93)	(6.121)	-	(6.214)	-
Стање 31. децембра 2022. године	<u>1.319.221</u>	<u>1.328.668</u>	<u>6.974</u>	<u>2.654.864</u>	<u>50.225</u>
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2021. године	826.298	1.050.770	-	1.877.068	19.755
Амортизација	22.785	107.197	1.136	131.118	4.094
Расходовање и продаја	(55.433)	(15.280)	-	(70.713)	-
Вишак/мањак	-	200	-	200	-
Заокружење	-	-	-	-	(1)
Стање 31. децембра 2021. године	<u>793.650</u>	<u>1.142.887</u>	<u>1.136</u>	<u>1.937.673</u>	<u>23.848</u>
Стање 1. јануара 2022. године	793.650	1.142.887	1.136	1.937.673	23.848
Повећање вредности-по процени	38.834	764	-	39.598	-
Смањење вредности-по процени	(8)	(686.693)	-	(686.701)	(12.352)
Амортизација	24.079	89.764	1.137	114.980	3.802
Расходовање и продаја	(65)	(4.134)	-	(4.199)	-
Вишак/мањак	-	(79)	-	(79)	-
Стање 31. децембра 2022. године	<u>856.490</u>	<u>542.509</u>	<u>2.273</u>	<u>1.401.272</u>	<u>15.298</u>
Садашња вредност:					
- 01. јануара 2022. године	454.973	721.718	5.838	1.182.529	32.813
- 31. децембра 2022. године	<u>462.731</u>	<u>786.160</u>	<u>4.701</u>	<u>1.253.592</u>	<u>34.927</u>



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА
(наставак)

На основу Извештаја о извршеној процени вредности нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме на дан 01.01.2022. године извршене од стране независног проценитеља број 24933/1 од 22.11.2022. године евидентирано је повећање вредности грађевинских објеката у износу од 27.770 хиљада динара, односно евидентирани су нето ефекти који се односе на повећање ревалоризационих резерви у износу од 27.726 хиљада динара и повећање вредности у износу од 44 хиљаде динара за средства која су била обезвређена по претходним проценама 2006. године и 2017. године.

Такође, на основу поменутог Извештаја евидентирано је повећање вредности постројења, опреме и нематеријалних улагања у износу од 28.169 хиљада динара односно евидентирани су нето ефекти по процени постројења и опреме који се односе на повећање ревалоризационих резерви у износу од 26.761 хиљада динара, нето ефекти нематеријалних улагања који се односе на повећање ревалоризационих резерви у износу од 6 хиљада динара, смањење по процени за средства опреме која су књижена на ревалоризационим резервама по претходним проценама 2006. године и 2017. године у износу од 967 хиљада динара, смањење опреме по процени 01.01.2022. године у износу од 2.800 хиљада динара и повећање вредности за опрему која је била обезвређена по претходним проценама у износу од 5.169 хиљада динара.

У току пословне године извршена је набавка опреме, транспортних средстава, пољопривредне опреме и рачунарске опреме и нематеријалних улагања у укупном износу од 137.956 хиљада динара и то из сопствених средстава.

На дан 31.12.2022. године Предузеће нема успостављене хипотеке на некретностима, нити залог на објектима.

На дан 31.12.2022. године у току је поступак легализације за 110 објеката укупне вредности 268.599 хиљада динара.

У наставку је дата хијерархија нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме по процењеној фер вредности:

Група	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
Нематеријална улагања	-	-	34.927	34.927
Грађевински објекти	-	462.731	-	462.731
Опрема	-	733.327	52.833	786.160
Опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	-	-	4.545	4.545
Остале некретнине, постројења и опрема	-	-	156	156
Укупно	-	1.196.058	92.461	1.288.519

6. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Остала дугорочна потраживања	10.384	11.278

На дан 31. децембра 2022. године, исказана дугорочна потраживања у износу од 10.384 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 11.278 хиљада динара) односе се на потраживања за продате друштвене станове на рате, по основу склопљених уговора о откупу станова.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

7. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Материјал	52.321	39.854
Резервни делови	3.448	4.722
Алат и инвентар, ХТЗ опрема, ауто гуме	74.043	68.524
Исправка вредности алата и инвентара	(71.226)	(65.639)
	<u>58.586</u>	<u>47.461</u>
Недовршена производња	25.124	15.258
Готови производи	7.149	8.697
Роба	417	718
Плаћени аванси за залихе и услуге	<u>2.249</u>	<u>2.022</u>
	<u>93.525</u>	<u>74.156</u>

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Купци у земљи - остала повезана правна лица (напомена 43)	12.154	4.714
Исправка вредности потраживања од купаца-остала повезана правна лица	(641)	(573)
	<u>11.513</u>	<u>4.141</u>
Купци у земљи	13.689	16.928
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(7.131)	(7.688)
	<u>6.558</u>	<u>9.240</u>
Остала потраживања по основу продаје од повезаних правних лица	966	520
Исправка вредности – повезана правна лица	(20)	(23)
	<u>946</u>	<u>497</u>
	<u>19.017</u>	<u>13.878</u>

У складу са Законом о рачуноводству члан 22. и Правилником о начину и роковима вршења пописа члан 12. о усаглашавању потраживања и обавеза, Предузеће је послало 693 ИОС-а за потраживања на дан 30.09.2022. године у износу од 84.329 хиљада динара. Од укупно 693 послата ИОС-а потврђено је потраживање са 215 пословних партнера што је у процентима 31,02% у односу на број послатих ИОС-а, односно 69,23% или 58.379 хиљада динара. Уручено је 444 ИОС-а пословним партнерима што износи 64,07% у износу од 14.787 хиљада динара, а у проценту од 17,54%, 5 пословних партнера је оспорило ИОС у проценту од 0,72% а у износу од 7.429 хиљада динара, у проценту од 8,81%, 2 пословна партнера су делимично оспорили ИОС у проценту од 0,29% а у износу од 13.706 у проценту од 0,02%. 27 ИОС-а није уручено пословним партнерима у проценту од 3,90% а у износу од 3.720 хиљада динара а у проценту од 4,41%.

Предузеће је послало укупно 87 ИОС-а за обавезе за примљене авансе у износу од 199.584 хиљаде динара. Од укупно послатих ИОС-а потврђено је 30 ИОС-а у проценту од 34,48% у износу од 11.634 хиљада динара у проценту од 5,83%. Оспорених ИОС-а није било, уручених ИОС-а је 49 у проценту од 94,10% у износу од 187.807 хиљада динара у проценту од 56,32%, неуручених ИОС-а је 8 у проценту од 9,20% у износу од 142 хиљада динара у проценту од 0,07%.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

У складу са Законом о рачуноводству члан 22. и Правилником о начину и роковима вршења пописа члан 12. о усаглашавању потраживања и обавеза Предузеће је послало 255 ИОС-а за обавезе на дан 30.09.2022.године у износу од 171.165 хиљада динара. Од укупно 255 послатих ИОС-а потврђено је обавеза са 240 пословних партнера а у процентима 94,12%, и у износу од 161.424 хиљаде динара што је у процентима 94,31%, делимично је оспорио ИОС 1 пословни партнер у процентима од 0,39%, уручених ИОС-а је било према 14 пословном партнеру а у процентима од 5,49% и у износу од 9.741 хиљада динара што је у процентима 5,69%, док неуручених ИОС-а није било.

Предузеће је послало укупно 16 ИОС-а за обавезе за плаћене авансе на дан 30.09.2022.године у износу од 5.305 хиљада динара. Од укупно послатих ИОС-а потврђено је обавеза за плаћене авансе са 16 пословних партнера што је у процентима 100% а у износу од 5.305 хиљада динара а у процентима од 100%, оспорених ИОС-а није било. Уручених ИОС-а није било. Неуручених ИОС-а није било.

Исправка вредности потраживања од купаца

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	8.284	8.993
(Укидање исправке вредности)/Обезвређење потраживања у складу са МСФИ 9 (напомена 39)	(138)	(146)
Искњижење ненаплаћених потраживања по попису	(354)	(563)
	7.792	8.284

У 2022. години евидентирано је искњижење потраживања која су већ евидентирана преко исправке у износу од 354 хиљаде динара. Искњижење и исправка вредности извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора број 2116 од 27.01.2023. године.

9. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од запослених	496	420
Потраживања за више плаћен порез на добит	8.671	337
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.649	3.358
Потраживања по основу накнаде штета	4	4
Остала потраживања из специфичних послова	6.223	6.824
Остала потраживања од државних органа	1	-
Остала краткорочна потраживања	37	-
	19.081	10.943



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

10. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Текући рачуни	698.827	800.418
Издвојена новчана средства	9	9
Девизни рачун	5.519	5.531
Остала новчана средства	15.903	13.330
	720.258	819.288

11. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред плаћени трошкови	20.632	16.390
Потраживања за нефактурисани приход	97.545	158.144
Остало (разграничен ПДВ)	-	17
	118.177	174.551

На дан 31. децембра 2022. године, од укупно исказаних активних временских разграничења на унапред плаћене трошкове за премије осигурања односи се износ од 15.629 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 12.359 хиљада динара), на трошкове превоза запослених и чланарине односи се износ од 4.838 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 3.785 хиљада динара) и остале претплате на стручне часописе износ од 165 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 246 хиљада динара). Такође, у оквиру активних временских разграничења евидентирана су потраживања за нефактурисани приход у износу од 97.545 хиљада динара према Секретаријату за комуналне и стамбене послове за изведене радове у децембру, а чија је овера извршена у јануару 2023. године.

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Државни капитал	515.224	512.783
Остали основни капитал	276.779	276.024
Укупно основни капитал	792.003	788.807

У складу са Одлуком Надзорног одбора број 20957 од 07.10.2022. године и Решењем Скупштине града Београда број 4-714/22-С од 25.10.2022. године у оквиру државног капитала евидентиран је део остварене нето добити из 2021. године у износу од 2.441 хиљаде динара. У 2022. години вршена је процена вредности капитала на дан 01.01.2022. године а о чему је састављен Извештај о процени број 24933/1 од 22.11.2022. године. Процена је вршена од стране „BUSINESS DEVELOPMENT SOLUTIONS CONSULTING“ по уговору број 14-205/22 ОД 13.05.2022. године. У 2021. години на основу Одлуке број 501-803/21-С од 08.11.2021. године и Одлуке бр. 501-438-21С од 30.08.2021. године извршено је повећање државног капитала у износу од 75.000 хиљада динара, односно 10.000 хиљада динара.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

У оквиру укупног основног капитала евидентирани су извори ванпословних средстава која су се односила на фонд за потребе становања у износу од 28.031 хиљаде динара, а у складу са са Међународним стандардом финансијског извештавања 1 – Прва примена МСФИ и са прелазним одредбама Правилника о Контном оквиру на основу чега су се ванпословна средства рекласификовала у корист одговарајућих пословних средстава, а извори ванпословних средстава у корист рачуна 309-остали капитал.

Такође, у оквиру осталог основног капитала евидентиран је износ од 248.748 хиљада динара који се односи на пренос са државног капитала на основни, односно на разграничење имовине са Оснивачем, а на основу Извештаја о процени вредности капитала број 29411 од 24.10.2017. године који је дат од стране независног проценитеља Економског факултета у Београду.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 21132 од 01.10.2021. године и Одлуке број 17606 од 13.08.2021. године, а све у складу са Дописом Секретаријата за финансије Града Београда I-07 бр.031-3419-2/2021 од 22.07.2021. године и Записника о примопредаји непокретности извршено је искњижење тринаест објеката на којима Предузеће не може да успостави право својине.

13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Ревалоризационе резерве на дан 01. јануара	217.093	244.578
Укидање ревалоризационих резерви – искњижење	-	(14.543)
Одложени порези по процени	(8.029)	-
Укидање ревалоризационих резерви – расходовање	(575)	(1.026)
Укидање ревалоризационих резерви-мањка	(4)	-
Одложени порези (смањење ревалоризационих резерви)	3.437	4.850
Одложене пореске обавезе-укидања по основу амортизације (МРС 16)	(22.336)	(16.766)
Повећање/смањење по процени	53.526	-
	243.112	217.093

14. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Почетно стање на дан 01. јануара	50.796	166.000
Актуарски (добитак)/ по основу обрачуна резервисања МРС 19 (отпремине приликом одласка у пензију)	(45.189)	(135.534)
Одложени порези по основу обрачуна актуарских добитака/ губитака	6.778	20.330
	12.385	50.796



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

14. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (наставак)

Исказани актуарски добитак у износу од 12.385 хиљада динара евидентирани су по основу примене ревидираног МРС 19 дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених-отпремнине приликом одласка у пензију у наредним периодима, а односе се на актуарске добитке по основу обрачуна резервисања МРС 19 за 2022. годину у износу од 45.189 хиљада динара и одложене пореске обавезе по основу обрачуна резервисања актуарских добитака за 2022. годину у износу 6.778 хиљада динара.

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	185.691	224.564
Резервисање за трошкове судских спорова	45.009	49.202
	230.700	273.766

Исказана дугорочна резервисања евидентирана по МРС 19 односе се на дугорочна резервисања за отпремнине на дан 31.12.2022. године у износу од 185.691 хиљаде динара.

Претпоставке коришћене при изради обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
1. Дисконтна стопа	7,15%	4,96%
2. Процењена стопа раста просечне зараде	3%	3,00%
3. Проценат флукуације	-1,52%	-0,70%
4. Износ отпремнине у моменту резервисања (просечна бруто зарада за јануар-октобар 2022. године 127.724 динара)	383	342
5. Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године на неодређено време	1.114	1.083
6. Укупан број запослених који су напустили Предузеће у току године	46	49
7. Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина	30	34
8. Укупан број новозапослених у току године	84	80
9. Укупан број запослених на неодређено време на дан 31.12.	1.152	1.114
10. Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослени имају право	не	не
11. Начин признавања актуарских добитака / губитака	Б.стања	Б. стања
12. Да ли је било измене у општем акту у погледу признавања резервисања приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
1. Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.	224.564	335.347
2. Трошак текуће услуге рада и трошак прошле услуге (напомена 32.)	(1.151)	19.112
3. Трошак камате (напомена 32.)	17.287	16.114
4. Актуарски добитак (напомена 33.)	45.189	135.534
5. Износ укидања у току 2022. године из формираног резервисања закључно са 31.12. 2022. године	9.820	10.475
6. Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2022.године (р.бр.1+р.6.2+р.6.3+/-р.6.4-р.6.5)	185.691	224.564
7. Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2022. године на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2021. године	230.880	360.098
8. Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	9.820	10.475
9. Износ за књижење у оквиру трошка периода (р.6.2+р.6.3)	16.136	35.226

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	27.009	37.203
Минус: Текућа доспећа дугорочних обавеза	(10.420)	(10.213)
Обавезе по основу оперативног лизинга	3.480	5.721
	20.069	32.711

Обавезе по основу финансијског лизинга у укупном износу од 16.589 хиљада динара евидентирани су на основу:

- Уговора 14-327/21 од 21.07.2021. године са роком доспећа 15.07.2025. године, ефективном каматном стопом 3,67% и номиналном каматном стопом 2,49%
- Уговора бр. 14-326/21 од 21.07.2021. године роком доспећа 15.06.2025. године, ефективном каматном стопом 3,66% и номиналном каматном стопом 2,49%.

Обавезе по основу оперативног лизинга у укупном износу од 3.480 хиљада динара евидентирани су на основу Уговора бр. 14-230/2021 од 12.04.2021. године са роком доспећа 05.06.2024. године и Уговора 14-231/2021 од 13.04.2021. године са инкременталном каматном стопом 2,83% (камата ван дохвата руке на дугорочне кредите у ЕУР-има и динарске кредите са валутном клаузулом).

17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Почетно стање	33.826	24.942
Повећање одложених пореских обавеза по основу разлика у садашњој вредности основних средстава	18.172	(7.733)
Пребијање са конта 2884-0 – одложени порески приход/расход по основу резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију	5.831	16.617
Смањење одложених пореза по процени	(8.029)	-
	49.800	33.826



JKP „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

18. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Пасивна временска разграничења (одложени приход за примљене донације)	65.266	79.825

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	501.886	395.126

На дан 31. децембра 2022. године, од укупно исказаних обавеза за примљене авансе у износу од 501.886 хиљада динара, најзначајнији део односи се на уплаћен аванс у износу од 325.090 хиљада динара од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове за радове који ће се изводити до 15.12.2023. године по Програму одржавања јавних зелених површина за 2022. годину и аванс по Програму одржавања јавних зелених површина за 2021.годину у износу од 119.593 за радове који ће се изводити до 30.06.2023.године.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе према добављачима остала повезана правна лица у земљи (напомена 43)	10	1.328
Обавезе према добављачима у земљи	30.298	36.761
Остале обавезе из пословања	1.068	1.615
	31.376	39.704



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Остале обавезе из специфичних послова	14.496	15.424
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	63.567	58.608
Обавезе за порезе на терет запосленог	6.059	5.728
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.748	15.581
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	12.751	12.646
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	2.328	2.111
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	843	780
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	478	467
Обавезе према запосленима	5.377	52.533
Обавезе према члановима		
органа управљања и надзора	100	102
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	192	135
Остале обавезе	53	52
	122.992	164.167

На дан 31. децембра 2022. године, исказане остале краткорочне обавезе у износу од 122.992 хиљаде динара највећим делом се односе на укалкулисане зараде запослених, чланова Надзорног одбора, накнаде за привремене и повремене послове и остале уговоре за 12/2022. године.

На дан 31. децембра 2022. године, обавезе према запосленима у износу од 5.377 хиљада динара односе се на: обавезе приликом одласка у пензију за децембар 2022. године у износу од 2.765 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.027 хиљада динара), обавезе за јубиларне награде за децембар 2022. године у износу од 2.612 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.806 хиљада динара),

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	17.249	24.470
Остале обавезе за порезе и доприносе	857	5.991
	18.106	30.461

Исказане обавезе за порезе и доприносе у износу од 857 хиљада динара односе се на укалкулисане отпремнине, јубиларне награде и остале обавезе.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

23. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред обрачунати трошкови (електрична енергија за 12/2022 и фиксни телефони) физ.тех.обезбеђење и др.	16.343	2.458
Одложени приход и примљене донације	15.330	16.496
	31.673	18.954

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Закупи у име и за рачун града	9.729	10.510
Право коришћења градског грађевинског земљишта и објекти за смештај радника	811.681	1.073.997
Дрвени павиљон-Експонат (расадник Земун Мајевичка бр.4)	1.138	1.138
Дата јемства, гаранције и менице	229.241	182.357
Примљене менице и гаранције	298.492	268.249
Објекти града Београда дати на коришћење	11.166	11.166
	1.361.447	1.547.417

На дан 31. децембра 2022. године, у исказаној ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирна су потраживања од купаца у износу од 9.729 хиљада динара, у име и за рачун Града Београда. Ова потраживања се односе на издавања у закуп Савског пристаништа и Бетон-хале. Наведена потраживања су исказана до 01.01.2010. године од када су ови послови у надлежности новоснованог предузећа „Београдводе“.

Такође, у ванбилансној активи евидентирано је и градско грађевинско земљиште у износу од 562.722 хиљада динара на коме је ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд према подацима Републичког геодетског завода уписано као носилац права коришћења, дрвени павиљон-експонат у износу од 1.138 хиљада динара, износ од 15.885 хиљада динара односи се на објекат за смештај радника-нужни смештај, Парк Тирило и Методије у износу од 233.074 хиљаде динара, дата хартије од вредности, менице и гаранције у износу од 229.241 хиљада динара као и примљене менице и гаранције у износу од 298.492 хиљаде динара. Најзначајније дате менице су Комерцијалној банци по уговору у износу од 100.000 хиљаде динара за обезбеђење потраживања.

На основу Уговора о давању на коришћење непокретности у својини Града Београда број 14-780/17 од 29.12.2017. године који је склопљен између ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд и Града Београда и Решења Скупштине града Београда број 463-116/2017 од 21.12.2017. године, Предузећу су дата три објекта на коришћење без накнаде на неодређено време почевши од 01.01.2018. године.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима:		
- на домаћем тржишту (напомена 43)	2.891.485	2.839.357
Приходи од продаје производа и услуга:		
- на домаћем тржишту	62.539	61.711
	2.954.024	2.901.068

Најзначајније учешће у приходима од продаје производа и услуга од 97,88% бележе приходи остварени са осталим повезаним лицима у укупном износу од 2.891.485 хиљада динара. Највећи део ових прихода се односи на приходе од реализације Програма одржавања јавних зелених површина и заштите и развоја заштићених природних добара.

26. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приход од субвенција, донација по уговору	3.657	7.295
Приходи по основу условљених донација	15.725	18.089
Други пословни приходи	3.183	2.840
	22.565	28.224

Други пословни приходи у износу од 3.183 хиљада динара (2021. година: 2.840 хиљада динара) највећим делом се односе приходе по основу издавања у закуп пословних објеката у износу од 2.744 хиљаде динара (2021. године: 2.486 хиљада динара).

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	256.331	239.317
Трошкови осталог материјала (режијског)	40.795	30.488
Трошкови резервних делова	32.973	33.141
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	27.977	31.034
Трошкови горива и енергије	167.205	118.892
	525.281	452.872

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	1.480.360	1.379.282
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	238.236	229.263
Трошкови накнада по уговорима	6.433	5.185
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.218	1.226
Остали лични расходи и накнаде	169.716	151.048
	1.895.963	1.766.004



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (наставак)

У оквиру осталих личних расхода у износу од 169.716 хиљада динара (2021. године: 151.048 хиљада динара) евидентирани су трошкови који се односе на: исплаћене отпремнине запосленима при одласку у пензију у износу од 3.526 хиљада динара (2021. године: 2.019 хиљада динара), јубиларне награде у износу од 45.781 хиљада динара за вишегодишњи рад (2021. година: 28.375 хиљада динара), накнаде трошкова превоза које су исплаћене у складу са Колективним уговором Предузећа у износу од 57.046 хиљада динара (2021. година: 54.706 хиљада динара), трошкови службеног пута и дневнице у износу од 363 хиљада динара (2021. година: 305 хиљада динара), солидарне помоћи запосленима за теже болести и набавку лекова у износу од 3.896 хиљада динара (2021. година: 7.407 хиљада динара), исплата солидарне новчане помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у комуналној делатности у виду једнократне новчане помоћи у укупном износу од 56.104 хиљаде динара (2021. година: 55.222 хиљада динара), а у складу са чланом 27. Колективног уговора ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 4011-9155 од 24.12.2021. године и Одлуке бр. 26638 од 14.12.2022. године, као и исплата у износу од 3.000 хиљада динара за набавку ваучера и пакетића за Новогодишње поклоне деци запослених по уговору број 14396/22 од 19.12.2022. године.

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације (напомена 5.):		
- нематеријална имовина	3.803	4.094
- грађевински објекти	23.549	22.305
- опрема	89.764	107.197
- имовина са правом коришћења - лизинг	1.137	1.136
- остала стална имовина- станови	530	480
	118.783	135.212

За потребе састављања пореског биланса, некретнине, постројења и опрема разврставају се по амортизационим групама и амортизују се по стопама у складу са пореским прописима.

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (осим финансијске)

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Обезвређење залиха материјала	3.114	343
	3.114	343



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

31. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	314.668	331.732
Трошкови транспортних услуга	10.446	8.550
Трошкови услуга одржавања	42.026	39.669
Трошкови закупнина	2.920	2.796
Трошкови сајмова	511	100
Трошкови рекламе и пропаганде	14.020	13.918
Трошкови осталих услуга	57.204	48.884
	441.795	445.649

У оквиру трошкова осталих услуга током 2022. године евидентирани су трошкови који се односе на трошкове комуналних услуга, воде и градске чистоће у износу од 22.366 хиљада динара (2021. година: 13.910 хиљада динара), трошкове обезбеђења објеката у износу од 22.494 хиљаде динара (2021. године: 28.020 хиљада динара), трошкови дератизације у износу од 876 хиљада динара (2021. година: 250 хиљада динара), трошкови по интерним рачунима у износу од 1.077 хиљада динара (2021. година: 986 хиљада динара) и остали трошкови у износу од 9.916 хиљада динара (2021. година: 5.718 хиљада динара) (сечење лима, испитивање бетона и бетонских узорака, испитивање инсталација и оруђа, штампа).

32. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 15)	16.136	35.226
Остала резервисања	521	525
	16.657	35.751

На основу Одлуке Надзорног одбора бр. 2116 од 27.01.2023. године и Извештаја о процени износа дугорочних резервисања по МРС 19 - накнаде запосленима са стањем на дан 31.12.2022. године, извршено је евидентирање трошкова резервисања за одлазак у пензију у износу од 16.136 хиљада динара, а које ће бити исплаћене у будућем периоду.

Обрачун резервисања за одлазак у пензију урађен је у складу чланом 24. Колективног уговора број 4011-9155 од 24.12.2021. године којим је предвиђена исплата отпремнине у висини од 3 просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	34.262	18.416
Трошкови репрезентације	870	718
Трошкови премија осигурања	42.437	33.644
Трошкови платног промета	1.527	1.273
Трошкови чланарина	897	860
Трошкови пореза	5.797	4.845
Остали нематеријални трошкови	2.176	4.097
	87.966	63.853

У оквиру осталих нематеријалних трошкова у 2022. години евидентирани су трошкови претплате на стручне часописе у износу од 592 хиљада динара (2021. година: 655 хиљада динара), трошкови огласа у износу од 241 хиљаде динара (2021. година: 214 хиљада динара), судске и административне таксе у износу од 1.212 хиљада динара (2021. година: 2.075 хиљада динара) и остали трошкови у износу од 130 хиљада динара (2021. година: 1.153 хиљаде динара).

34. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од камата	-	667
	-	667

35. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Финансијски расходи са осталим повезаним правним лицима – камата (напомена 43)	18	9
	18	9

36. РАСХОДИ КАМАТА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи камата:		
- Камате (финансијски лизинг)	856	540
- Камате (оперативни лизинг)	131	89
- Остали расходи камата	14	50
	1.001	679



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

37. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Негативне курсне резлике	15	8
	15	8

38. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Остали финансијски расходи	100	100
	100	100

**39. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ
ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Укидање обезвређења потраживања од продаје (напомена 8)	138	146
	138	146

40. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Добици од продаје материјала	319	533
Наплаћена отписана потраживања	1.095	567
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	465	-
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	2.132	1.002
Остали непоменути приходи	9.706	7.899
	13.717	10.001

У оквиру осталих непоменутих прихода у 2022. години евидентирани су приходи који се односе на приходе од накнаде штета у износу од 126 хиљада динара (2021. година: 142 хиљаде динара), приход по основу накнаде штете-пенали у износу од 125 хиљада динара (2021. година: 3.000 хиљаде динара) и остали приходи у износу од 9.454 хиљаде динара (2021. година: 4.757 хиљада динара).



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

41. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.798	2.434
Мањкови	136	43
Остали непоменути расходи	36.631	29.623
Расходи по основу расхода залиха материјала и рез.делова	206	657
	38.771	32.757

У оквиру осталих непоменутих расхода евидентирани су расходи који се односе на трошкове судских спорова у износу од 2.092 хиљаде динара (2021. година: 1.808 хиљада динара), новчане казне у износу од 314 хиљада динара (2021. година: 94 хиљаде динара), накнаде штете трећим лицима у износу од 33.925 хиљада динара (2021. година: 15.950 хиљада динара), и остали трошкови у износу од 300 хиљада динара (2021. година: 780 хиљада динара).

42. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Порески расход периода	-	(8.671)
Одложени порески (расходи)/приходи периода	(4.604)	6.596
Нето порески расход	(4.604)	(2.075)



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

42. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Добитак пре опорезивања	-	18.352
Губитак пословне године	123.671	
Новчане казне, уговорна казне и пенали	(314)	94
Затезне камате између повезаних лица	(18)	9
Примања запосленог из чл. 9. став 2 Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	(2.866)	57.213
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	(19.228)	36.373
Примања запосленог из чл. 9. став 2 Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	57.213	(51.452)
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	10.967	(11.159)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	(118.783)	135.212
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	133.609	(98.206)
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду (судски спорови)	2.582	-
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	(521)	525
Расходи по основу обезвређења имовине	(2.826)	24
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 16. Закона	(353)	298
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	2.132	(1.002)
Износ губитка из ПБ из претходне године	-	-
Опорезива добит	-	86.281
Губитак	185.265	
Порез по стопи од 15%	-	12.942
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства	-	(4.271)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	-	8.671



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Потраживања и обавезе, као и приходи и расходи по основу трансакција са повезаним правним лицима обухваћени су у следећим билансним позицијама:

Биланс стања	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА		
Потраживања (напомена 8)		
ЈКП Београдске Електране	272	2.554
ЈКП Београдски водовод и канализација	824	1.085
ЈКП Градска општина Савски венац	9	1.046
ЈКП ГСП	255	-
ЈКП Паркинг сервис	329	-
Кућа легата	75	-
Музеј града Београда	388	-
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	10.002	-
Секретаријат за образовање и дечију заштиту	-	29
Исправка вредности потраживања:	(641)	(573)
Укупно потраживања	11.513	4.141
Остала потраживања по основу продаје (напомена 8)		
ЈКП Београдске електране	38	189
ЈКП Београдски водовод и канализација	479	-
ЈКП Градска чистоћа	-	87
Секретаријат за јавни превоз	-	206
Секретаријат за комуналне и стамбене послове-Дирекција за грађевинско земљиште	82	-
Градска Општина Савски венац	367	9
Исправка вредности потраживања:	(20)	(23)
Укупно остала потраживања	946	497
Укупно актива	12.459	4.638
Биланс стања		
		У хиљадама динара
		31. децембар 2022.
		31. децембар 2021.
ПАСИВА		
Обавезе из пословања (напомена 20):		
ЈКП Београдски водовод и канализација	-	769
ЈКП Градска чистоћа	-	174
ЈКП Београдске електране	-	207
Секретаријат за имовинске и правне послове	-	56
Зоолошки врт града Београда	-	85
Јавно комунално предузеће-Инфостан	-	26
Дом здравља Нови Београд	-	8
ЈП Градско стамбено Београд	10	3
	10	1.328



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Примљени аванси		
Секретаријат за комуналне и стамбене послове-редован програм	49.543	119.265
Секретаријат за комуналне и стамбене послове-посебни захтеви	329.024	271.043
Секретаријат за јавни превоз	-	44
Секретаријат за инвестиције	-	24
Секретаријат за комуналне и стамбене послове – Дирекција за грађевинско земљиште	698	664
ЈКП Београдски водовод и канализација	43	-
Секретаријат за образовање и дечију заштиту	29	-
Укупне обавезе за примљене авансе	379.337	391.040
Укупно пасива	379.347	392.368
Обавезе, нето	(366.888)	(387.730)
	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Биланс успеха		
Приходи		
Приходи од продаје производа и услуга (напомена 25):	2.891.485	2.839.357
Укупно приходи	2.891.485	2.839.357
Расходи		
Расходи камата (напомена 35):		
ЈКП Градска чистоћа и Инфостан	1	1
ЈКП Београдски водовод и канализација	16	8
ЈКП Секр.за им.посл.	1	-
Укупно расходи	18	9
Приходи, нето	2.891.467	2.839.348

44. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2022. године Предузеће је покренуло укупно 10 судских спорова у укупном износу од 313.541 хиљада динара који се односе на дуг, накнаде, штете и потраживања. Од укупно наведених покренутих судских спорова по основу потраживања (углавном из ранијих периода) покренута су 3 судска поступка у укупном износу основног дуга од 4.198 хиљада динара на дан 31.12.2022. године.

Против Предузећа се води 78 судских поступака по разним основама (углавном за накнаду штете). Укупан износ судских спорова који се воде против Предузећа износи укупно 59.964 хиљаде динара.



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

Управљање ризиком капитала

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост (дугорочне и краткорочне финансијске обавезе)	30.489	42.924
Готовина и готовински еквиваленти	720.258	819.288
Нето задуженост	(689.769)	(776.364)
Капитал (обухвата износ укупног капитала)	1.193.187	1.240.683
Рацио (однос) задужености према капиталу	0,0256	0,0346
Рацио (однос) нето задуженост према капиталу	0,5781	0,6258

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике, као и критеријуми за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањене су у напомени 3 уз финансијске извештаје.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани	10.384	11.278
Потраживања од купаца	19.017	13.878
Остала потраживања (потраживања из специфичних послова)	6.223	6.824
Готовина и готовински еквиваленти	720.258	819.288
	755.882	851.268
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе по основу финансијског и оперативног лизинга	20.069	32.711
Краткорочне обавезе по основу финансијског лизинга	10.420	10.213
Обавезе према добављачима	31.376	39.704
Остале обавезе из специфичних послова	14.496	15.423
	76.361	98.051



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

45.1. Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће није значајно изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Предузеће не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курса страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

Књиговодствена вредност монетарних средстава исказаних у иностраној валути на датум биланса стања је следећа:

	У хиљадама динара	
	Монетарна средства	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Девизна средства ЕУР исказана у динарској противвредности на дан биланса	5.519	5.531
Обавезе по основу финансијског лизинга ЕУР исказана у динарској противвредности на дан	27.009	37.203

Девизна средства у износу од 47.039,72 ЕУР-а су на девизном рачуну и не постоји значајна изложеност девизном ризику.

Девизне обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 229.745,80 ЕУР-а, с обзиром да је лизинг узет на краћи временски рок од 3 године не очекује се значајнија изложеност девизном ризику.

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће није значајно изложено ризику од промене каматних стопа.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и финансијских обавеза на крају текуће и претходне године дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања од купаца	19.017	13.878
Остали дугорочни финансијски пласмани	10.384	11.278
Остала потраживања (потраживања из специфичних послова)	6.223	6.824
Готовина и готовински еквиваленти	720.258	819.288
	755.882	851.268
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	31.376	39.704
Остале обавезе из специфичних послова	14.496	15.423
	45.872	55.127



JKP „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

45.1. Тржишни ризик (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијске обавезе		
<i>Каматносноне</i>		
Дугорочне обавезе по основу финансијског и оперативног лизинга	20.069	32.711
Краткорочне обавезе по основу финансијског лизинга	10.420	10.213
	30.489	42.924

45.2. Кредитни ризик

Предузеће није значајно изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Предузећу.

Управљање потраживањима од купаца

Највећи део прихода, преко 90% Предузеће остварује реализацијом уговорених послова са Секретаријатом за комуналне и стамбене послове и Секретаријатом за заштиту животне средине града Београда који се финансирају из буџета града. Наплата се врши у складу са уговорима и месечним квотама за плаћање које утврђује Секретаријат за финансије

Потраживања од купаца

Недоспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године износе 12.234 хиљаде динара.

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Потраживања од купаца (наставак)

	Бруто изложеност 31. децембар		Исправка вредности 31. децембар		У хиљадама динара Нето изложеност 31. децембар	
	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.
Недоспела потраживања од купаца	18.934	12.234	393	233	18.541	12.001
Доспела исправљена потраживања	7.875	9.928	7.399	8.051	476	1.877
Доспела, а неисправљена потраживања	-	-	-	-	-	-
Укупно	26.809	22.162	7.792	8.284	19.017	13.878



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

45.2. Кредитни ризик (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца приказана је на следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Недоспела потраживања	18.934	12.234
Кашњење након доспећа од 1-30 дана	728	2.406
Кашњење након доспећа од 31-60 дана	139	64
Кашњење након доспећа од 61-90 дана	101	153
Кашњење након доспећа од 91-120 дана	70	53
Кашњење након доспећа од 121-150 дана	247	566
Кашњење након доспећа од 151-180 дана	88	44
Кашњење након доспећа – више од 181 дан	6.502	6.642
	26.809	22.162

Старосна структура исправке вредности потраживања од купаца приказана је на следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Недоспела потраживања	393	233
Кашњење након доспећа од 1-30 дана	283	542
Кашњење након доспећа од 31-60 дана	108	50
Кашњење након доспећа од 61-90 дана	101	153
Кашњење након доспећа од 91-120 дана	70	53
Кашњење након доспећа од 121-150 дана	247	566
Кашњење након доспећа од 151-180 дана	88	45
Кашњење након доспећа – више од 181 дан	6.502	6.642
	7.792	8.284

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2022. године износе 31.376 хиљада динара (31.12.2021. године обавезе су износиле 39.704 хиљаде динара). Сагласно политици управљања финансијским ризицима Предузеће измирује доспеле обавезе у уговореним роковима и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“, бр 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021, 129/2021, 130/2021 и 138/2022).



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

45.3. Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела приказује структуру доспелости финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра текуће и претходне године.

	Финансијска средства		Финансијске обавезе		У хиљадама динара Финансијске обавезе (лизинг)	
	31. децембар		31. децембар		31. децембар	
	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.
Рочност						
До 30 дана	726.480	826.112	31.376	39.704	857	1.026
Од 30 до 60 дана		-	14.496	15.423	859	1.028
Од 60 до 90 дана	19.018	13.878		-	861	1.030
Од 90 до 120 дана		-		-	863	1.032
Од 120 до 150 дана		-		-	865	1.034
Од 150 до 180 дана		-		-	867	1.037
Од 180 до 365 дана		-		-		
Више од 365	10.384	11.278		-	5.248	4.026
					20.069	32.711
Укупно	755.882	851.268	45.872	55.127	30.489	42.924

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године.

	Финансијска средства		У хиљадама динара Финансијска средства	
	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговодствена вредност	ФЕР вредност	Књиговодствена вредност	ФЕР вредност
Финансијска средства				
Остали дугорочни финансијски пласмани	10.384	10.384	11.278	11.278
Потраживања од купаца	19.017	19.017	13.878	13.878
Остала потраживања	6.223	6.223	6.824	6.824
Готовина и готовински еквиваленти	720.258	720.258	819.288	819.288
Укупно:	755.882	755.882	851.268	851.268
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима	31.376	31.376	39.704	39.704
Остале обавезе /потраживања	14.496	14.496	15.423	15.423
Дугорочне обавезе по основу лизинга	20.069	20.069	32.711	32.711
Краткорочне обавезе – финансијски лизинг	10.420	10.420	10.213	10.213
Укупно:	76.361	76.361	98.051	98.051



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

46. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони у Републици Србији се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти. Пореске власти имају права да у поступку контроле одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала, па постоји ризик од накнадне контроле утврђених пореских обавеза за Предузеће.

Предузеће редовно и у прописаним роковима измирује утврђене пореске обавезе. Период застарелости пореских обавеза је пет година.

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу Решења Скупштине града Београда број: 4-714/22-С од 25. октобра 2022. године којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 20957 од 07.10.2022. године о расподели нето добити из 2021. године, Предузеће је у сарадњи са независним проценитељем извршило допуну Извештаја о процени капитала Предузећа број 1932/1 од 26.01.2023. године са освртом на обухват процене припадајућег дела остварене добити Предузећа за 2021. годину на које је добило сагласност Решењем Градског већа града Београда број 352-152/23-ГВ од 14.02.2023. године. Дана 3. марта 2023. године, Агенција за привредне регистре је донела решење о промени улога чланова и основног капитала којим је регистрован основни капитал у износу од 515.225 хиљада од чега се на новчани капитал односи 2.442 хиљаде динара, а на неновчани капитал 512.783 хиљаде динара.

Поред наведеног, очекују се даље активности на озакоњењу и преносу непокретности Граду Београду у складу са Законом о јавној својини, као и доношења и примену интерних аката у циљу усаглашавања са новом законском регулативом.

48. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	110,1515	103,9262



ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд
В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Слободан Станојевић