



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗЕЛЕНИЛО, ПАНЧЕВО
ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-56/2021-04/16
Београд, 10. август 2021. године



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗЕЛЕНИЛО, ПАНЧЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗЕЛЕНИЛО, ПАНЧЕВО.....	74



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Зеленило, Панчево

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Зеленило, Панчево (у даљем тексту: Предузеће) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа Зеленило, Панчево на дан 31. децембра 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће у оквиру грађевинских објеката исказује улагања у укупном износу од 14.548 хиљада динара која не испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме дефинисане параграфом 17.4. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП. Наведена неправилност је имала за последицу прецењену вредности некретнина и потцењену вредност губитка из ранијих година у износу од 14.548 хиљада динара.
- 2) Изражавамо резерву у исказано стање позиције некретнина, постројења и опреме у износу од 12.378 хиљада динара јер:
 - Предузеће у оквиру позиције грађевинских објеката исказује објекте које даје у закуп и по том основу остварује приходе од закупнине, уместо да их исказе на позицији инвестиционих некретнина, што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.2. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП. Наведене објекте, након почетног признавања Предузеће вреднује по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности, уместо по фер вредности јер се иста може поуздано одмерити, што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.7. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП;
 - Предузеће у оквиру некретнина, постројења и опреме исказује већи број средстава која су и даље у функцији, односно Предузеће од њих стиче економске користи, укупне набавне вредности 232.858 хиљада динара без садашње књиговодствене вредности. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.



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 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 174.731 хиљаду динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа који износи једну хиљаду динара и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 10.572 хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. август 2021. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА
И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет откривених неправилности и датих препорука је одређен према следећем:

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

Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Зеленило, Панчево за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Предузеће у оквиру грађевинских објеката исказује улагања у осветљење, израду канализационе и водоводне мреже, изградњу пешачких стаза и трибина амфитеатра у парку „Барутана“ и израду паркинга и платоа у парку „Народна башта“ у укупном износу од 14.548 хиљада динара која не испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме дефинисане параграфом 17.4. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП, јер Предузеће од наведених улагања не остварује економске користи с обзиром да су у питању улагања у јавни парк који се налази у својини града Панчева. Наведена неправилност је имала за последицу прецењену вредност некретнина и потцењену вредност губитка из ранијих година у износу од 14.548 хиљада динара (Напомена 2.2.1.2);
- 2) Предузеће у пословним књигама, на позицији грађевинских објеката исказује два стана у улици Максима Горког број 79, оба површине 39 m², укупне садашње вредности од 75 хиљада динара и два локала у улици Димитрија Туцовића број 5 укупне садашње вредности од 251 хиљаду динара. У поступку ревизије Предузеће није презентовало документацију која би потврдила основаност исказивања два стана и два локала, укупне садашње вредности од 326 хиљада динара у пословним књигама у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 3) Приликом вршења пописа имовине у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине и цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.1);
- 4) Увидом у податке из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује 1.706 појединачних ставки некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 232.858 хиљада динара, што чини 39,46% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 590.045 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање наведених позиција некретнина, постројења и опреме јер Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема

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

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена 2.2.1.2);

- 5) У поступку ревизије, на позицији залиха утврђене су следеће неправилности:
- нису презентоване пописне листе репроматеријала у бифеу „Радна заједница“ и репроматеријала у кафеу „Галерија“, већ је пописивање вршено у лагер листама у којима се налазе подаци о количинама артикала из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
 - у оквиру залиха материјала исказана је вредност залиха код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене у периоду дужем од једне године, а чини их 122 артикала материјала чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 1.950 хиљада динара, 176 артикала резервних делова чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 623 хиљаде динара и 58 артикала алата и инвентара чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 328 хиљада динара. Предузеће није за поменуте залихе на крају извештајног периода вршило оцењивање да ли им је умањена вредност, односно да ли је њихова књиговодствена вредност у потпуности повратива (због оштећења, застарелости, или пада продајних цена), што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.4);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 6) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.5);
- 7) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2);
- 8) Предузеће 96 објеката, укупне садашње вредности 12.378 хиљада динара, које даје у закуп и по том основу остварује приходе од закупнине, уместо на позицији инвестиционих некретнина, исказује у оквиру позиције грађевинских објеката, што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.2. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП. Изражавамо резерву у исказано стање позиција грађевинских објеката који се дају у закуп, које износи 12.378 хиљада динара, с обзиром да Предузеће наведене објекте након почетног признавања, уместо по фер вредности јер се иста може поуздано одмерити, вреднује по набавној

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



вредности умањеној за акумулирану исправку вредности, што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.7. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2);

- 9) Државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 174.731 хиљаду динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа који износи једну хиљаду динара и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 10.572 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.12).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу Зеленило, Панчево препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да из пословних књига искњижи ставке грађевинских објеката које не испуњавају услове за признавање средства, односно да спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 5);
- 2) да преиспита основаност евидентирања два стана у улици Максима Горког број 79 у пословним књигама и да спроведе одговарајућа књижења (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) да попис имовине врши у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.1 – Препорука број 3);
- 4) да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 7);
- 5) да, попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о попису (инвентарисању) имовине и обавеза, као и да на крају извештајног периода спроведе тестирање залиха на обезвређење, да утврди залихе које су технички неупотребљиве, које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности, у складу са прописима и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 2.2.1.4 – Препорука број 8);



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- б) да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени). (Напомена 2.1.1.5 – Препорука број 1);
- 7) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2 – Препорука број 2);
- 8) да изврши рекласификацију грађевинских објеката које даје у закуп са позиције грађевинских објеката на позицију инвестиционих некретнина и да исте вреднује по фер вредности (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 4);
- 9) да у координацији са Оснивачем изврши усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре (Напомена 2.2.1.12 – Препорука број 9).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је из пословних књига за 2021. годину искњижило два локала у улици Димитрија Туцовића број 5 која нису испуњавала услове за признавање у пословним књигама предвиђене Одељком 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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



Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Панчево треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Панчево за 2020. годину.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗЕЛЕНИЛО, ПАНЧЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	28
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	28
2.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	33
2.2.1. БИЛАНС СТАЊА	33
2.2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	53
2.2.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	71
2.2.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	71
2.2.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	72
2.2.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	72
2.2.7. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	72
2.3. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	73
3. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	73



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће Зеленило, Панчево настало је поделом Јавног комуналног предузећа Стандард, Панчево на четири јавна предузећа у складу са Одлуком Скупштине општине Панчево о подели број 06-27/93-I-01 од 18. марта 1993. године.

Предузеће обавља своје делатности капиталом свог оснивача града Панчева, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 45693/2005 од 1. јула 2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом ЈКП Зеленило, Панчево, матичним бројем 08487537 и пореским идентификационим бројем 101047068, са седиштем у Панчеву, улица Димитрија Туцовића број 7а.

Претежна делатност Предузећа је 81.30 – услуге уређења и одржавања околине.

Предузеће такође обавља, на територији насељеног места Панчева, делатности од општег интереса и то:

- управљање пијацама и
- управљање гробљима и погребне услуге.

Предузеће може да обавља и друге делатности утврђене статутом, које немају карактер делатности од општег интереса.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2020. годину, разврстано у мало правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2020. године имало 308 запослених.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Скупштина града Панчева је на седници одржаној 12. јула 2019. године донела Одлуку број П-04-06-3/2019-4 о покретању иницијативе за спровођење статусне промене подела уз припајање јавних комуналних предузећа на територији града Панчева. Као учесници у статусној промени су наведени ЈКП „Комбрест“, Банатски Брестовац, ЈКП „БНС“, Банатско Ново Село, ЈКП „Глогоњ“, Глогоњ, ЈКП „Долови“, Долови, ЈКП „ВОД-КОМ“, Јабука, ЈКП „Качарево“, Качарево, ЈКП „Омољица“, Омољица и ЈКП „Старчевац“, Старчево, као друштва преносиоци и ЈКП „Зеленило“, Панчево, ЈКП „Водовод и канализација“, Панчево и ЈКП „Хигијена“, Панчево као друштва стигаоци. Предузеће је започело поступак процене вредности имовине која је била једна од обавеза одређена претходно наведеном Одлуком.



1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица број 92-2448/33 од 31. марта 2015. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се првенствено односи на Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Основне рачуноводствене политике 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 92-2240/15-2 од 29. јуна 2021. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 92-2850/54 од 28. новембра 2007. године уређена је организација рачуноводственог система, одређене су пословне књиге и рачуноводствене исправе и рокови за њихово достављање на даљу обраду, закључавање пословних књига и чување рачуноводствених исправа, уређено је кретање рачуноводствених исправа, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Рачуноводствене политике које Предузеће примењује су одређене Правилником о рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица број 92-2448/33 из марта 2015. године.

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, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Нематеријална улагања

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



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

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

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

Према параграфу 35.7 (б) МСФИ за МСП улагања у развој обавезно се исказују као трошак периода и не могу се исказати као нематеријално улагање, осим ако не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из овог стандарда.

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

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

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);



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

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	од 1,3% до 10%
ОПРЕМА	
Производна опрема	од 5% до 20%
Транспортна средства	од 10% до 14,3%
Рачунарска опрема	20%
Намештај	од 6,25% до 20%
Остала опрема	од 5% до 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

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



Инвестиционе некретнине

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

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

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

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

Залихе

Залихе су средства:

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

Залихе ситног инвентара

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

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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



Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа

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

Цену коштања готових производа и недовршене производње чине трошкови материјала израде, трошкови горива и енергије, трошкови нето зарада и накнада зарада без руководиоца, трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде без руководиоца, трошкови транспортних услуга, трошкови закупнине, трошкови накнада без руководиоца, трошкови репрезентације, трошкови амортизације опреме као и други трошкови који се односе директно на производњу.

Трошкови који се преузимају из финансијског књиговодства са групе конта 51 до 58 су директни и индиректни тошкови, који се деле по складиштима и врсти производа у оквиру појединачних складишта.

Обрачун излаза залиха недовршене производње и готових производа исказује се по планској цени коштања у току обрачунског периода. Обрачун трошкова и учинака ће се вршити годишње, на крају пословне године, а уколико се укаже потреба и у току године.

На крају обрачуна утврђује се одступање од планске цене на почетку обрачунског периода и новоутврђене, кориговане цене коштања за нето продајну цену на крају обрачунског периода.

Цена коштања недовршене производње и готових производа коригује се за износе мањкова и вишкова, као и за отпис који настају на одређеним недовршеним и готовим производима у процесу производње.

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

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



Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

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

1. финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
2. зајмови и потраживања,
3. средства која се држе до рока доспећа,
4. готовина и готовински еквиваленти.

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

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

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

2) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.



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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован и пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

3) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење. У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа најкасније до годину дана.

4) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају готовина у благајни, средства по виђењу које се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства.

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

Финансијске обавезе

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

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

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

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



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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

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

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

Резервисања

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

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

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

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

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде - не мора се



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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Сва кориговања која проистекну из промене рачуноводствених политика приликом преласка на прву примену МСФИ за МСП, ентитет признаје у оквиру нераспоређене добити или алтернативно у оквиру неке друге компоненете капитала (статутарне и друге резерве) уколико је то погодно.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Примања запослених

Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Отпремнине и јубиларне награде

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



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

Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра текуће године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

Текући порез

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

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

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

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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



Државна давања

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

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Приходи

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

Приход од продаје робе

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

Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености).

Финансијски приходи

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

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



Приход од закупнина

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

Приход од дивиденди

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

Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, односно у износу који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

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.

⁶ „Службени гласник РС”, број 89/2019



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

2.1.1.1. Контролно окружење

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова уређени су организација рада у Предузећу, организациони делови и њихов делокруг, систематизовани су послови, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на систематизованим пословима, уређен је начин руковођења, односи надређености и подређености, функционална повезаност организационих делова, опис послова са обавезама и одговорностима за извршавање послова и радних задатака, као и друга питања од значаја за организацију и рад у Предузећу.



Предузеће поред директора има следеће организационе јединице:

I Радна јединица „Заједничке службе“

- 1) Економско-финансијски сектор,
- 2) Комерцијално-маркетиншки сектор,
- 3) Сектор за опште, правне и кадровске послове.

II Радна јединица „Градско зеленило“

- 1) Сектор одржавања јавних зелених површина,
- 2) Сектор одржавања високе вегетације,
- 3) Технички сектор,
- 4) Сектор производње,
- 5) Сектор „Поњавица“,

III Радна јединица „Пијаце“

- 1) Сектор „Зелене пијаце“,
- 2) Сектор робна пијаца „Аеродром“,

IV Радна јединица „Гробља“.

Визија Предузећа је да буде лидер у пружању комуналних услуга у региону као и других врста услуга (производње садног материјала, пијачне услуге, управљање гробљима и сахрањивање) и да континуирано пружа квалитетне комуналне услуге уз стално унапређење сопствених техничко-технолошких и људских ресурса, заснованих на принципима заштите природе и животне средине.

Мисија Предузећа је континуирано и квалитетно обављање комуналних услуга уз поштовање принципа заштите животне средине и јавног интереса града Панчева, уз сталну бригу о задовољењу корисника услуга у сфери деловања Предузећа.

У Предузећу су правилницима и одлукама уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, поступци јавних набавки, начин коришћења службених мобилних телефона, коришћење службених возила, репрезентација, начин и поступак издавања пијачних објеката и пословног простора на пијацама и друго.

2.1.1.2. 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 исажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.1.3. 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.

2.1.1.4. 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 предузећа, 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.

Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.

2.1.1.5. Праћење и процена система

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

⁷ „Службени гласник РС”, број 89/2019



Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹. Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева на ефикасан и економичан начин.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

2.1.2 Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

С обзиром на то да је Предузеће у 2020. години имало више од 250 запослених, било је у обавези да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2019

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2019

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Директор Предузећа је 29. октобра 2020. године донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2020. годину број 92-1693. Директор Предузећа је истог дана донео Решење о формирању централне пописне комисије број 92-1693/2, Решење о формирању комисије за попис залиха робе у продавници погребне опреме у склопу РЈ „Погребна служба“ број 92-1693/3, Решење о формирању пописне комисије за попис алата и инвентара у употреби, ауго гума у употреби и амбалаже у употреби број 92-1693/4, Решење о формирању комисије за попис недовршене производње и робе у стакленику и расаднику РЈ „Одржавање“ број 92-1693/5, Решење о формирању пописне комисије за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних потраживања и пласмана, готовинских еквивалената и готовине, АВР, губитка, капитала, дугорочних резервисања, обавеза, ПВР и ванпословних средстава број 92-1693/6, Решење о формирању пописне комисије за попис сталне имовине број 92-1693/7, Решење о формирању пописне комисије за попис залиха материјала број 92-1693/8, Решење о формирању пописне комисије за попис залиха робе и готових производа у Еко Павиљону „Кафе-галерија“ број 92-1693/9 и Решење о формирању пописне комисије за попис залиха робе и готових производа у бифеу РЈ „Заједничке службе“ број 92-1693/10.

По извршеном попису сачињен је Елаборат о извршеном потпуном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 92-2240/2-1 од 29. јануара 2021. године.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приликом вршења пописа имовине у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине и цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³.

Ризик: Уколико Предузеће не врши попис имовине у складу са захтевима Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем постоји ризик од погрешног утврђивања стварног стања имовине.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да попис имовине врши у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴.

У току поступка ревизије Предузеће је упутило захтев добављачу 013 Софт, Панчево за имплементирање апликације – дела рачуноводственог програма који ће се користити за вредносну обраду пописане имовине.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.117 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Нематеријална имовина	2020.	2019.
Софтвер и остала права	3.016	3.016
Нематеријална имовина у припреми	434	
Исправка вредности нематеријалне имовине	(2.333)	(2.089)
Укупно:	1.117	927

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2020. године	3.016		3.016
Нове набавке (накнадна улагања)		434	434
Стање 31. децембра 2020. године	3.016	434	3.450
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2020. године	2.089		2.089
Амортизација	244		244
Стање 31. децембра 2020. године	2.333		2.333
Садашња вредност			
31. децембра 2020. године	683	434	1.117
31. децембра 2019. године	927		927

Укупно повећање на нематеријалној имовини у припреми износи 434 хиљаде динара и односи се на трошкове геодетских снимања у поступку израде пројекта мапирања (дигитализације) Католичког гробља у Панчеву.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2020. годину износи 244 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.11).

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2020. године, по садашњој вредности, у износу од 135.171 хиљаду динара односе се на:

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2020.	2019.
Пољопривредно и остало земљиште	913	913
Грађевинско земљиште	1.008	1.008
Грађевински објекти	387.509	385.210
Постројења и опрема	202.536	196.154
Аванси за некретнине, постројења и опрему		103
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(456.795)	(439.724)
Укупно:	135.171	143.664



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

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

ОПИС	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2020. године	913	1.008	385.210	196.154		103	583.388
Нове набавке (накнадна улагања)			2.299	10.073	12.319	7.289	31.980
Расходовање (отпис)				(3.112)			(3.112)
Продаја (отуђење)				(579)			(579)
Активирање					(12.319)	(7.392)	(19.711)
Стање 31. децембра 2020. године	913	1.008	387.509	202.536			591.966
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2020. године			284.772	154.952			439.724
Амортизација			8.442	11.312			19.754
Расходовање (отпис)				(2.683)			(2.683)
Стање 31. децембра 2020. године			293.214	163.581			456.795
Садашња вредност							
31. децембра 2020. године	913	1.008	94.295	38.955			135.171
31. децембра 2019. године	913	1.008	100.438	41.202		103	143.664



Пољопривредно и грађевинско земљиште

Предузеће исказује у пословним књигама пољопривредно земљиште у износу од 913 хиљада динара које се односи на земљиште на Баваништанском путу и грађевинско земљиште у износу од 1.008 хиљада динара које се односи на земљиште на Новом гробљу (износ од 557 хиљада динара) и земљиште под објектима на Баваништанском путу (износ од 451 хиљаду динара).

Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 94.295 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Грађевински објекти	2020.
Остале зграде – магацини, радионице и др.	25.188
Управне и остале административне зграде	15.786
Објекти друмског саобраћаја – унутрашњи путеви	15.776
Објекти за вршење комуналне делатности (капеле, мртвачнице)	12.477
Објекти водопривреде – хидрограђевински објекти	7.015
Објекти трговине – локали на пијаци Аеродром	6.104
Објекти трговине – локали на Зеленој пијаци	3.048
Објекти за дистрибуцију електричне енергије	1.721
Стан у улици Јована Павловића 6/19	1.506
Управне и остале административне зграде 1/4 идеал. део	1.043
Објекти у управној згради на Зеленој пијаци	765
Објекти трговине – локали у згради масноће на Зеленој пијаци	735
Остали комунални објекти (жичане ограде и капије)	723
Објекти трговине – киосци	676
Објекти трговине – санитарни чвор на пијаци Аеродром	435
Објекти трговине – гардероба на пијаци Аеродром	411
Локали – контејнери	342
Остали комунални објекти – монтажне гараже, метални киосци и др.	322
Фабричке хале пољопривреде – стакленик	75
Стан-Саратлија Шиме – Максима Горког 79	45
Одмаралиште у Будви	39
Остали грађевински објекти монтажне дрвене зграде	34
Стан – Стојков Загорка – Максима Горког 79	29
Објекти за складиштење и отпрему гаса и нафте	0
Објекат Еко павиљон – кафе Галерија у Народној башти	0
Остале ванпословне зграде – сала	0
Укупно:	94.295

У току 2020. године Предузеће је евидентирало повећање позиције грађевинских објеката у укупном износу од 2.299 хиљада динара. Наведени износ се у целини односи на повећање вредности постојећих позиција грађевинских објеката (бунара, подијума са порталом, управне зграде, зидане ограде и капеле на гробљу).

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 8.442 хиљаде динара за 2020. годину по стопама које се крећу у распону од 1,3% до 10% (Напомена број 2.2.2.11).



Предузеће пијачну делатност обавља на две локације, на „Зеленој пијаци“ и на робној пијаци „Аеродром“. Поред пијачних тезги, које Предузеће евидентира на рачунима опреме, на наведеним пијацама се налазе и објекти (локали, киосци и др.) које Предузеће даје у закуп.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће 96 објеката, укупне садашње вредности 12.378 хиљада динара, које даје у закуп и по том основу остварује приходе од закупнине, уместо да искаже на позицији инвестиционих некретнина, исказује у оквиру позиције грађевинских објеката, што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.2. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП. Изражавамо резерву у исказано стање позиција грађевинских објеката који се дају у закуп које износи 12.378 хиљада динара, с обзиром да Предузеће наведене објекте након почетног признавања уместо по фер вредности јер се иста може поуздано одмерити вреднује по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности, , што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.7. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП.

Ризик: Евидентирање објеката који се дају у закуп на погрешном рачуну и вредновање истих по набавној, уместо по фер вредности доводи до нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима и до нереално исказаног резултата.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију грађевинских објеката које даје у закуп са позиције грађевинских објеката на позицију инвестиционих некретнина и да исте вреднује по фер вредности.

Предузеће је у току поступка ревизије иницирало процену вредности грађевинских објеката који се дају у закуп и извршило измене плана набавки за 2021. годину у коме је додата нова позиција: услуге процене вредности имовине предузећа.

Предузећу је Закључком општине Панчево број I-03-020-1/2007-946 од 16. октобра 2007. године поверено вођење инвестиција уређења парка „Народна башта“, те је Предузеће средствима која су за ту намену издвајана из буџета и сопственим средствима изводило радове и ангажовало добављаче за извођење радова на реконструкцији парка. У Катастру непокретности је уписана јавна својина града Панчева на земљишту на коме се налази парк, а на угоститељском објекту „Еко павиљон“ који се налази у оквиру парка и који је такође у јавној својина града Панчева, уписано је право коришћења ЈКП „Зеленило“, Панчево.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће у оквиру грађевинских објеката исказује улагања у осветљење, израду канализационе и водоводне мреже, изградњу пешачких стаза и трибина амфитеатра у парку „Барутана“ и израду паркинга и платоа у парку „Народна башта“ у укупном износу од 14.548 хиљада динара која не испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме дефинисане параграфом 17.4. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП, јер Предузеће од наведених улагања не остварује економске користи с обзиром да су у питању улагања у јавни парк који се налази у својини града Панчева. Наведена неправилност је имала за последицу прецењену вредности некретнина и потцењену вредност губитка из ранијих година у износу од 14.548 хиљада динара.

Ризик: Евидентирање грађевинских објеката у пословним књигама који не испуњавају услове за признавање дефинисане интерном и професионалном регулативом доводи до нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да из пословних књига искњижи ставке грађевинских објеката које не испуњавају услове за признавање средства, односно да спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће у пословним књигама, на позицији грађевинских објеката исказује два стана у улици Максима Горког број 79, оба површине 39 m², укупне садашње вредности од 75 хиљада динара и два локала у улици Димитрија Туцовића број 5 укупне садашње вредности од 251 хиљаду динара. У поступку ревизије Предузеће није презентовало документацију која би потврдила основаност исказивања два стана и два локала, укупне садашње вредности од 326 хиљада динара у пословним књигама у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП.

Ризик: Евидентирање грађевинских објеката у пословним књигама који не испуњавају услове за признавање дефинисане интерном и професионалном регулативом доводи до нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима и нереалног исказивање резултата.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да преиспита основаност евидентирања два стана у улици Максима Горког број 79 у пословним књигама и да спроведе одговарајућа књижења.

Предузета мера број 1: Предузеће је из пословних књига за 2021. годину искњижило два локала у улици Димитрија Туцовића број 5 која нису испуњавала услове за признавање у пословним књигама предвиђене Одељком 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП.

У току поступка ревизије Предузеће се дописом обратило Агенцији за имовину града Панчева са захтевом за добијање информације о томе да ли се два поменути стана у улици Максима Горког број 79, евидентирају у пословним књигама града Панчева.

Постројења и опрема

Постројења и опрема су исказани у износу од 38.955 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 6. Структура опреме

-у хиљадама динара-

Опрема	2020.
Опрема за саобраћај	20.925
Опрема за одржавања зеленила	5.447
Машине и оруђа за обраду земљишта	5.407
Канцеларијске машине	1.513
Специјални и универзални алат	1.063
Канцеларијски и погребни намештај	1.012
Опрема за слушање и репродукцију звука	786
Опрема за трговину – пијачне тезге	690
Остала комунална опрема – погребна опрема	637
Опрема за пријем и пренос топлотне енергије и воде	559
Опрема за вентилацију – вентилатори	340
Опрема за одржавање чистоће у насељима	239



Опрема	2020.
Остала опрема за обављање делатности угоститељства	90
Опрема за чување и припремање хране и пића	81
Опрема за одржавање чистоће просторија – усисивачи	57
Опрема за загревање – грејалице, радијатори	42
Опрема за извођење радова – компресори	40
Опрема за птт – телефонске централе	23
Опрема за украшаваје просторија – иконе	4
Укупно:	38.955

Укупно повећање на позицији постројења и опреме исказано је у износу од 10.073 хиљаде динара и односи се на набавке опреме за одржавање зелених површина, теретних возила, канцеларијске опреме и др.

У пословним књигама евидентиран је расход основних средстава на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број 92-2240/2-1 коју је Надзорни одбор донео 29. јануара 2021. године. Укупна набавна вредност расходованих средстава износи 3.112 хиљада динара док исправка вредности износи 2.683 хиљаде динара. Садашња вредност расходоване опреме у износу од 429 хиљада динара евидентирана је на губицима по основу расходовања постројења и опреме.

Укупно обрачуната амортизација опреме за 2020. годину, по стопама од 5% до 20%, износи 11.312 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.11).

Откривена неправилност: Увидом у податке из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује 1.706 појединачних ставки некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 232.858 хиљада динара, што чини 39,46% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 590.045 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање наведених позиција некретнина, постројења и опреме, јер Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Ризик: Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и не буде вршило промене, у случајевима када су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Предузеће неће трошкове амортизације распоређивати током целог периода коришћења средстава и самим тим, неће реално исказивати вредност позиције некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима будућих периода.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.



2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 2.037 хиљада динара (2.126 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на дугорочна потраживања за продате станове по основу три уговора о откупу стана закључена са физичким лицима.

2.2.1.4. Залихе

Залихе су исказане у укупној вредности од 27.773 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Залихе	2020.	2019.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.862	6.592
Недовршена производња	3.337	2.738
Роба	17.168	16.307
Дати аванси за залихе и услуге	2.406	4.518
Укупно:	27.773	30.155

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара имају следећу структуру:

Табела број 8. Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	2020.	2019.
Материјал	3.073	4.508
Резервни делови	1.104	1.390
Алат и инвентар у складишту (инвентар, ауто-гуме и ХТЗ опрема у складишту)	685	694
Алат и инвентар у употреби (инвентар, ауто-гуме и ХТЗ опрема у употреби)	25.098	21.425
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(25.098)	(21.425)
Укупно:	4.862	6.592

Залихе материјала које су у пословним књигама исказане у износу од 3.073 хиљаде динара се највећим делом односе на сировине и остали материјал у складишту (износ од 1.735 хиљада динара) и гориво у складишту (износ од 975 хиљада динара), док се преостали износ од 363 хиљаде динара односи на електроматеријал, водоводни материјал, браварски материјал, металну галантерију, средства за хигијену и друго.

Према рачуноводственим политикама, Предузеће почетно признавање залиха материјала врши по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун излаза залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха.

Комисија за попис залиха материјала је установила да стварно стање залиха материјала одговара књиговодственом стању залиха материјала.



Откривена неправилност: У току поступка ревизије, нису презентоване пописне листе репроматеријала у бифеу „Радна заједница“ и репроматеријала у кафеу „Галерија“, већ је пописивање вршено у лагер листама у којима се налазе подаци о количинама артикала из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵.

У оквиру залиха материјала исказана је вредност залиха код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене у периоду дужем од једне године, а чини их 122 артикала материјала чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 1.950 хиљада динара, 176 артикала резервних делова чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 623 хиљаде динара и 58 артикала алата и инвентара чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 328 хиљада динара. Предузеће није за поменуте залихе на крају извештајног периода вршило оцењивање да ли им је умањена вредност, односно да ли је њихова књиговодствена вредност у потпуности повратива (због оштећења, застарелости, или пада продајних цена), што није у складу са параграфом 13.19. Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Ризик: Непоступање у складу са прописима доводи до ризика од нетачног исказивања залиха материјала у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да, попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о попису (инвентарисању) имовине и обавеза, као и да на крају извештајног периода спроведе тестирање залиха на обезвређење, да утврди залихе које су технички неупотребљиве, које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности, у складу са прописима и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 1.104 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9. Структура залиха резервних делова -у хиљадама динара-

Залихе резервних делова	2020.
Резервни делови – пољопривредни програм	682
Резервни делови – путнички и теретни програм	211
Резервни делови – Stihl-ов програм	211
Укупно:	1.104

Алат и инвентар исказан у износу од 685 хиљада динара односи се на:

Табела број 10. Структура и стање алата и инвентара на залихама и у употреби

-у хиљадама динара-

Залихе алата и инвентара	2020.
Остали алат и инвентар у складишту	163
Остали алат и инвентар у употреби	13.054
Хтз опрема у складишту	479
Хтз опрема у употреби	8.064
Ауто гуме у складишту	42

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014



Залихе алата и инвентара	2020.
Ауто гуме у употреби	2.719
Ситан инвентар за компјутерску опрему у употреби	1.262
Укупно:	25.783
Исправка вредности осталог алата и инвентара у употреби	(13.054)
Исправка вредности хтз опреме у употреби	(8.064)
Исправка вредности ауто гума у употреби	(2.719)
Исправка вредности ситног инвентара за компјутерску опрему у употреби	(1.261)
Укупно:	685

Према рачуноводственим политикама алат и инвентар који има користан век трајања мањи од годину дана, мери се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. У тренутку стављања у употребу вредност залиха алата и инвентара се у целини књижи на терет расхода, односно отписује се 100% његове вредности.

Залихе недовршене производње исказане у износу од 3.337 хиљада динара (2.738 хиљада динара претходне године) односе се на залихе из стакленичке производње, зимзелене саднице у слободној земљи, листопадне саднице у слободној земљи, саднице у контејнерима, перене и др.

Залихе недовршене производње мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе робе које су исказане у износу од 17.168 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 11. Структура залиха робе -у хиљадама динара-

Роба	2020.	2019.
Роба у магацину (расадник)	4.660	2.939
Роба у промету на мало	26.262	29.033
Укупно:	30.922	31.972
Укалкулисани порез на додату вредност	(4.452)	(4.903)
Укалкулисана разлика у цени	(9.302)	(10.762)
Укупно:	17.168	16.307

Роба у промету на мало је исказана по набавној вредности од 12.508 хиљада динара и односи се на:

Табела број 12. Структура залиха робе у промету на мало -у хиљадама динара-

Роба у промету на мало	2020.	2019.
Роба у продавници погребне опреме	26.137	28.893
Роба у Кафе Галерији	111	126
Роба у бифеу	14	14
Укупно:	26.262	29.033
Укалкулисани ПДВ робе у продавници погребне опреме	(4.421)	(4.881)
Укалкулисани ПДВ робе у Кафе Галерији	(28)	(19)
Укалкулисани ПДВ у бифеу	(3)	(3)
Укалкулисана разлика у цени робе у продавници погребне опреме	(9.269)	(10.721)
Укалкулисана разлика у цени робе у Кафе Галерији	(31)	(39)
Укалкулисана разлика у цени робе у бифеу	(2)	(2)
Укупно:	12.508	13.368



Продаја робе је организована у оквиру три малопродајна објекта у којима Предузеће продаје своје производе и услуге: Цвећара на „Зеленој пијаци“, продавница погребне опреме на Православном гробљу и Еко павиљон „Народна башта“.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.406 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Плаћени аванси за залихе и услуге	2020.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	245
Плаћени ав. за робу у земљи (Драмлић пољопривредно газдинство, Гуча)	12
Плаћени аванси за услуге у земљи	2.149
Укупно:	2.406

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи исказани у износу од 245 хиљада динара односе се на:

Табела број 14. Структура и стање плаћених аванса за материјал, резервне делове и инвентар у земљи -у хиљадама динара-

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	2020.
Salticon доо, Вршац	120
Икеа Србија доо, Београд	80
Остали плаћени аванси	45
Укупно:	245

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани у износу од 2.149 хиљада динара односе се на:

Табела број 15. Структура плаћених аванса за услуге у земљи -у хиљадама динара-

Плаћени аванси за услуге у земљи	2020.
Пејчић доо, Панчево	1.249
Природно математички факултет Нови Сад	614
Пословно удружење пијаца Србије, Београд	246
Остали плаћени аванси	40
Укупно:	2.149

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 17.193 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2020.	2019.
Купци у земљи	18.805	12.797
Утужена потраживања од купаца	8.954	8.557
Исправка вредности потраживања од продаје	(10.566)	(12.155)
Укупно:	17.193	9.199



Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 17.133 хиљаде динара и односе се на потраживања од следећих комитената:

Табела број 17. Преглед купаца у земљи: -у хиљадама динара-

Купци у земљи	2020.
Градска управа града Панчева	3.719
Чистоћа СЗР –Ђорђевић Зорана, Панчево	719
Ја ко шеи доо, Панчево	556
Бели Нарцис СУР Дабић Бранислав	539
НИС ад, Нови Сад	435
Џицварић СЗР, Сефкерин	417
Ping an shun li доо, Панчево	416
Kaini d.o.o – Zhao Chongjin, Панчево	361
Шумадинка ЗУР	351
Промист доо, Нови Сад	340
Quattro sistemi доо, Нови Београд	339
Слатководни риболов Дуле Черч	329
Yi nuo 0807 доо, Панчево	326
Qin xiu доо, Панчево	313
Мансе 1 УР - Сулејмани Амит, Панчево	313
Ye meiyou ТЗР, Панчево	308
Остали купци	9.024
Укупно:	18.805
Исправка вредности потраживања од продаје	(1.672)
Укупно:	17.133

Утужена потраживања од купаца у земљи су исказана у износу од 60 хиљада динара и односе се на потраживања од следећих комитената:

Табела број 18. Преглед утужених купаца у земљи -у хиљадама динара-

Утужена потраживања од купаца	2020.
Стара три грозда – Станчић Видан	2.801
Dabić meat доо, Панчево	691
Шунка СЗР – Арсенов Јован	390
Лалић Коста Б4	334
Калимеро – РС СЗУР Николић	312
Остала утужена потраживања од купаца у земљи	4.426
Укупно:	8.954
Исправка вредности утужених потраживања од купаца	(8.894)
Укупно:	60

На рачуну исправке вредности потраживања од продаје исказан је износ од 10.566 хиљада динара.



Табела број 19. Промене на рачуну исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2020. године	12.155
Корекција почетног стања	539
Повећање исправке вред. потраживања на терет расхода текуће године	301
Наплаћено у току године	(1.037)
Рекласификација на краткорочне финансијске пласмане	(1.392)
Исправка вредности потраживања на дан 31. децембра 2020. године	10.566

Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године односи се на индиректан отпис потраживања у складу са рачуноводственим политикама (Напомена 2.2.2.17).

У току године наплаћена су потраживања која су раније индиректно отписана у износу од 1.037 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.16).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 7.276 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2020.	2019.
Потраживања од запослених	201	60
Потраживања од државних органа и организација	3.902	
Потраживања за више плаћен порез на добитак – Напомена 2.2.2.20	420	
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса –Напомена 2.2.2.20	323	29
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	232	1.737
Остала краткорочна потраживања	9.315	7.119
Исправка вредности других потраживања	(7.117)	(7.119)
Укупно:	7.276	1.826

Потраживања од запослених исказана су у износу од 201 хиљаду динара и највећим делом, у износу 198 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења лимита за коришћење мобилних телефона. Запосленима су додељене СИМ картице за службене потребе и у личне сврхе, са одређеним лимитима потрошње, сходно Одлукама директора број 92-1385/1 од 12. јуна 2018. године и 92-1385/2 од 12. јуна 2018. године, а у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених мобилних телефона у ЈКП „Зеленило“, Панчево број 92-1385 од 4. јуна 2018. године, који је донет од стране Надзорног одбора Предузећа.

Предузеће у случају сахрањивања корисника пензије, у име и за рачун лица које је сносило трошкове сахране и којем припада право на накнаду погребних трошкова које



исплаћује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, подноси Фонду захтев за исплату поменуте накнаде погребних трошкова. Укупан износ исказаних потраживања од Фонда на дан 31. децембра 2020. године је 3.902 хиљаде динара и састоји се од потраживања из 2018. године у износу од 112 хиљада динара за која је Предузеће у току вршења ревизије поднело захтев за исплату и потраживања из 2020. године у износу од 3.790 хиљада динара која су наплаћена у 2021. години.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 232 хиљаде динара и односе се на потраживање за боловање преко 30 дана за децембар 2020. године. Потраживање је рефундирано од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у јануару 2021. године.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 2.198 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 21. Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2020.	2019.
Остала разна потраживања – Тргопродукт ад у стечају, Панчево	6.853	6.853
Потраживања за уплату пазара	2.198	
Остала разна потраживања – Технички центар ад у стечају, Панчево	56	58
Остала разна потраживања – Минел прехранбена опрема доо у стечају, Панчево	88	88
Остала разна потраживања – Малопродаја доо у стечају, Панчево	120	120
Укупно:	9.315	7.119
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања од комитената у стечају	(7.117)	(7.119)
Укупно:	2.198	

У оквиру осталих разних краткорочних потраживања највеће учешће имају потраживања од Тргопродукт ад у стечају, Панчево која су у пословним књигама исказана у износу од 6.853 хиљаде динара и у целини су исправљена. Закључком о листи утврђених и оспорених потраживања донетим од стране Привредног суда у Панчеву 2011. године, Предузеће је сврстано у трећи исплатни ред.

Потраживања за уплату пазара су исказана у износу од 2.198 хиљада динара и у целини се односе на остварене пазаре у малопродајним објектима, као и у кафеу „Галерија“ и у бифеу „Радна заједница“, дана 31. децембра 2020. године, који су уплаћени на текући рачун 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност других потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани који су у финансијским извештајима за 2020. годину исказани у износу од 5.341 хиљаду динара у целини се односе на краткорочне кредите у земљи који имају следећу структуру:

Табела број 22. Структура краткорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

Краткорочни кредити у земљи	2020.	2019.
Потраживања за зајам дат Самосталном синдикату ЈКП Зеленило, Панчево	205	205
Краткорочни кредити дати грађанима	5.698	5.890
Вансудско поравнање	830	1.000
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(1.392)	
Укупно:	5.341	7.095

Краткорочни кредити дати грађанима исказани су у износу од 5.698 хиљада динара и односе се на закључене уговоре и споразуме за одложено плаћање надгробних споменика и гробница, као и за одложено плаћање услуга вишегодишњег закупа гробног места и трошкова сахрањивања.

Предузеће у оквиру потраживања по основу вансудског поравнања исказује износ од 830 хиљада динара који се односи на потраживања од купаца са којима је Предузеће закључило споразуме о плаћању дуга на рате.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност других потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 22.374 хиљаде динара (36.509 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на готовину на текућим (пословним) рачунима.

Табела број 23. Структура готовине на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2020.
Banca Intesa ад, Београд	19.862
Поштанска штедионица ад, Београд	1.092
Raiffeisen bank ад, Београд	756
Директна банка ад, Крагујевац	641
Banca Intesa ад, Београд – рачун за трговину акцијама	23
Укупно:	22.374

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



2.2.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 83 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 24. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Порез на додату вредност	2020.	2019.
Разграничени порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	25	366
Разграничени порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	58	1.177
Укупно:	83	1.543

2.2.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 1.166 хиљада динара односе се на:

Табела број 25. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2020.	2019.
Унапред плаћени трошкови	1.166	1.221
Потраживања за нефактурисани приход		11.692
Укупно:	1.166	12.913

Унапред плаћени трошкови су исказани у износу од 1.166 хиљада динара и највећим делом (износ од 1.146 хиљада динара) се односе на разграничене трошкове премије осигурања (Напомена 2.2.2.13).

2.2.1.11. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 793 хиљаде динара и односи се на возило марке Лада Нива, вредности 361 хиљаду динара и четири пољопривредне машине, вредности 432 хиљаде динара, које су Предузећу додељене на коришћење од стране града Панчева.

2.2.1.12. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 143.935 хиљада динара и односи се на:

Табела број 26. Структура капитала -у хиљадама динара-

Капитал	2020.	2019.
Основни капитал	177.317	177.317
Нераспоређни добитак		38
Губитак	(33.382)	
Укупно:	143.935	177.355



Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 177.317 хиљада динара и односи се на:

Табела број 27. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Основни капитал	2020.	2019.
Државни капитал	174.731	174.731
Остали основни капитал	2.586	2.586
Укупно:	177.317	177.317

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 174.731 хиљаду динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа који износи једну хиљаду динара и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 10.572 хиљаде динара.

Ризик: Неусаглашена вредност капитала у пословним књигама, статуту Предузећа и у регистру који води Агенција за привредне регистре, може довести до пружања нетачних података корисницима јавно доступних података.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у координацији са Оснивачем изврши усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре.

Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку приказане су следећом табелом:

Табела број 28. Преглед промена на рачуну нераспоређене добити текуће година -у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак	2020.
Почетно стање	38
Смањење	(38)
Укупно:	

Смањење на позицији нераспоређене добити у износу од 38.306,50 динара односи на расподелу исказане добити по завршном рачуну за 2019. годину и то 99% добити, у износу од 37.923,43 динара, уплаћене у буџет Града Панчева док се у висини преосталог износа, 383,07 динара, повећао износ државног капитала. Наведено је извршено на основу Одлуке о расподели нераспоређене добити по финансијском извештају за 2019. годину бр. 92-2240/14-3 од 22. јула 2020. године донете од стране Надзорног одбора Предузећа и Закључка Скупштине града Панчева број П-04-06-20/2020-3 од 9. септембра 2020. године којим је дата сагласност на ту одлуку.

Губитак

Губитак је исказан у износу од 33.382 хиљаде динара и односи се на губитак по завршном рачуну за 2020. годину.



2.2.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања која се у целини односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 29.750 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 29. Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2020.	2019.
Резервисања за трошкове отпремнина запосленима	20.371	20.850
Резервисања за трошкове јубиларних награда	9.379	7.603
Укупно:	29.750	28.453

Табела број 30. Преглед промена на резервисањима за трошкове отпремнина запосленима -у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за трошкове отпремнина	2020.
Стање на почетку године	20.850
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	22
Искоришћена резервисања у току године	(501)
Стање резервисања на крају године	20.371

Табела број 31. Преглед промена на резервисањима за трошкове јубиларних награда -у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за трошкове јубиларних награда	2020.
Стање на почетку године	7.603
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	2.862
Искоришћена резервисања у току године	(1.086)
Стање резервисања на крају године	9.379

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од пет хиљада динара (15 хиљада динара претходне године).

2.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 3.497 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32. Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2020.	2019.
Примљени аванси за производе, робу и услуге	44	60
Примљени аванси – закуп тезги на Зеленој пијаци	1	
Примљени аванси – закуп тезги на пијаци Аеродром	38	129



Примљени аванси, депозити и кауције	2020.	2019.
Примљени депозити за локале на пијаци Аеродром	2.952	3.074
Примљени депозити за киоск на православном гробљу	8	8
Примљени депозити за локале на Зеленој пијаци	442	458
Примљени депозити за закуп вештачке стене	12	12
Укупно:	3.497	3.741

Примљени депозити за локале на пијаци „Аеродром“ и „Зелена пијаца“ се односе на уплате депозита од стране закупаца локала којима се осигурава плаћање закупнина по уговорима о закупу и у пословним књигама су исказани у укупном износу од 3.394 хиљаде динара (2.952 хиљаде динара пијаца „Аеродром“ и 442 хиљаде динара „Зелена пијаца“).

2.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 17.319 хиљада динара (22.019 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 33. Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2020.
ЈКП Хигијена, Панчево	1.691
Матеовић Плус доо, Алексинац	1.482
Електропривреда Србије, Београд	1.444
НИС ад, Нови Сад	1.394
ЈКП Водовод и канализација, Панчево	1.008
ЕВ-ПРО доо, Суботица	995
Дунав осигурање адо ГФО, Панчево	863
VIP MOBILE доо, Београд	716
Остали добављачи у земљи	7.726
Укупно:	17.319

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

2.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.124 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2020.	2019.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	232	44
Друге обавезе	892	804
Укупно:	1.124	848



Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 232 хиљаде динара и односе се на обавезе за накнаде зарада за боловање преко 30 дана за децембар 2020. године. Обавезе су измирене у јануару 2021. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 892 хиљаде динара и односе се на обавезе према запосленима за накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за децембар 2020. године. Обавезе су измирене у јануару 2021. године.

2.2.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност су исказане у износу од 4.331 хиљаду динара и имају следећу структуру:

Табела број 35. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Обавезе по основу пореза на додату вредност	2020.	2019.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	12	
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		17
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.319	2.504
Укупно:	4.331	2.521

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су износу од 135 хиљада динара (20 хиљада динара претходне године) од чега се износ од 26 хиљада динара односи на обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова, док се износ од 109 хиљада динара (20 хиљада динара претходне године) односи на обавезе за обрачунати порез на доходак грађана на накнаду трошкова превоза за децембар 2020. године.

2.2.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 19.435 хиљада динара (10.985 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на разграничене приходе од закупа гробних места (Напомена 2.2.2.2).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 47.824 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36. Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара-

Структура прихода од продаје робе	2020.	2019.
Приходи од продаје робе у бифеу	95	100
Приходи од продаје робе – продаја надгробних споменика, колумбаријума, розаријума и погребне опреме	35.354	25.959
Приходи од продаје робе – гробнице	2.769	2.486
Приходи од продаје робе – оквири	4.342	4.224
Приходи од продаје робе – Кафе Галерија	5.264	5.606
Укупно:	47.824	38.375

Приходи од продаје робе у радној јединици „Гробља“ исказани у износу од 42.465 хиљада динара представљају 89% укупних прихода од продаје робе Предузећа.

Предузеће у оквиру ове радне јединице, а за потребе сахрањивања врши продају гробница, надгробних споменика, колумбаријума, розаријума, бетонских оквира и погребне и друге опреме.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 238.793 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2020.	2019.
Приходи од продаје услуга - погребна делатност	21.916	35.450
Приходи од продаје услуга - пијачна делатност	6.927	11.625
Приходи од продаје услуга - зеленило	163.665	137.289
Приходи од продаје готових производа – садни материјал и мобилијар	27.800	21.627
Приходи од продаје производа - бифе	121	128
Приходи од продаје производа - Кафе Галерија	3.548	3.852
Приход од продаје риболовних дозвола	165	190
Приход од услуга одржавања - Поњавица, шумски фонд, буква	7.016	
Приходи од префактурисавања трошкова	7.635	7.938
Укупно:	238.793	218.099



У оквиру своје делатности Предузеће обавља пружање комуналних услуга и то: управљање гробљима и погребну делатност, управљање пијацама и одржавање јавних зелених површина. Цене комуналних услуга су дефинисане Ценовником број 92-1985 који је донет Одлуком Надзорног одбора број 92-2240/24-4 од 25. септембра 2019. године, а на коју је сагласност дала Скупштина града Панчева Решењем број П-04-06-3/2019-7 од 25. новембра 2019. године.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени у оквиру радне јединице „Гробља“ исказани су у износу од 21.916 хиљада динара. Структура ових прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 38. Структура прихода од продаје производа и услуга у РЈ „Гробља“

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга РЈ „Гробља“	2020.
Приходи од погребних услуга	20.558
Приходи од накнада закупа за коришћење и доприноса за одржавање гробног места	1.358
Укупно:	21.916

Према Одлуци о сахрањивању и гробљима¹⁶ Предузеће у оквиру радне јединице „Гробља“ обавља комуналну делатност управљања гробљима и сахрањивања на подручју града Панчева и насељеног места Иваново. Наведеном одлуком прописују се услови и начин обављања ове комуналне делатности која обухвата: одржавање гробног места и наплата накнаде за одржавање гробног места; обезбеђивање; давање у закуп и продаја уређених гробних места; покопавање и ексхумација посмртних остатака, кремирање и остављање пепела покојника, одржавање објеката који се налазе у склопу гробља (мртвачница, капела, розаријум, колумбаријум, крематоријум) одржавање пасивних гробаља и спомен-обележја.

Осим наведених Предузеће врши и друге услуге у вези са сахрањивањем (превоз покојника у земљи и иностранству, дезинфекција – кречење гробнице, коришћење хладњаче, куцање металних слова, штампање и пластифицирање парти, лемљење лименог улошка, попуна гробног места бетоном, попуна гробног места земљом, прање споменика, сређивање и чишћење гробног места и друге).

Увидом у излазне рачуне којима се фактуришу накнаде закупа за коришћење и допринос за одржавање гробног места које је Предузеће испостављало купцима у 2020. години утврђено је да се наведене услуге закупа у највећем делу односе на десетогодишњи закуп за коришћење и допринос за одржавање гробног места. Десетогодишњи закуп за коришћење и допринос за одржавање гробног места је фактурисан приликом сахрањивања, као и за живота. Предузеће је вршило разграничење описаних прихода од закупа на временске периоде којима ти закупи припадају (Напомена 2.2.1.20).

Обављање пијачне делатности у Предузећу се врши у оквиру радне јединице „Пијаце“ и регулисано је Пијачним редом број 92-2448/21 од 14. августа 2014. године, Одлуком о поступку и начину издавања пијачних објеката и пословног простора на пијацама број 92-2850/38 од 18. октобра 2006. године и Одлуком о допуни Одлуке о поступку и начину издавања пијачних објеката и пословног простора на пијацама број 92-1560/16 од 27. марта 2013. године.

¹⁶ „Службени лист града Панчева“, број 23/2018



Приходи од продаје услуга у оквиру пијачне делатности су исказани у износу од 6.927 хиљада динара и односе се на:

- приходе од наплате дневне пијачарине на „Зеленој пијаци“ у износу од 4.430 хиљада динара,
- приходе од закупа тезги који се односе на 2020. годину, а наплаћени су претходне године у износу од 761 хиљаду динара,
- приходе од лицитација тезги на „Зеленој пијаци“ и пијаци „Аеродром“ у износу од 903 хиљаде динара и
- приходи од депозита закупаца положених ради учешћа на лицитацији тезги на пијацама у износу од 833 хиљаде динара.

У оквиру радне јединице „Градско зеленило“ обављају се послови планирања, изградње и одржавања јавних зелених површина на територији града Панчева. Осим тога, у наведеној радној јединици се обављају и послови одржавања површина специјалне намене (болница, школских дворишта, гробаља и слично), израда мобилијара (клуба, справа за дечија игралишта, корпи за отпатке), зидарски радови (израда стаза, платоа и слично) и производња садног материјала.

Приходи од продаје услуга остварени у радној јединици „Градско зеленило“ исказани су у износу од 163.665 хиљада динара од чега се највећи део, у износу од 148.757 хиљада динара, односи на услуге одржавања јавних зелених површина које се фактуришу Градској управи града Панчева. У оквиру наведених прихода од продаје услуга, евидентирани су и приходи од услуге одржавања ветрозаштитних појасева (фактурисане Градској управи града Панчева) у износу од 10.103 хиљаде динара и приходи од пружених услуга трећим лицима у износу од 4.805 хиљада динара.

Приходи од продаје готових производа су исказани у износу од 27.800 хиљада динара и односе се на продат садни материјал произведен у расаднику Предузећа и парковски мобилијар (клубе, справа за дечија игралишта и сл.) које Предузеће производи у оквиру техничког сектора.

Приходи од услуга одржавања – Поњавица, шумски фонд, буква су исказани у износу од 7.016 хиљада динара и односе се на фактурисане услуге одржавања површине Парка природе „Поњавица“, резивања и заштите Споменика природе „Стабло црвенолисне букве у Омољици“, радове на сузбијању амброзије и слично које Предузеће фактурише Градској управи града Панчева.

Приходи од префактурисавања трошкова закупецима пословног простора се односе на префактурисане трошкове електричне енергије (износ од 6.181 хиљаду динара), воде и канализације (износ од 1.101 хиљаду динара), осигурања (износ од 299 хиљада динара) и телефона (износ од 54 хиљаде динара) и у пословним књигама укупно износе 7.635 хиљада динара.

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



2.2.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 8.001 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 39. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донације и слично

-у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2020.	2019.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	6.846	3.788
Приходи по основу условљених донација	1.155	3.975
Укупно:	8.001	7.763

Предузеће Годишњим програмом пословања планира програмске активности за које град Панчево опредељује средства Одлуком о буџету града Панчева. Предузећу се средства преносе Закључком Градоначелника, а на основу приложене документације о реализацији програмских активности. У 2020. години Предузеће је на рачуну прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично евидентирало приходе одређене за програмске активности Одржавање јавних зелених површина, Заштита природе и Управљање/одржавање јавним осветљењем. Структура ових прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 40. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

-у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2020.
Ангажовање чуварске службе у заштићеном добру Парк природе Поњавица	4.003
Набавка расвете за новогодишње кићење	871
Чишћење корита Поњавице	703
Елаборат о стању стабала у градском парку	549
Набавка опреме за чуваре	306
Геодетско обележавање парцеле	228
Набавка рибље млађи	94
Мониторинг рибљег фонда	58
Хемијска заштита црвенолисне букве	34
Укупно:	6.846

Предузеће је у 2020. години на рачуну прихода по основу условљених донација евидентирало износ од 1.155 хиљада динара.

Предузећу су Решењима градоначелника града Панчева у периоду од 2015. до 2018. године пренета средства у укупном износу од 73.071 хиљаду динара за спровођење програма заштите земљишта од утицаја еолске ерозије подизањем пољозащитних појасева на територији града Панчева које му је поверено Одлуком о поверавању спровођења програма заштите земљишта од утицаја еолске ерозије подизањем пољозащитних појасева на територији града Панчева за 2015. годину број 92-1445 од 14. јула 2015. године.

С обзиром да је Предузеће било у обавези да испуњава услове који су му постављени и прописани пројектом износ пренетих средстава није одмах признат као приход већ је, у



складу са рачуноводственим политикама, признавање вршено постепено у мери у којој Предузеће испуњава постављене услове.

Државна давања и признавање прихода по годинама је приказано у следећој табели:

Табела број 41. Преглед државних давања и признавање прихода по годинама

-у хиљадама динара-

Година	Државно давање	Укидање одложених прихода уз признавање прихода	Салдо одложених прихода на крају године
2015. година	40.000	12.528	27.472
2016. година	14.987	31.094	11.365
2017. година	8.084	11.221	8.228
2018. година	10.000	13.098	5.130
2019. година		3.975	1.155
2020. година		1.155	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи су исказани у износу од 209.241 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 42. Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2020.	2019.
Закуп тезги на Зеленој пијаци	17.773	19.709
Закуп стене за екстремне спортове – парк Барутана	72	84
Закуп пословног простора на Зеленој пијаци	5.843	6.413
Закуп тезги на пијаци Аеродром	140.394	161.231
Закуп пословног простора на пијаци Аеродром	37.647	40.743
Закуп пословног простора – Зеленило	88	96
Накнада за простор испред локала	7.369	8.000
Закуп опреме на Зеленој пијаци	55	52
Приход од закупа тезги за манифестације		418
Укупно:	209.241	236.746

Радна јединица „Пијаце“, поред прихода од вршења услуга на пијацама (Напомена 2.2.2.2.) остварује и приходе од давања у закуп тезги и пословног простора.

Приходи од закупа тезги на „Зеленој пијаци“ су исказани у износу од 17.773 хиљаде динара и односе се на приходе од закупа отворених и затворених стандардних пијачних тезги, продајних места у расхладним витринама за продају месних и млечних производа, боксева за продају пољопривредних производа и сл.

Предузеће има у поседу 22 локала на „Зеленој пијаци“ које даје у закуп у по том основу је у 2020. години остварило приход од 5.843 хиљаде динара.



На робној пијаци „Аеродром“ Предузеће располаже са 2.753 продајна места. У току посматране пословне године од издавања у закуп наведених продајних места, остварен је приход од 140.394 хиљаде динара.

На робној пијаци „Аеродром“ се налази 74 локала у поседу Предузећа који су расположиви за давање у закуп. По основу издавања у закуп наведених локала остварен је приход од 37.647 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност других пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе је у финансијским извештајима за 2020. годину исказана у износу од 29.758 хиљада динара и односи се на:

Табела број 43. Структура набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Набавна вредност продате робе	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе на велико – расадник	4.519	9.124
Набавна вредност продате робе – погребна опрема	21.844	15.741
Набавна вредност продате робе – бифе	75	79
Набавна вредност продате робе – Еко павиљон	3.320	3.582
Укупно:	29.758	28.526

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана набавна вредност продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа је исказно у износу од 600 хиљада динара (48 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на повећање вредности залиха недовршене производње.

2.2.2.7. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у укупном износу од 59.255 хиљада динара (55.734 хиљаде динара претходне године и односе се на:

Табела број 44. Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	41.150	36.852
Трошкови режијског материјала	4.753	4.927
Трошкови резервних делова	6.462	6.679
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.890	7.276
Укупно:	59.255	55.734



Трошкови материјала за израду се највећим делом односе на трошкове основног материјала – интерни пренос из расадника другим радним јединицама (износ од 20.532 хиљаде динара), трошкове основног материјала за израду (износ од 5.232 хиљаде динара), трошкове средстава за хигијену и хемије (износ од 3.921 хиљаду динара), трошкове грађевинског материјала (износ од 2.907 хиљада динара), трошкове металне галантерије (износ од 1.928 хиљада динара) и трошкове боја и лакова (износ од 1.325 хиљада динара).

Трошкови режијског материјала исказани су у износу од 4.753 хиљаде динара и односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 3.499 хиљада динара, трошкове осталог материјала у износу од 1.212 хиљада динара и трошкове набавке новина за Еко Павиљон у износу од 42 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 6.462 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45. Структура трошкова резервних делова -у хиљадама динара-

Трошкови резервних делова	2020.
Резервни делови за путнички и теретни програм	1.449
Резервни делови пољопривредни програм	2.423
Резервни делови STIHLLOV програм	2.590
Укупно:	6.462

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 6.890 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове ХТЗ опреме у употреби (износ од 3.399 хиљада динара) и трошкове отписа ситног инвентара и алата (износ од 3.016 хиљада динара).

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

2.2.2.8. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у укупном износу од 23.631 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 46. Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2020.	2019.
Нафтни деривати	10.108	11.285
Нафтни деривати без права одбитка ПДВ-а	1.113	1.352
Трошкови електричне енергије	11.663	13.229
Трошкови уља и мазива	631	921
Остала енергија, бутан, ацетилен, кисеоник	116	110
Укупно	23.631	26.897

Трошкови електричне енергије се фактуришу месечно за сваку радну заједницу и исказани су укупном износу од 11.663 хиљаде динара. Предузеће је у поступку јавне набавке закључило Уговор број 92-1068 од 7. маја 2019. године са ЈП ЕПС, Београд за набавку електричне енергије, као и Уговор број 92-655 од 30. априла 2020. године.



Трошкови нафтних деривата су исказани у укупном износу од 11.221 хиљаду динара. За испоруку нафтних деривата Предузеће је у поступку јавне набавке закључило уговор са добављачем НИС ад, Нови Сад, уговор број 92-2304 од 13. новембра 2019. године, као и уговор број 92-1749 од 13. новембра 2020. године.

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

2.2.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 349.571 хиљаду динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 47. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи
-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, нак. зарада и остали лични расходи	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1)	254.852	212.353
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.433	36.419
Трошкови накнада по уговору о делу	548	351
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	29	78
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	12.034	7.983
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.200	1.144
Остали лични расходи и накнаде	38.475	40.653
Укупно:	349.571	298.981

Просечан број запослених у Предузећу у 2020. години, према подацима из статистичког извештаја за 2020. годину је 312, док је на дан 31. децембра 2020. године Предузеће имало 308 запослених од чега 296 запослених на неодређено и 12 запослених на одређено време.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, 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 са анексима, Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева са анексом, Правилником о зарадама, накнадама зараде, додацима на зараде и другим примањима број 92-2850/24/1 од 20. децембра 2005. године са изменама и допунама, Правилником о зарадама, накнадама зараде, додацима на зараде и другим примањима број 92-828 од 25. маја 2020. године, Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП Зеленило Панчево, број 92-925 од 10. априла 2019. године са изменама и допунама, Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП Зеленило Панчево, број 92-283 од 5. фебруара 2020. године са свим изменама и допунама, Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП Зеленило Панчево број 92-1480 од 18. септембра 2020. године са свим изменама и допунама, Одлуком о коефицијентима број 92-925/1 од 30. априла 2019. године, Одлуком о коефицијентима број 92-283/1 од 28. фебруара 2020. године, Одлуком о коефицијентима број 92-283/2 од 1. јуна 2020. године, Одлуком о коефицијентима број 92-283/3 од 1. јула 2020. године са изменама,



Одлуком о коефицијентима број 92-1480 од 5. октобра 2020. године са изменама и Програмом пословања предузећа за 2020. годину са свим изменама.

Планирани трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода према Програму пословања Предузећа за 2020. годину са изменама, као и реализација истих у 2020. години приказани су у следећој табели:

Табела број 48. Структура планираних и реализованих трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања

-у хиљадама динара-

Назив	Реализација у 2019. години	Програм пословања за 2020. годину са изменама	Реализација у 2020. години
Маса нето зарада	154.650.302	224.966.143	184.573.861
Маса Бруто I зарада	212.353.339	310.848.763	254.851.670
Маса Бруто II зарада	248.771.936	362.605.082	297.284.472
Трошкови накнада по уговору о делу	351.266	395.570	548.304
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	77.878	368.140	29.367
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	7.983.060	9.616.320	12.033.798
Накнаде члановима надзорног одбора	1.143.895	1.483.676	1.199.979
Превоз запослених на посао и са посла	16.644.047	17.210.860	16.265.239
Дневнице на службеном путу	683.338	920.680	536.080
Накнаде трошкова на службеном путу	149.767	206.358	0
Отпремнине за одлазак у пензију, рационализација - решавање вишка запослених	1.928.419	1.385.865	1.776.394
Јубиларне награде	1.972.395	3.333.388	2.220.703
Помоћ радницима и породици радника	3.088.012	2.963.451	2.296.799
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	16.187.427	1.396.320	15.379.420
Укупно:	298.981.439	401.885.710	349.570.556



Трошкови зарада и накнада зарада

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2020. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 49. Структура трошкова зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2020.
Основна зарада	136.641
Рад на дан који је нерадни дан	2.719
Ноћни рад	7.478
Прековремени рад	3.311
Минули рад	16.038
Стимулација	396
Фиксна корекција зараде	34
Накнада зараде за државни празник	3.165
Накнада зараде за верски празник	2.243
Накнада зараде за годишњи одмор	26.726
Плаћено одсуство	275
Накнада зараде за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана	3.259
Накнада зараде за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу	1.661
Накнада трошкова за исхрану у току рада	16.884
Накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора	33.223
Примање за 8. март	799
Укупно:	254.852

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине директор и два извршна директора.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Панчева Решењем број П-04-06-3/2018-4 од 27. априла 2018. године, на период од четири године. Надзорни одбор и Директор су дана 27. маја 2018. године закључили Уговор о раду број 92-1175.

Послови директора предузећа су вредновани коефицијентом 6,25 и на дан закључивања Уговора од раду, број 92-1175 од 27. маја 2018. године, новчани износ основне месечне зараде директора износи 106.875,00 динара.

Укупни трошкови обрачунатих и исплаћених бруто зарада (бруто 2) за пословодство у 2020. години износе 4.450 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 548 хиљада динара и односе се на обрачунату накнаду по Уговорима о делу, чији су предмет послови на изради Финансијског извештаја и комплетне анализе пословања за 2019. годину, изради пореског биланса, статистичког извештаја и свих пратећих извештаја неопходних за сачињавање извештаја о пословању за 2019. годину, послови обрачуна амортизације сталних средстава,



комплетог обрачуна пореза на имовину Предузећа, комплетног обрачун пореза на добит, као и пратећи извештаји и напомене за финансијске извештаје за 2019. годину.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 12.034 хиљаде динара и односе се на обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова за рад у расаднику, уређење јавних зелених површина, одржавање хигијене пијачних тезги и слично.

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.200 хиљада динара и односе се на обрачунату и исплаћену накнаду председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине Града Панчева, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Панчево, број II-04-06-3/2017-7 од 29. септембра 2017. године, на период од четири године. Решењем о утврђивању престанка мандата и именовању члана Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Панчево, број II-04-06-20/2020-7 од 27. новембра 2020. године, утврђен је престанак мандата дотадашњег члана Надзорног одбора, као представника јединице локалне самоуправе и именован је нови члан Надзорног одбора.

Накнада за рад председника и два члана Надзорног одбора Предузећа обрачунава се и исплаћује на основу Закључка Скупштине града Панчева број II-04-06-19/2013-5 од 11. октобра 2013. године. Овим закључком утврђено је да нето накнада члановима надзорног одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Панчево не може бити виша од утврђеног процента просечне нето плате по запосленом у предузећу за месец за који се врши исплата и то: председнику Надзорног одбора 60% од просечне нето плате по запосленом у предузећу, члану Надзорног одбора из реда локалне самоуправе 50% од просечне нето плате по запосленом у предузећу и члану Надзорног одбора из реда запослених 40% од просечне нето плате по запосленом у предузећу.

Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 38.475 хиљада динара који се односе на:

Табела број 50. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2020.
Накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада	16.265
Дневнице за службена путовања	536
Отпремнина за одлазак у пензију	120
Отпремнина због отказа уговора о раду због престанка потребе за радом	1.657
Јубиларне награде	2.221
Солидарна помоћ радницима и породицама радника	2.297



Остали лични расходи и накнаде	2020.
Новогодишњи пакетићи за децу запослених	685
Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја	14.526
Остали лични расходи и накнаде	168
Укупно:	38.475

Накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 16.265 хиљада динара и односи се на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла, која се обрачунава и исплаћује у складу са чланом 83 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева и Правилником о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Јавном комуналном предузећу „Зеленило“ Панчево број 92-2133 од 29. септембра 2017. године, који је донет од стране Надзорног одбора. Правилником је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају односно у висини појединачне превозне карте на месечном нивоу у јавном саобраћају, под условом да послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Дневнице за службена путовања исказане су у износу од 536 хиљада динара и односе се на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи, које су обрачунате и исплаћене у складу са чланом 83 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи (дневница) у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну осим у хотелу лукс категорије, с тим што се путни трошкови превоза признају у целини према приложеном рачуну, а за време проведено на службеном путу у иностранству у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Отпремнине због отказа уговора о раду због престанка потребе за радом запосленог исказане су у износу од 1.657 хиљада динара и односе се на обрачунате и исплаћене отпремнине за пет запослених, у току 2020. године, за чијим радом је престала потреба у складу са изменама Правилника организацији и систематизацији послова ЈКП Зеленило, Панчево.

Јубиларне награде су исказане у износу од 2.221 хиљаду динара и односе се на обрачунате и исплаћене јубиларне награде у складу са чланом 87 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева, којим је дефинисано да запослени има право на јубиларну награду и то: за 10 година непрекидног радног стажа у висини од једне просечне зараде, за 20 година непрекидног радног стажа у висини од две просечне зараде, за 30 година непрекидног радног стажа у висини од три просечне зараде и за 40 година непрекидног радног стажа у висини од четири просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Солидарна помоћ радницима и породицама радника исказана је у износу од 2.297 хиљада динара и односи се на: солидарну помоћ запосленом или члану његове уже породице у случају дуже или теже болести у износу од 1.657 хиљада динара; набавку лекова и помагала за запосленог или члана уже породице у износу од 81 хиљаду динара; помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог у износу од 199 хиљада динара и солидарну помоћ



запосленима за рођење детета у износу од 360 хиљада динара. Солидарна помоћ радницима и породицама радника обрачуната је и исплаћена у складу са Правилником о солидарној помоћи који је донео Надзорни одбор број 92-2448/75 од 26. децембра 2016. године са изменама од 12. децембра 2017. и 29. новембра 2018. године (Одлука број 92-2448/8 и 92-2448/2).

Новогодишњи пакетићи за децу запослених исказани су у износу од 685 хиљада динара и исти су обрачунати и исплаћени у складу са Одлуком Надзорног одбора број 92-2240/29/3 од 8. децембра 2020. године.

Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених исказана је у износу од 14.526 хиљада динара и односи се на солидарну помоћ ради ублажавања материјалног положаја свих запослених, чији је тромесечни просек зараде мањи од износа две потрошачке корпе, на основу Одлуке Надзорног одбора, број 92-2240/ 31-1 од 14. децембра 2020. године, у износу 41.800 динара по запосленом. Нето износ исплаћене солидарне помоћи је износио 12.874 хиљаде динара, док је износ обрачунатог и плаћеног пореза на доходак грађана износио 1.431 хиљаду динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 32.723 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга	2020.	2019.
Трошкови транспортних услуга	5.060	5.013
Трошкови услуга одржавања	5.618	9.746
Трошкови закупнина	293	246
Трошкови пропаганде и рекламе	1.546	1.265
Трошкови осталих услуга	20.206	8.971
Укупно:	32.723	25.241

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 5.060 хиљада динара и односе се на трошкове ПТТ услуга, трошкове мобилних телефона, накнаде за коришћење фиксног телефона, као и трошкове транспорта и обезбеђења новца.

Предузеће је у поступку јавне набавке за услуге мобилних телефона закључило уговор са добављачем Vip mobile доо, Београд, број 92-1017 од 10. јула 2020. године.

Трошкови услуга одржавања

У оквиру трошкова услуга одржавања који су исказани у износу од 5.618 хиљада динара евидентирани су трошкови текућег одржавања основних средстава у износу од 3.825 хиљада динара, трошкови обезбеђења парка „Народна башта“ и робне пијаце у износу од 1.584 хиљаде динара и трошкови каменорезачких услуга у износу од 209 хиљада динара.



Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 293 хиљаде динара и односе се на услуге закупа мобилног санитарног система, апарата за воду и др.

Трошкови пропаганде и рекламе

Трошкови рекламе и пропагандне исказани су у укупном износу од 1.546 хиљада динара и односе се на трошкове рекламног огласа у новинама и часописима, као и на рекламне поруке на јавним местима.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 20.206 хиљада динара и односе се на:
Табела број 52. Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Остале услуге	2020.
Трошкови чишћења димњака	56
Комуналне услуге одношења смећа	4.072
Комуналне услуге – вода	2.309
Комуналне услуге грејања	482
Материјални трошкови	399
Трошкови паркинга	1.070
Остале услуге	11.818
Укупно:	20.206

Трошкови осталих услуга исказани су укупном износу од 11.818 хиљада динара и већим делом се односе на трошкове услуга механичког уклањања и скупљања биљног отпада које су Предузећу пружене од стране добављача Статус фин доо, Београд.

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

2.2.2.11. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме обрачунати за 2020. годину износе 19.997 хиљада динара, док су за претходну годину износили 20.242 хиљаде динара (Напомене 2.2.1.1. и 2.2.1.2).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 2.884 хиљаде динара (3.672 хиљаде динара претходне године) и односе се на трошкове резервисања за отпремнине запослених у износу од 22 хиљаде динара и трошкове резервисања за јубиларне награде у износу од 2.862 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.13).



2.2.2.13. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 18.689 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	6.743	15.830
Трошкови репрезентације	2.859	2.825
Трошкови премије осигурања	4.261	4.031
Трошкови платног промета	1.164	1.297
Трошкови чланарине	246	285
Трошкови пореза	1.586	3.072
Остали нематеријални трошкови	1.830	11.634
Укупно:	18.689	38.974

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 6.743 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 54. Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Трошкови непроизводних услуга	2020.
Здравствене услуге – прегледи запослених	113
Здравствене услуге – микробиолошке анализе на чистоћу	204
Адвокатске услуге	150
Ревизија	630
Здравствени преглед расадника	13
Стручно образовање запослених	154
Семинари, симпозијуми	57
Регистрација возила, дозволе, овлашћења, уверења о испитивању возила	749
Фотокопирање, преписи, овере	14
Остале непроизводне услуге	4.526
Услуге геопремера земљишта	121
Накнаде Агенцији за привредне регистре	12
Укупно:	6.743

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 2.859 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55. Структура трошкова репрезентације - у хиљадама динара-

Трошкови репрезентације	2020.
Репрезентација – куповина	1.846
Репрезентација – слава	251
Репрезентација – хотели, ресторани	430
Репрезентација – пригодни поклони	87
Репрезентација – бифе Радна заједница	163
Репрезентација – Кафе Галерија	82
Укупно:	2.859



Предузеће је донело Правилник о трошковима репрезентације у јавном комуналном предузећу „Зеленило“ Панчево број 92-2448/10 од 21. фебруара 2014. године којим су уређена питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова репрезентације.

Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Панчево за 2020. годину са финансијским планом са изменама, на који је Скупштина града Панчева дала сагласност, планирани су трошкови репрезентације у износу од 784 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су реализовани трошкови репрезентације у 2020. години већи за износ од 2.075 хиљада динара од планираних трошкова репрезентације.

Трошкови премија осигурања

У оквиру трошкова премија осигурања који су исказани у износу од 4.261 хиљаду динара евидентирани су трошкови премија осигурања основних средстава (износ од 1.093 хиљаде динара), трошкови осигурања одговорности из делатности (износ од 2.701 хиљаду динара) и трошкови осигурања лица од незгода (износ од 467 хиљада динара).

Предузећу услуге осигурања пружа Компанија Дунав осигурање адо, ГФО Панчево на основу Уговора о набавци услуга осигурања имовине, запослених и возила број 92-911 закљученог 13. априла 2018. године.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.164 хиљаде динара и односе се на трошкове провизије банака.

Трошкови чланарина

У оквиру трошкова чланарина који су исказани у износу од 246 хиљада динара евидентирани су трошкови чланарина пословним удружењима у износу од 175 хиљада динара, чланарине Привредној комори Србије у износу од 63 хиљаде динара и чланарине Инжењерској комори у износу од 8 хиљада динара. У оквиру трошкова чланарина пословним удружењима, највећи део (износ од 155 хиљада динара) се односи на чланарину Пословном удружењу пијаца Србије, Београд за 2020. годину.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су износу од 1.586 хиљада динара и имају следећу структуру:
Табела број 56. Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Трошкови пореза	2020.
Порез на имовину	1.062
Порез на регистровано оружје	15
Порез на имовину - Будва	26
Трошкови ПДВ-а на терет Предузећа	99
Мање рефундирани трошкови боловања преко 30 дана	9
Накнада 10% новчаног износа за издавање дозвола	20
Накнада за одводњавање	265
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	53
Порез - спонзорство	37
Укупно:	1.586



Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови износе 1.830 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 57. Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Остали нематеријални трошкови	2020.
Судске и административне таксе	98
Трошкови поступка	278
Судски и трошкови вештачења	20
Огласи у штампи и другим медијима	755
Стручна литература и други часописи	540
Остали нематеријални трошкови	139
Укупно:	1.830

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

2.2.2.14. Приходи од камата (од трећих лица)

Приходи од камата исказани су у износу од 151 хиљаду динара (278 хиљада динара претходне године) и односе се на приходе од камата из дужничко-поверилачких односа (камате на основу споразума о отплати дуга на рате закључених са дужницима, наплаћене камате у извршном поступку и др.).

2.2.2.15. Расходи камата (према трећим лицима)

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 73 хиљаде динара (35 хиљада динара претходне године) и највећим делом се односе на расходе камата из дужничко-поверилачких односа (износ од 44 хиљаде динара) и камата по основу краткорочних кредита (износ од 13 хиљада динара).

Предузеће је 7. јуна 2019. године са Banca Intesa ад, Београд закључило Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 005838-10372-070619 којим је Предузећу одобрен краткорочни кредит за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну отвореног код банке, до износа од 24.000 хиљада динара, на период од једне године, односно до 5. јуна 2020. године. Каматна стопа износи 5,80% на годишњем нивоу, а обрачун камате се врши на месечном нивоу и о року доспећа кредита.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.040 хиљада динара (278 хиљада претходне године) од чега се износ од 1.037 хиљада динара односи на наплаћена потраживања која су раније индиректно отписана (Напомена 2.2.1.5).



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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 301 хиљаду динара (371 хиљаду динара претходне године) и у целини се односе на расходе од обезвређења потраживања (Напомена 2.2.1.5).

2.2.2.18. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 985 хиљада динара (803 хиљаде динара претходне године) и односе се на:

Табела број 58. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Остали приходи	2020.	2019.
Приходи по основу ефекта уговорене ревалоризације		36
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена 2.2.1.13)	291	162
Остали непоменути приходи	694	605
Укупно:	985	803

Остали непоменути приходи су исказани у износу од 694 хиљаде динара и највећим делом се односе на приходе од накнаде штета које је Предузеће исплатило оштећеним лицима, а затим се наплатило од осигуравајуће куће Дунав осигурање адо, ГФО Панчево, код које се Предузеће осигурало (износ од 441 хиљаду динара). У оквиру осталих непоменутих прихода је исказан и износ од 146 хиљада динара који се односи на наплаћене трошкове парничног поступка, износ од 22 хиљаде динара који се односи на приходе од запослених за казне, износ од 17 хиљада динара који се односи на наплаћене трошкове извршног повериоца и др.

2.2.2.19. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.432 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 59. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Остали расходи	2020.	2019.
Губици по основу расходања опреме - Напомена 2.2.1.2.	429	186
Расходи по основу директних отписа потраживања	426	
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	283	222
Остали непоменути расходи	2.294	4.109
Укупно:	3.432	4.517

Расходи по основу директних отписа потраживања се највећим делом односе на отпис потраживања од МЗ Тесла, Панчево на основу одлуке Надзорног одбора у износу од 286 хиљада динара и отпис потраживања од комитента Футура плус ад, Београд у износу од 127 хиљада динара за која је Предузеће добило акције које су принудним путем продате за 22 хиљаде динара.



Остали непоменути расходи су у 2020. години остварени у износу од 2.294 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 60. Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Остали непоменути расходи	2020.
Издаци за хуманитарна давања	370
Новчане казне	331
Расходи за дате донације	513
Донације – новогодишњи пакетићи за трећа лица	278
Ванредни расходи	35
Расходи по основу накнаде штете трећим лицима	767
Укупно:	2.294

Издаци за хуманитарна давања се односе на помоћи које се додељују на основу одлука Надзорног одбора донетих након упућених молби Предузећу од стране примаоца помоћи и исказани су у износу од 370 хиљада динара.

На рачуну расхода за дате донације је исказан износ од 513 хиљада динара и на њему су евидентирани донације у садницама и парковском мобилијару додељене на основу одлука Надзорног одбора, након упућених молби Предузећу од стране прималаца донације.

Расходи по основу накнаде штете трећим лицима су у 2020. години остварени у износу од 767 хиљада динара и односе се на накнаде штета насталих на имовини и накнаде штета по основу повреда трећих лица насталих на површинама чије одржавање је у надлежности Предузећа.

2.2.2.20. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/приходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 297 хиљада динара и односи се на приходе по основу усаглашавања стања потраживања по основу више плаћеног пореза на добитак, пореза на додату вредност и пореза на имовину са Пореском управом.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са Одељком 6 МСФИ за МСП и да



обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. 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 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са прописима који их уређују.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа за радне спорове и спорове за накнаду штете, на дан 31. децембра 2020. године, према подацима Предузећа износе 16.564 хиљаде динара.

Од наведеног износа, износ од 11.490 хиљада динара се односи на тужбене захтеве радника који су поднети 2019. и 2020. године за исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора према Посебном колективном уговору за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије од 18. марта 2015. године и Посебном колективном уговору за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева од 25. јуна 2015. године. Предузеће је поменуте накнаде, у периоду важења Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁷, исплаћивало у износу који је дефинисан Правилником о зарадама, накнадама зараде, додацима на зараде и друга примања од 28. јануара 2009. године, који је био на снази у моменту доношења наведеног Закона и који је нижи од износа дефинисаног наведеним посебним колективним уговорима донетим у време када је поменути Закон био на снази. Након престанка важења Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора почело да исплаћује у износима одређеним поменутих посебним колективним уговорима.

Предузеће процењује да по овом основу не могу настати материјално значајни трошкови због чега није вршено резервисање у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања,

¹⁷ Службени гласник РС“ број 116/2014



потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП са стањем на дан финансијских извештаја за 2020. годину.

2.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У периоду између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизије није било значајних догађаја који би захтевали обелодањивање или корекцију финансијских извештаја.

3. Друга питања у поступку ревизије

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

- Код одређеног броја појединачних обрачуна зараде (1.171), за запослене са коефицијентима посла 1,65 – 2,20, обрачуната је основна зарада у мањем износу од минималне за износ од 2.547 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 Закона о раду¹⁸. Такође, као последица наведеног, у случајевима обрачуна увећане зараде, није примењена основица прописане ставом 6 члана 111 Закона о раду што је довело до исплате увећања зараде (по основу рада на дан државног празника који је нерадни дан, ноћног рада, прековременог рада и минулог рада) у мањем износу од 1.950 хиљада динара.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗЕЛЕНИЛО, ПАНЧЕВО**



С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА.....	.76
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	.82
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	.86
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	88
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	98
6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	100



1. Биланс стања
на дан 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487537	Шифра делатности 8130	ПИБ 101047068
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО РАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, Димитрија Туцовића 7 а		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		138325	146717	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	12	1117	927	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		683	927	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		434		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	13	135171	143664	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1921	1921	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		94295	100272	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		38955	41368	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			103	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	14	2037	2126	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	14a	2037	2126	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	15	81206	99240	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	15a	27773	30155	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		4862	6592	
11	2. Недовршена произвођа и недовршене услуге	0046		3337	2738	
12	3. Готови производи	0047				



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
13	4. Роба	0048		17168	16307	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2406	4518	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	156	17193	9199	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		17193	9199	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	15ц	7276	1826	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	15д	5341	7095	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		5341	7095	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	15е	22374	36509	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	15ф	83	1543	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	15г	1166	12913	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		219531	245957	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		793	793	



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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	16	143935	177355	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16а	177317	177317	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		174731	174731	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2586	2586	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	16б			
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	16ц	0	38	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			38	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	16д	33382	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		33382		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	17	29750	28453	0



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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	18а	5	15	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18б	3497	3741	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18ц	17319	22019	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		17319	22019	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18д	1124	848	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	18е	4331	2521	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	18ф	135	20	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	18г	19435	10985	
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		219531	245957	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		793	793	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				Danilo Vojica Danilo Vojica		
				М.П.		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	17а	29750	28453	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		29750	28453	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	17б	0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	18	45846	40149	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		5	15	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Биланс успеха
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487537	Шифра делатности 8130	ПИБ 101047068
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU PANČEVO		
Седиште ПАНЧЕВО, Димитрија Туцовића 7 а		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	4	503859	500983
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4а	47824	38375
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		47824	38375
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4б	238793	218098
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		238793	218098
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4ц	8001	7763
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4д	209241	236747



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	5	535908	496998
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5а	29758	28526
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5б		1221
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5ц	600	48
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5д	59255	55734
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5д	23631	26897
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5е	349571	298981
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5ф	32723	25241
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5г	19997	20242
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5х	2884	3672
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5и	18689	38974
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			3985
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		32049	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6	151	279
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	1
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			1
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		151	278
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6	73	35
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		73	32
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			3
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		78	244
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	7	1040	278
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	7	301	371
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	8	985	803
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	8	3432	4517
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			422
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	9	33679	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	9a	297	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	96		422
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	96	33382	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	10		384
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	10		
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	11		38
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	11	33382	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				Danilo Vjejca <small>Данко Вјејца</small>	
				М.П.	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



3. Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487537	Шифра делатности 8130	ПИБ 101047068
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU PANČEVO		
Седиште ПАНЧЕВО, Димитрија Туцовића 7 а		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	569219	570676
1. Продаја и примљени аванси	3002	316690	284667
2. Примљене камате из пословних активности	3003	151	278
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	252378	285731
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	571681	568902
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	161193	188154
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	350802	311474
3. Плаћене камате	3008	73	29
4. Порез на добитак	3009	411	411
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	59202	68834
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		1774
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2462	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	452	1151
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	452	872
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		279
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	12115	7841
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	12115	7841
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	11663	6690



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	10	3160
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		88
4. Остале обавезе (одливи)	3035	10	3072
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	10	3160
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	569671	571827
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	583806	579903
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	14135	8076
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	36509	44588
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		3
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	22374	36509
у _____			
дана _____ 20 _____ године			
	М.П.		
			Законски заступник
			Danilo Bjelica

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487537	Шифра делатности 8130	ПИБ 101047068
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILO PANČEVO		
Седиште ПАНЧЕВО, Димитрија Туцовића 7 а		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	АОП	АОП	АОП
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	
1	2		3	4	5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____				
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	177316	4020	4038
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	177316	4024	4042
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	1	4026	4044
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	177317	4028	4046
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	177317	4032	4050



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	177317	4036		4054	



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	15
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	15
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	15
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	38
	Стање на крају претходне године 31.12._____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	38
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	38



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	33420	4087		4105	38
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	38	4088		4106	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	33382	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	0



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150		
	Промене у претходној _____ години							
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		
	Стање на крају претходне године 31.12.____							
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158		



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потраженој страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	177331	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	177331	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	24	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	177355	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	177355	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			33420	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			143935	
У _____				Законски заступник		
дана _____ 20_____ године		М.П.		Danilo Vjelca		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487537	Шифра делатности 8130	ПИБ 101047068
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU PANČEVO		
Седиште ПАНЧЕВО, Димитрија Туцовића 7 а		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	11		38
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	11	33382	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментана заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментана заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	11		38
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	11	33382	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ дана _____ 20 _____ године			Законски заступник Danilo Vjelica		
			М.П.		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



6. Напомене уз финансијске извештаје

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Прилог 1



НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

26000 Панчево, Димитрија Туцовића 7/а
МБ: 08487537
ПИБ: 101047068
Шифра делатности: 8130



тел: 013/ 347-147,342-145
факс: 013/ 346-923,
e-mail: office@jkpzelenilo.co.rs

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

- 1.1 Предузеће послује под фирмом: **Јавно комунално предузеће „Зеленило” Панчево**.
Скраћена ознака фирме је: **ЈКП „Зеленило” Панчево**.
Седиште предузећа је у **Панчеву у улици Димитрија Туцовића, број 7а**.
Предузеће је регистровано код Трговинског суда у Панчеву, регистарски уложак број **1 – 4797**
Предузеће је регистровано код Агенције за привредни регистар.
Регистар привредног друштва број: **БД 90931/2005**
Предузеће је сагласно критеријума из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано за 2020. годину у **мало правно лице**.
Порески идентификациони број Предузећа је **101047068**
Матични број Предузећа је **08487537**
Предузеће је правно лице које као самостални субјект на територији насељеног места Панчево обавља следеће комуналне делатности као свој предмет пословања:

- **0129,0130 (01121) Гајење цвећа и украсног биља;**
- **8130 (01412) Уређење и одржавање паркова, зелених и рекреативних површина;**
- **4776,4778 (52480) Остала трговина на мало у специјализованим продавницама;**
- **4781,4782,4789 (52620) Трговина на мало на тезгама и пијацама;**
- **9603 (93030) Погребне и пратеће активности**

Предузеће је регистровано у претежној делатности 8130 - Услуге уређења и одржавања околине.

Предузеће је организовано у јединственом процесу рада и пословања, тако да обезбеди потпуно, квалитетно, благовремено и рационално обављање послова из делатности предузећа. Обављање делатности Предузећа у складу са карактером процеса рада и условима рада организује се по технолошко-производним целинама – организационим деловима и то:

- **Радна јединица „Градско зеленило”;**
- **Радна јединица „Пијаце” (Зелена пијаца и робна пијаца „Аеродром”);**
- **Радна јединица „Гробља”;**
- **Радна јединица „Заједничке службе”.**

Предузеће нема пословних јединица нити представништва у иностранству и послује као јединствено правно лице.

Предузеће има два малопродајна објекта у коме продаје своје производе и производе других произвођача.

Предузеће је сувласник ½ одмаралишта у Будви.

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Предузеће за примену, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) – Службени гласник РС број 117/2013. године.

На дан 31.12.2020. године Предузеће је имало просечан број запослених по основу часова рада **308**, и просечан број запослених по основу стања крајем месеца **312**



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

4 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1001 БУ
(АОП 1002+1009+1016+1017)

ЈКП „Зеленило“ признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања ЈКП „Зеленило“. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

а) Приходи од продаје робе – АОП 1002 БУ

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

	Конто	2020.	2019.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Домаће тржиште			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	604	47.824	38.375
Инострано тржиште			
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	605	-	-
Укупно:		47.824	38.375

б) Приходи од продаје производа и услуга (АОП 1009 БУ)

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

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

	Конто	2020.	2019.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Домаће тржиште			
Прих. од прод. гот. произв. и услуга на домаћем тржишту	614	238.793	218.098
Инострано тржиште			
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	615	-	-
Укупно:		238.793	218.098

ц) Остали пословни приходи АОП 1016 БУ

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

ЈКП „Зеленило“ треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу ЈКП „Зеленило“ услове у вези са одређеним будућним резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу ЈКП „Зеленило“ услове у вези са одређеним будућним резултатима се признају



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

- као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

ЈКП „Зеленило“ треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	640	6.846	3.788
Приходи по основу условљених донација	641	1.155	3.975
Укупно	64	8.001	7.763

д) Други пословни приходи **АОП 1017 БУ**

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

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Приходи од закупнина	650	209.241	236.747
Укупно	65	209.241	236.747

5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ **АОП 1018 БУ**

(АОП 1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)

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

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

а. Набавна вредност продате робе - **АОП 1019 БУ**

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Набавна вредност продате робе на мало	501	29.758	28.526
Укупно	50	29.758	28.526

б. Приходи од активирања учинка и робе - **АОП 1020 БУ**

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Приходи од активирања учинака и робе	62	0	1.221



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Годишњи финансијски извештаји предузећа ЈКП „Зеленило“ Панчево за обрачунски период који се завршава 31.12.2020. године састављени су у складу са **Законом о рачуноводству** (Службени гласник РС број 73/2019. и 44/2021. године) и прописима донетим на основу тог закона, применом рачуноводствених политика изнетих у напомени 3. овог извештаја.

На састављање ових финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП (Одлука Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Панчево број 92-2448/33)

Износи у финансијским извештајима су приказани у хиљадама динара важећим на дан билансирања – 31.12.2020. године.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара важећим на дан 31.12.2020. и 31.12.2019. године.

Званични средњи курсевни НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

	31.12.2020.	31.12.2019.
ЕУР	117.5802	117.5928
УСД	95.3767	104.9186

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

(а) Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји састављени су по начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати).

Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о новчаним токовима) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће пословати на неограничени временски период и да ће наставити са пословањем и у догледној будућности.

(б) Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање будућих економских користи повезано с повећањем средстава или смањењем обавеза које могу да се поуздано измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза или смањењем средстава.



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

ц. Повећање (смањење) вредности залиха учинка - **АОП 1021 и 1022 БУ**

	Конто	2 0 2 0.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Недовршена производња на дан 31. децембра		3.337	2.738
Недовршена производња на дан 01. јануара		2.738	2.690
Укупно - повећање	630	600	48
Укупно - смањење	631	0	0

д. Трошкови материјала - **АОП 1023 и 1024 БУ**

	Конто	2 0 2 0.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови материјала за израду	511	41.149	36.852
Трошкови осталог материјала (режнјског)	512	4.753	4.927
Трошкови горива и енергије	513	23.631	26.897
Трошкови резервних делова	514	6.462	6.679
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	515	6.891	7.276
Укупно	51	82.886	82.631

е. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - **АОП 1025 БУ**

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

Након престанка важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, од 01.01.2020. године, предузеће је у обавези да примењује одредбе ПКУ које се тичу обрачуна тоглог obroка и репреса. Годишња маса средстава која се издваја за ове потребе запослених знатно утиче на укупне трошкове.

Од 01.01.2020 године, такође, Предузеће се враћа на ниво зарада који је важио за октобар 2014. године (вредност бода од 19.000,00 динара), а због финансијске ситуације и последица пандемије КОВИД-19 вируса ова вредност остаје до краја године на истом нивоу.

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

	Конто	2 0 2 0.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	520	254.852	212.353
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	521	42.433	36.419
Трошкови накнада по уговору о делу	522	548	351
Трошкови накнада по ауторским хонорарима	523	29	78
Трошкови накнада по уговору о ППП	524	12.034	7.983
Трошкови накнада физ.лицима по основу осталих уговора	525	0	0
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	526	1.200	1.144



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Остали лични расходи и накнаде	529	38.475	40.653
Укупно	52	349.571	298.981

ф. Трошкови производних услуга - **АОП 1026 БУ**

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови производних услуга			
Трошкови транспортних услуга	531	5.060	5.013
Трошкови услуга одржавања	532	5.618	9.746
Трошкови закупнина	533	293	246
Трошкови рекламе и пропаганде	535	1.546	1.265
Трошкови осталих услуга	539	20.207	8.971
Укупно	53	32.723	25.241

г. Трошкови амортизације и резервисања - **АОП 1027 БУ**

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења.

Преостала вредност је нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Отпис	Стопа амортизације
Грађевински објекти	од 1,3% - до 10%
Производна опрема	од 5% - до 20%
Транспортна средства	од 10% - до 14,3%
Рачунарска опрема	20%
Намештај	од 6,25% - до 20%
Остала опрема	од 5% - до 20%

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Трошкови амортизације	540	19.997	20.242
Укупно	54	19.997	20.242



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

х. Трошкови дугорочних резервисања - АОП 1028 БУ

У складу са одељком 28. МСФИ за МСП Предузеће је извршило одмеравање и признавање резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, као и за јубиларне награде, утврђивањем садашње вредности резервисања на дан билансирања. У складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза, на датум биланса стања. Износ резервисања утврђен је разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, обзиром да је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан.

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дрн. 000)	(Дрн. 000)
Трошкови дугорочних резервисања	545	2.884	3.672
Укупно	545	2.884	3.672

и. Нематеријални трошкови - АОП 1029 БУ

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дрн. 000)	(Дрн. 000)
Трошкови непроизводних услуга	550	6.743	15.830
Трошкови репрезентације	551	2.859	2.825
Трошкови премија осигурања	552	4.261	4.031
Трошкови платног промета	553	1.164	1.297
Трошкови чланарина	554	246	285
Трошкови пореза	555	1.586	3.072
Остали нематеријални трошкови	559	1.830	11.634
Свега	55	18.689	38.974

6. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - АОП 1032, АОП 1040

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

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дрн. 000)	(Дрн. 000)
Финансијски приходи			
Приходи од камата	662	151	278
Позитивне курсне разлике	663	-	-
Остали финансијски приходи	669	0	1
Укупно – АОП 1038 и 1039	66	151	279
Финансијски расходи			



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Расходи камата	562	73	32
Негативне курсне разлике	563	0	3
Укупно – АОП 1046 и 1047	56	73	35

7 ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ
(АОП 1050 БУ И АОП 1051 БУ)

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Остали приходи			
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	685	1.040	278
Укупно – АОП 1050		1.040	278
Остали расходи			
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	585	301	371
Укупно – АОП 1051		301	371

8. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ – АОП 1052 и АОП 1053 БУ

Остали приходи и расходи настају као последица ванредних догађаја, који се јасно разликују од редовних активности и од којих се не очекује да настају често или редовно.

Основне карактеристике ванредних прихода и расхода су:

- ретко се појављују;
- догађај који је проузроковао приход или расход је ванредан, односно није последица редовних активности
- значај и величина прихода или расхода је велика у односу на имовину друштва.

	Конто	2 0 20.	2 0 1 9.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Остали приходи			
Остали непоменути приходи	67	985	803
Укупно – АОП 1052		985	803
Остали расходи			
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	570	429	186
Расходи по основу директних отписа потраживања	576	426	0
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	577	283	223
Остали непоменути расходи	579	2.294	4.108
Укупно – АОП 1053		3.432	4.517

9. ДОБИТАК И ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА
(АОП 1055 БУ и 1056 БУ и 1059 БУ)

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

		2 0 20. (Дин. 000)	2 0 1 9. (Дин. 000)
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)	АОП-1054	0	422
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак пре опорезивања)	АОП-1055	33.679	0

а) НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

		2 0 20. (Дин. 000)	2 0 1 9. (Дин. 000)
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	АОП-1056	297	0

АОП -1056 састоји се из грешака ранијих година које нису материјално значајне.
Реч је о потраживањима од Пореске управе из ранијих година.

б)

		2 0 20. (Дин. 000)	2 0 1 9. (Дин. 000)
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)	АОП-1058	0	422
Финансијски резултат у билансу успеха (губитак пре опорезивања)	АОП-1059	33.382	0

**10. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА
(АОП 1060 БУ и АОП 1061 БУ)**

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

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основу исказану у пореском билансу.

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

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Тако да ће се исказани губитак из 2020. године пренети на рачун добити будућих обрачунских периода.

За 2020. годину нећемо исказати текући порез који се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Што се одложеног пореза тиче, одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискористићених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добитци на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

За 2020. годину извршен је кумулативни обрачун одложених пореских средстава и обавеза и исказано је одложено пореско средство у износу од 10.767.55 динара које није исказано у финансијским



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

извештајима а на основу Изјаве Руководства ЈКП „Зеленило“ Панчево да се у наредним обрачунским периодима не очекује остварење добитака у великом износу обзиром на планиране активности предузећа. С тим у вези, донет је закључак да нема реалног основа за књижење одложеног пореског средства.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

	2019.	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)	
Финанс. резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)		33.382	422	
Добитак пре опорезивања	АОП 1058	0	422	АОП 1058
Губитак пре опорезивања	АОП 1059	33.382	0	АОП 1059
Нето капитални добити (губити)				
Пословни добитак	ПБ1 53	0	0	ПБ1 53
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	ПБ1 6-40	9.523	11.350	ПБ1 6-36
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	ПБ1 37-48	0	1.365	ПБ1 37-46
Опорезива пословна добит	ПБ1 59	0	8.990	ПБ1 55
Умањење за износ губитка из ранијих година	ПБ1 61	0	0	ПБ1 57
Губитак	ПБ 60	23.859		
Капитални добитак		0	0	
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година				
Пореска основица	ПБ1 69	0	8.990	ПБ1 65
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника	ПБ1 47	0	0	ПБ1 47
Пореска основица (Образац ПДП)	ПДП-5.1.	0	8.990	ПДП-5.1.
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	ПДП 5.3.	0	1.349	ПДП 5.3.
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања	ПДП 5.4.3	0	944	ПДП 5.4.3
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП) – К-721	ПДП 5.5		405	ПДП 5.5
Порески расход периода		0	0	
Одложени порески расход периода	К-722	0	0	К-722
Одложени порески приход периода	К-722	0	0	К-722
Нето добитак	ПБ1 69		8.990	ПБ1 65
Нето губитак		23.859	0	

11. НЕТО ДОБИТАК И ГУБИТАК (АОП 1064 И АОП 1065 БУ)

		2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Финансијски резултат у билансу успеха (нето добитак)	АОП-1064	0	38
Финансијски резултат у билансу успеха (нето губитак)	АОП-1065	33.382	0

12. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА – АОП 0003 БС

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

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

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

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

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања. Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено. Према параграфу 35.7 (б) МСФИ за МСП улагања у развој обавезно се исказују као **трошак периода** и не могу се исказати као нематеријално улагање, осим ако не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из овог стандарда. Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%. На крају сваког извештајног периода ЈКП „Зеленило“ процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности. Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

2019. година

(Дин. 000)

	Улагања у развој 010	Сотфер и остала права. 012	Остала немат. улагања 014	Нематеријална улагања у припреми 015	Аванси за нематеријална улагања 016	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године	0	3.015	0	0	0	3.015
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Набавка у току године	0	0	0	0	0	0
Отуђивање и расходовање	0	0	0	0	0	0
Стање на крају 2019. године	0	3.015	0	0	0	3.015
Исправка вредности						
Стање на почетку године	0	-1.844	0	0	0	-1.844
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2019. године	0	-244	0	0	0	-244
Отуђивање и расходовање	0	0	0	0	0	0
Обезвређења	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	-2.088	0	0	0	-2.088
Неотписана вредност 31.12.2019.	0	927	0	0	0	927

12



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

2020. година

(Дин. 000)

	Улагања у развој	Сотфер и остала права	Остала немат. улагања	Нематериј ална улагања у припреми	Аванси за нематерија лна улагања	Укупно
	010	012	014	015	016	
Набавна вредност						
Стање на почетку године	0	3.015	0	0	0	3.015
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Набавка у току године	0	0	0	434	0	434
Отуђивање и расхоровање	0	0	0	0	0	0
Стање на крају 2020. године	0	3.015	0	434	0	3.449
Исправка вредности						
Стање на почетку године	0	-2.088	0	0	0	-2.088
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2020. године	0	-244	0	0	0	-244
Отуђивање и расхоровање	0	0	0	0	0	0
Обезвређења	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	-2.332	0	0	0	-2.332
Неотписана вредност 31.12.2020.	0	683	0	0	0	1.117

13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – АОП 0010 БС

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања. Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расхоровања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности. Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретницима, постројењима и опремом и могу се капитализовати:

- када ЈКП „Зеленило“ очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и

- ако имају значајну вредност. Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. На крају сваког извештајног периода ЈКП „Зеленило“ процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадив износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, ЈКП „Зеленило“ треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадив износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које ЈКП „Зеленило“ користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог. Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности.

Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција. Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности. Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности.

2019. година

(Дин. 000)

	Земљишта 020 и 021	Грађевински објекти. 022	Постројењ а и опрема 023	Инвестицио на некретнина 024	Улагања у основна средства 026	Аванси 028	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године (01.01.2019.)	1.921	383.989	196.260	0	0	0	582.170
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Нове набавке	0	1.221	6.953	0	10.123	2.336	20.633
Пренос са једног облика на други	0	0	0	0	-10.123	-2.232	-12.355
Отуђивање и расходовање – Исп.вред.	0	0	-7.059	0	0	0	-7.059
Стање на крају године	1.921	385.210	196.154	0	0	104	583.389
Исправка вредности							
Стање на почетку године (01.01.2019.)	0	-275.876	-148.349	0	0	0	-424.225
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2019. године	0	-9.062	-10.936	0	0	0	-19.998
Отуђивање и расходовање – Наб.вред.	0	0	4.499	0	0	0	4.499
Стање на крају године	0	-284.938	-154.786	0	0	0	-439.724
Неотписана вредност 31.12.2019. године	1.921	100.272	41.368	0	0	104	143.665



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

2020. година

(Дин. 000)

	Земљишта 020 и 021	Грађевински објекти. 022	Постројењ а и опрема 023	Инвестицио на некретнина 024	Улагања у основна средства 026	Аванси 028	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године (01.01.2020.)	1.921	385.210	196.154	0	0	104	583.389
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Нове набавке	0	2.299	10.073	0	0	0	12.372
Пренос са једног објекта на други	0	0	0	0	0	-104	-104
Отуђивање и расходовање – Исп.вред.	0	0	-3.691	0	0	0	-3.691
Стање на крају године	1.921	387.509	202.536	0	0	0	591.966
Исправка вредности							
Стање на почетку године (01.01.2020.)	0	-284.938	-154.786	0	0	0	-439.724
Корекција почетног стања	0	0	0	0	0	0	0
Амортизација 2020. године	0	-8.276	-11.478	0	0	0	-19.754
Отуђивање и расходовање – Наб.вред.	0	0	2.683	0	0	0	2.683
Стање на крају године	0	-293.214	-163.581	0	0	0	456.795
Неотписана вредност 31.12.2020. године	1.921	94.295	38.955	0	0	0	135.171

14. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ – АОП 0024 БС
(АОП 0025 БС до АОП 0033 БС)

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. ЈКП „Зеленило“ је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

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

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

Финансијска средства ЈКП „Зеленило“ укључују:

= готовину,



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

- краткорочне депозите,
- хартије од вредности којима се тргује,
- потраживања од купаца и остала потраживања из пословања,
- дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата

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

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

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

а. Остали дугорочни финансијски пласмани – АОП 0033 БС

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Остале дугорочне пласмане	048	2.037	2.126
Минус: Исправка вредности	049	0	0
Свега		2.037	2.126

15. ОБРТНА ИМОВИНА (АОП 0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)

а. ЗАЛИХЕ - АОП 0044 БС

Залихе су средства:

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

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

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

Цену коштања готових производа и недовршене производње чине трошкови материјала израде, трошкови горива и енергије, трошкови нето зарада и накнада зарада без руководиоца, трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде без руководиоца, трошкови транспортних услуга, трошкови закупнине, трошкови накнада без руководиоца, трошкови репрезентације, трошкови амортизације опреме као и други трошкови који се односе директно на производњу.

Трошкови који се преузимају из финансијског књиговодства са групе конта 51 до 58 су директни и индиректни трошкови, који се деле по складиштима и врсти производа у оквиру појединачних складишта.

Обрачун излаза залиха недовршене производње и готових производа исказује се по планској цени коштања у току обрачунског периода.

Обрачун трошкова и учинака ће се вршити годишње, на крају пословне године, а уколико се укаже потреба и у току године. Залихе из цене коштања кориговане за нето продајну цену се израчунавају уколико је она нижа од цене коштања производа.

Међусобни закључак рачуна класе 9 врши се приликом израде и састављања годишњег рачуна и осталих финансијских извештаја.

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

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

Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Залихе материјала	10	4.862	6.592
Материјал	101	3.073	4.508
Резервни делови	102	1.104	1.390
Алат и инвентар	103	25.783	22.119
Исправка вредности залихе материјала	109	-25.098	-21.425
Недовршена производња	11	3.337	2.738
Недовршена производња	110	3.337	2.738
Недовршене услуге	111	-	-
Готови производи	120	-	-
Роба	13	17.168	16.307
Роба у магацину	131	4.660	2.939
Роба у промету на мало	134	12.508	13.368
Исправка вредности робе	139	-	-
Стална средства намењена продаји	14	-	-
Дати аванси	15	2.406	4.518
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар	150	245	1.625
Плаћени аванси за робу у земљи	152	12	54
Плаћени аванси за услуге у земљи	154	2.149	2.839
Исправка вредности датих аванса	159	-	-
Свега залиха		52.871	51.580
Минус: Исправка вредности		-25.098	-21.425
Укупно		27.773	30.155

б. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ – АОП 0051 БС

(АОП 0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058+БС)

У билансу стања ЈКП „Зеленило“ ова категорија финансијских средстава обухвата:

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања
- дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана
- дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да ЈКП „Зеленило“ неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. У складу са параграфом 32.4. МСФИ ЗА МСП Предузеће је у пословним књигама обухватило и корективне догађаје након дана биланса стања услед наплате потраживања од купаца после дана билансирања а за које је на дан биланса извршена исправка вредности.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купаца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним, трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованог вредности коришћењем каматне стопе по којој би ЈКП „Зеленило“ могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

запослених се утврђује када постоји објективан доказ да ЈКП „Зеленило“ неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
б. Потраж. по основу продаје – АОП 0051 БС			
Купци у земљи	204	27.759	21.354
Минус: Исправка вредности	209	-10.566	-12.155
Свега – АОП 0056	20	17.193	9.199
ц. Друга потраживања – АОП 0060 БС			
Потраживања од запослених	221	201	60
Потраживања од државних органа и организација	222	3.903	
Потраживања за више плаћен порез на добит	223	420	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	224		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	225	323	29
Остала потраживања	228	9.314	7.119
Минус: Исправка вредности	229	-7.117	-7.119
Свега	22	7.276	1.826

д. Краткорочни финансијски пласмани – АОП 0062 БС

Краткорочни финансијски пласмани обухватају:

	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Краткорочне кредите у земљи	232	5.341	7.095
Потраживања од самосталног синдиката	23200	205	205
Краткорочне кредите дате запосленима-позајмце	23206	0	0
Краткорочне кредите дате грађанима	23250	5.698	5.890
Вансудска поравнања	23251	830	1.000
Исправка вредности	23900	1.392	0

е. Готовински еквиваленти и готовина – АОП 0068 БС

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања ЈКП „Зеленило“ подразумевају:

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

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

У динарима:	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Гесући (пословни) рачуни	241	22.374	36.509
Свега		22.374	36.509
У иностраној валути:		0	0
Свега		0	0
Укупно		22.374	36.509

ф. Порез на додатну вредност – АОП 0069 БС



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

	Конто	2020. (Дрн. 000)	2019. (Дрн. 000)
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	270	25	366
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	271	59	1.177
Свега		83	1.543

Г. Активна временска разграничења – АОП 0070 БС

	Конто	2020. (Дрн. 000)	2019. (Дрн. 000)
Унапред плаћени трошкови	280	1.166	1.221
Потраживање за нефактурисани приход	281	0	11.692
Свега		1.166	12.913

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

16. КАПИТАЛ – АОП 0401 БС
(АОП 0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања финансијског капитала. Очување финансијског капитала мери се у номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела у току године.

а. Основни капитал – АОП 0402 БС

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	Конто	2020. (Дрн. 000)	2019. (Дрн. 000)
Државни капитал	303	174.731	174.731
Остали основни капитал	309	2.586	2.586
Укупно		177.317	177.317

Приватизација није започета

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Остали основни капитал је настао прекњижавањем извора ванпословних средстава.

Основни (државни) капитал ЈКП "Зеленило" Панчево, није усаглашен са податаком исказаним у Агенцији за привредне регистре где није регистрован основни (државни) капитал до дана израде финансијских извештаја. Сходно одредбама члана 65. став 1. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 119/2012), који је ступио на снагу 13. децембра 2012. године, прописано је да су оснивачи јавних предузећа дужни да ускладе оснивачка акта тих предузећа са одредбама овог Закона у року од два месеца, од дана ступања на снагу овог закона, и да основни капитал упишу у Агенцији за привредне регистре. Град Панчево као оснивач је преузео на себе ову обавезу усклађивања капитала.

ЈКП Зеленило је према одлуци Скупштине града Панчева започело процену вредности имовине и капитала.



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

б. Резерве – АОП 0413 БС

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	Конто	2020. (Дјн. 000)	2019. (Дјн. 000)
Законске резерве	321	0	0
Статутарне и друге резерве	322	0	0
Укупно		0	0

Законске резерве су обавезно формиране, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5% док резерве не достигну најмање 10% основног капитала. Статутарне и друге резерве представљају резерве које се формирају у складу са општим актима Предузећа.

ц. Нераспоређени добитак – АОП 0417 БС

Нераспоређени добитак односи се на:

	Конто	2020. (Дјн. 000)	2019. (Дјн. 000)
Нераспоређени добитак ранијих година	340	0	0
Нераспоређена добит текуће године	341	0	38
Укупно		0	0

д. Губитак - АОП 0421

	Конто	2020. (Дјн. 000)	2019. (Дјн. 000)
Нераспоређени губитак ранијих година	350	0	0
Нераспоређени губитак текуће године	351	33.382	0
Укупно		33.382	0

	Конто	2020. (Дјн. 000)	2019. (Дјн. 000)
Укупно: АОП - 0401	30+32+ 330+34-35	143.935	177.355

**17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ – АОП 0424 БС
(АОП 0425+0432 БС)**

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

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

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

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



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из ЈКП „Зеленило“ у будућности.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан.

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

Сва кориговања која су проистекла из обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде применом адекватних актуарских процена, Предузеће је признало у оквиру резултата (губитка ранијих година).

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

ЈКП „Зеленило“ Панчево не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

а Дугорочна резервисања – АОП 0425 БС

Остала дугорочна резервисања односе се на:

	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Остала дугорочна резервисања	404	29.750	28.453
Укупно		29.750	28.453

РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ

(Дин. 000)



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Редни Број	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине код одласка у пензију	2020. година	2019. година
1	Дисконтна стопа	5%	2,25%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	1,50%	1,50%
3	Процент флукуације	30%	30%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	249.318	233.637
5	Износ отпремнине у претходном периоду	233.637	209.847
6	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	296	329
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	8	12
7,1	Од тога број пенз.радника којима је испл.отпр.приликом одласка у пензију	5	2
7,2	Смрт запосленог	0	1
7,3	Престанак радног односа услед рационализације броја запослених, технолошки вишак	5	0
8	Укупан број новозапослених у току године	8	0
9	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	296	317
10	Начин признавања актуарских добитака/губитака	у оквиру БУ у целини у периоду када настају	у оквиру БУ у целини у периоду када настају

Редни број	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2020. година
1	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.текуће године	20.850.073
2	Трошак текуће услуге рада	-719.165
3	Трошак камате	1.042.504
4	Актуарски добитак/губитак	-301.354
5	Износ укидања у текућој години раније формираног резервисања са 31.12.	781.809
6	Износ обавезе за резервисање за отпремнине 31.12.текуће године	20.090.248
7	Пројектовани износ резервисања текуће године	20.391.602
8	Износ стврано исплаћене отпремнине у току године	
9	Износ нето повећања/смањења за резервисање	21.985



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

(Див. 000)

Редни број	Претпоставке коришћене за резервисање јубиларних награда	2020. година	2019. година
1	Дисконтна стопа	5%	2,25%
2	Процењена стопа раста зарада	1,50%	1,50%
3	Процент флукуације	30%	30%
4	Износ ЈН у моменту резервисања	63.949	42.327
5	Износ ЈН по претходном обрачу	42.327	42.962
6	Укупан број запослених на дан 01.01.текуће године	296	330
7	Укупан број запослених којима су исплаћене ЈН	36	43
8	Укупан број новозапослених у току године	8	0
9	Укупан број запослених који су отишли у пензију, смрт... у току године	5	15
10	Укупан број запослених на дан 31.12.текуће године	296	315
11	Измене општег акта у погледу резервисања	НЕ	НЕ

Редни број	ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	2020
1	Износ обавезе за резервисање за ЈН на дан 01.01.2020.године (ПС К-то 40410)	7.603.276
2	Трошак текуће услуге рада	2.831.488
3	Трошак камате	171.074
4	Актуарски (добитак)/ губитак	-140.219
5	Износ укидања у току 2020.године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2019	1.116.746
6	Износ обавезе за резервисање ЈН на дан 31.12.2020.године- крајње стање К-та 404 (1+2+3+4-5)	9.348.872
7	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2020. на основу претпоставки на дан 31.12.2019. године	9.488.181
8	Износ стварно исплаћене ЈН у 2020. години	1.972.395
9	Износ за књижење у оквиру трошка/прихода периода (2+3+4)	2.862.342

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

Ефекти резервисања за јубиларне награде и отпремнину за одлазак у пензију у ЈКП „Зеленило“ Панчево јесу материјално значајни, а како трошкови утврђивања резервисања не превазилазе користи од тих



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

резервисања, трошак резервисања је признат у оквиру резултата Предузећа, односно Биланса успеха (АОП 1028) и не признаје се за будуће пословне губитке.

(Дин. 000)

Резервисања за отпремнине	22
Резервисања за јубиларне награде	2.862
Укупно	2.884

б Дугорочне обавезе – АОП 0432 БС

Остале дугорочне обавезе односе се на:

	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Остале дугорочне обавезе	419	0	0
Укупно		0	0

18 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0442 БС

(АОП 0443+0450+0451+0459+0460+0461+462 БС)

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

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

Финансијске обавезе ЈКП „Зеленило“ укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса ЈКП „Зеленило“, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

а. Краткорочни кредити и зајмови у земљи – АОП 0446 БС

	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Примљени аванси, депозити и кауције	422	0	0
Остале краткорочне финансијске обавезе	429	5	15
Укупно		5	15

б. Примљени аванси, депозити и кауције – АОП 0450 БС

	Конто	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Примљени аванси, депозити и кауције	430	3.497	3.741
Укупно		3.497	3.741

25



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

ц. Обавезе из пословања – **АОП 0451 БС**

	Конто	2020.	2019.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Добављачи у земљи	435	17.319	22.019
Свега		17.319	22.019

д. Остале краткорочне обавезе – **АОП 0459 БС**

	Конто	2020.	2019.
		(Дин. 000)	(Дин. 000)
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	45	232	44
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	450	0	0
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	451	0	0
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	452	0	0
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и нак. зарада на терет послод.	453	0	0
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	454	148	28
Обавезе за порезе и доприносе на накн.зарада на терет запослених који се рефундирају	455	51	10
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	456	33	6
Друге обавезе	46	892	804
Обавезе према запосленима	463	892	804
Обавезе према члановима Надзорног одбора	464	0	0
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	465	0	0
Остале обавезе	469	0	0
Свега	45+46	1.124	848



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

е. Обавезе по основу пореза на додатну вредност – **АОП 0460 БС**

	Кonto	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	470	11	0
Обавеза за порез на додатну вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	474	0	17
Обавеза за порез на додатну вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи	475	0	0
Обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додатну вредност и претходног пореза	479	4.320	2.504
Свега	47	4.331	2.521

ф. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине – **АОП 0461 БС**

	Кonto	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Обавезе по основу пореза на добитак	481	0	0
Обав. за порезе, царине и друге дажбине из набав. или на терет трошкова	482	26	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	489	108	20
Свега	48	134	20

г. Пасивна временска разграничења – **АОП 0462 БС**

	Кonto	2020. (Дин. 000)	2019. (Дин. 000)
Унапред обрачунати трошкови	490	0	0
Обрачунати приходи будућег периода	491	19.435	9.831
Одложени приходи и донације	495	0	1.155
Свега	49 (АОП 0462)	0	10.985
Укупно: АОП - 0442	43+44+45+46+47+48+49	19.435	40.149

Примењујући релевантне одредбе Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, као и Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП којим се регулише признавање прихода по основу продаје роба, производа, услуга, камата, тантијема, Предузеће је према врсти унапред наплаћених прихода разграничило приходе будућег периода како је приказано у следећој табели:

К-491 - ОБРАЧУНАТИ ПРИХОДИ БУДУЋЕГ ПЕРИОДА

(Дин. 000)

Врста прихода	Документ	Износ
Закуп гробних места	Излазне ФА и БЛ	19.435
Свега:		19.435



ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

19 СУДСКИ СПОРОВИ

Против ЈКП Зеленило покренути су следећи судске поступци:

- * По тужбама, ради накнаде материјалне и нематеријалне штете у износу од 5.074.096,22 хиљада динара;
- * По тужбама радника за накнаду за регрес и топли оброк у износу од 11.489.693,76 хиљада динара;

20 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Од датума Биланса стања на дан 31. децембра 2020. године до датума усвајања финансијских извештаја за 2020. годину, нису се промениле околности нити су настали догађаји чији је утицај материјалан и који би захтевали исправке финансијских извештаја.

Остали догађаји који су се одиграли а немају утицаја су следећи:

- исправка вредности потраживања од запослених у износу од 166.042,92
- исправка вредности потраживања купаца у износу од 42.426,63
- закључен је Уговором са банком Интесом о краткорочном кредиту за ликвидност (overdraft) у износу од 24.000.000,00 динара са роком доспећа 12 месеци
- закључен је Уговор код банке Интесе о издавању динарске гаранције у вредности од 720.000,00 динара са роком доспећа 04.03.2022
- искњижена су два локала у ул. Димитрије Туцовића 5 (1/4) садашње вредности 251.156

21 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

ЈКП "Зеленило" Панчево није извршило свеобухватан попис послова које обавља, није донео прописне процедуре за обављање истих и није одређено лице у организацији, односно није успостављено финансијско управљање и контрола у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

ЈКП "Зеленило", Панчево није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о Буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у Јавном сектору (" Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013).

Панчево, 07.06.2021

ЈКП „Зеленило“ Панчево
Директор

Danilo Vjelica
Digitally signed by Danilo Vjelica
Date: 2021.06.28 15:59:45
+02'00'

(Данило Бјелица, дипл.инг)