

На основу члана 63. став 1. и став 2. Закона о јавним предузећима („Сл. ласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) и члана 40. тачка 10. и тачка 62. Статута Града Зајечара (“Сл. лист Града Зајечара”, број 4/19 и 67/21), Скупштина Града Зајечара, на седници одржаној \_\_\_\_\_ 2023. године, донела је

## **РЕШЕЊЕ**

**о усвајању финансијског извештаја  
Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за 2022. годину**

I

Усвајају се финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за период 01.01. - 31.12. 2022. године, који се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2022. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2022. године и Напомена уз финансијски извештај и мишљења ревизора, за период од 01.01. до 31.12.2022. године, а који је Одлуком 14/45-2 од 30.06.2023. године, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа, и који је саставни део овог решења.

## **II**

Решење објавити у "Службеном листу Града Зајечара".

I број: \_\_\_\_\_

У Зајечару, \_\_\_\_\_ 2023. године

**СКУПШТИНА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА**

**ПРЕДСЕДНИК**

Стефан Занков

## Образложење

Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар" Зајечар, доставило је финансијски извештај за 2022. годину који је Одлуком бр. 14/45-2, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа на седници одржаној 30.06.2023. године.

Финансијски извештај се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2022. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2022. године и Напомена уз финансијски извештај и мишљења ревизора, за период од 01.01. до 31.12.2022. године

Чланом 63. став 1. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија дужно да министарству доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања.

Чланом 63. став 2. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе извештај из става 1. овог члана доставља надлежном органу аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе.

Чланом 40. тачка 10. Статута града Зајечара прописано је да Скупштина града оснива јавна предузећа и друштва капитала за обављање делатности од општег интереса у складу са законом и овим статутом, даје сагласност на законом одређене опште и друге правне акте и радње јавног предузећа, односно друштва капитала, ради заштите општег интереса.

Чланом 40. тачка 62. Статута Града Зајечара прописано је да Скупштина Града разматра и усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Град;

Имајући у виду, напред наведено Градско веће Града Зајечара утврдило је Предлог Решења о усвајању финансијског извештаја Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за 2022. годину и предлаже Скупштини Града Зајечара да исти усвоји.

**ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА**



## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar,  
Zaječar

### *Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Preduzeća JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA HIGIJENA ZAJEČAR, ZAJEČAR (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

Tokom obavljanja revizije uočili smo da je Preduzeće u svojoj vanbilansnoj evidenciji iskazalo iznos od 124.212 hiljada dinara koji se odnosi na robu uzetu u konsignaciju u iznosu od 183 hiljade dinara, zemljište u iznosu od 26 hiljada dinara, građevinske objekte u iznosu od 124.004 hiljade dinara koji su u javnoj svojini i nad kojima Preduzeće ima pravo korišćenja. Imajući u vidu prethodno navedeno, kao i činjenicu da status vlasništva nad zemljištem i građevinskim objektima koje Preduzeće koristi nije razrešen, smatramo da je neophodno sprovesti aktivnosti koje će imati za posledicu promene u imovinskom statusu, a samim tim i računovodstvenom statusu navedenih sredstava. Prethodno navedeno ima materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Deo gore pomenutih nekretnina Preduzeće izdaje u zakup i po tom osnovu stiče prihode. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu Preduzeće nije izvršilo priznavanje dela imovine koja se izdaje u zakup u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020), niti je obelodanilo njihovu fer vrednost na dan bilansa. Tačan iznos, koji na priložene finansijske izveštaje mogu imati korekcije po ovom osnovu, nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

**Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar**

Preduzeće nije izvršilo obračun rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade, sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine, što je u suprotnosti sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020). U postupku obavljanja revizije, a na bazi raspoloživih informacija, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi navedeno pitanje imalo na finansijske izveštaje Preduzeće za 2022. godinu.

Preduzeće nije postupilo u skladu sa zahtevima MSFI za MSP, Odeljak 3 – Prezentacija finansijskih izveštaja, vezano za sastavljanje Napomena uz finansijske izveštaje. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže potpune, tačne ili dodatne informacije za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima. Osim toga, Preduzeće nije obelodanilo broj i ukupan iznos neusaglašenog potraživanja i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu potraživanja, kao i broj i ukupan iznos neusaglašenih obaveza i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu obaveza.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

### ***Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja***

U ranijem periodu, Preduzeće je ostvarilo neto gubitak u tekućem periodu u iznosu od 378 hiljada dinara i neto gubitak koji potiče iz ranijeg perioda u iznosu od 7.987 hiljada dinara, kao i gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 3.735 hiljada dinara. Ukazujemo na značaj finansijske podrške osnivača koji je finansirao manjkove u tokovima gotovine Preduzeća i stavio na raspolaganje svoju finansijsku podršku kako bi omogućio Preduzeću da ispunjava svoje obaveze u roku dospeća, kao i da obavlja poslovnu delatnost bez značajnog ograničavanja poslovanja.

### ***Ostala pitanja***

Obzirom da je Preduzeće klasifikovano kao mikro pravno lice u skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Preduzeće nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

**Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar**

Finansijske izveštaje Preduzeća za godinu završenu 31. decembra 2021. revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje sa rezervom o tim finansijskim izveštajima na dan 25. jun 2022. godine. Finansijske izveštaje Preduzeća za godinu završenu 31. decembra 2021. revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje sa rezervom o tim finansijskim izveštajima na dan 25. jun 2022. godine.

### *Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje

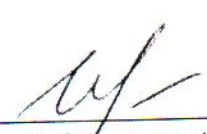
## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar

- revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
  - Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
  - Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
  - Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
  - Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 27.06.2023. godine



  
Licencirani ovlašćeni revizor  
Dr Dženan Koca

Strana 4 of 4

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>21025518</b>	Шифра делатности <b>9603</b>	ПИБ <b>108568411</b>
Назив <b>Јавно комунално предузеће Хигијена Зајечар Зајечар</b>		
Седиште <b>ЗАЈЕЧАР, ВОЈВОДЕ ПУТНИКА 7а</b>		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001	0			
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	1 1 2	3.088	1.509	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	1			
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	2	3.088	1.509	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		25.767	27.326	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	3	723	577	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	4			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	4	11.756	10.632	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	4	1.947	1.230	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048	5	5.000	5.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	6.341	9.887	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		28.855	28.835	
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		123.847	148.231	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0*</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7	50	50	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	8	4.490	4.759	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412		8.275	7.987	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	9	21.111	21.222	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	9	21.111	21.222	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		11.479	10.791	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10	739	257	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	10	1.126	1.718	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	11	5.116	4.550	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	11	4.498	4.266	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20__	Почетно стања 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		3.735	3.178	
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		28.855	28.835 *	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		123.847	148.231	

у _____ дана _____ 20__ године	<b>Законски заступник</b> <small>Својеручно потписати и печатом фирме</small> _____
-----------------------------------	---

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

<b>Полуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>21025518</b>	Шифра делатности <b>9603</b>	ПИБ <b>108568411</b>
Назив <b>Јавно комунално предузеће Хигијена Зајечар Зајечар</b>		
Седиште <b>ЗАЈЕЧАР, ВОЈВОДЕ ПУТНИКА 7а</b>		

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		59.071	56.167
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	13	1.583	1.329
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	15	52.287	49.944
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	15	5.201	4.894
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		58.746	56.886
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	15	1.193	988
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	6.029	4.531
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	17	45.151	44.451
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	19	647	581
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18	3.096	4.030
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	2.630	2.305
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	21	325	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			719
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	22	138	104
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	22	138	104
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	23	325	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	325	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			104
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		187	
583, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	24	366	869
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	25	104	
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		59.575	57.140
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		59.175	56.886
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		400	254
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			420
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	26	778	
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			674
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	27	378	
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			136
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			538
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	28	378	

_____ дана _____ 20____ године	Законски заступник Славко Морић 0950 21 102 00 Date: 2023.06.27
-----------------------------------	--

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

# NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE u periodu 01.01. - 31.12.2022. godine

## A. INFORMACIJE O DRUŠTVU

### 1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv	Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар" Зајечар		
Скраћени назив	Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар"		u daljem tekstu: Друштво
Sedište	Зајечар, 19000, Војводе Путника 7а		
Облик организовања	Јавно комунално предузеће		
Veličina	mikro правно лице		
Matični broj	21025518		
PIB	108568411		
Šifra delatnosti	9603 -		
Datum osnivanja	19.6.2014		
Osnivači	Град Зајечар		
Procenti udela	100%		
Osnivački kapital	Укупни	Novčani	Nenovčani
Upisani	50	50	
Uplaćeni	50	50	
Poslovne jedinice/predstavništva			

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Надзорног Одбора дана 31.03.2023.

### 2. Osnova i okvir za prikazivanje finansijskog izveštavanja

Finansijski izveštaji Друштва за текућу и претходну годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са:

- Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелоданјивања позиција у појединачним finansijskim izveštajima mikro i drugih правних лица ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - dalje: Правилник за mikro i druga правна лица)

- Законом о računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon, u daljem tekstu: Закон),

- podzakonskim propisima donetim na osnovu Zakona i

- izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Друштва наведеним у Правилнику о računovodstvu.

Сви подаци исказани су у hiljadama dinara (RSD), осим уколико није другачије наведено.

Трансакције у страниј валути се прерачунавају у динаре применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из таквих трансакција и из прерачуна monetarnih sredstava i obaveza изражених у страним валутама на крају године признају се у билансу успеха.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провредност девизних позиција биланса станја су следећи:

#### 2.2. Uporedni podaci

У finansijskim izveštajima за 2022. годину као minimum приказани су uporedni podaci за 2021. годину.

#### 2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na datum bilansa imaju efekta na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda izveštajnog perioda. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

#### **2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. Navedena pretpostavka bazirana je na sledećim činjenicama: Društvo je u proteklim izveštajnim periodima ostvarivalo pozitivne rezultate i imalo je solidnu likvidnost. U narednim izveštajnim periodima rukovodstvo Društva ne očekuju značajnije promene u poslovanju.

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **3.1. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos amortizacije u knjigama.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se primenom proporcionalne metode.

Obračun amortizacije nematerijalne imovine počinje od 1. narednog meseca kada se ova imovina stavi u upotrebu.

Troškovi koji proističu iz istraživanja se ne priznaju kao nematerijalna imovina, već se priznaju kao rashod u trenutku njihovog nastanka.

Korisni vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava jednak je periodu ugovornih ili drugih zakonskih prava. Ako korisni vek ne može pouzdano da se ustanovi, vek trajanja se utvrđuje na osnovu najbolje procene rukovodstva, s tim da nije duži od deset godina.

#### **3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Dugoročna materijalna imovina koja zadovoljava uslov za priznavanje kao stalna imovina ali im je nabavna vrednost niža od 250€, priznaju se kao rashod perioda ili kao alat i sitan inventar.

Otpisivanje dugoročne materijalne imovine vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost stalne imovine u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Obračun amortizacije dugoročne materijalne imovine počinje od 1. narednog meseca kada se ova imovina stavi u upotrebu

U slučaju sticanja dugoročne materijalne imovine putem državnih davanja, ona može biti stečena bez naknade, ili uz minimalnu naknadu putem državne pomoći. Društvo ovu imovinu početno vrednuje po nabavnoj vrednosti.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti i ne podleže amortizaciji.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos amortizacije u knjigama.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrednosti od dana ulaganja do dana početka korišćenja. U slučaju da Društvo prilikom nabavke ovih sredstava plaća porez po propisima o oporezivanju imovine, ovaj porez se uključuje u nabavnu vrednost.

Amortizacija sredstava obračunava se primenom proporcionalne metode. Otpisivanje se vrši prema stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

### 3.2. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj vrednosti odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti umanjenoj za troškove dovršenja i izrade ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom ponderisanog prosečnog troška.

Sitan inventar je sredstvo koje ima korisni vek trajanja duži od jedne godine i čija je vrednost manja od dinarske protivvrednosti 250 eura. Stavljamem u upotrebu ispravlja se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe vode se prema nabavnoj vrednosti, fakturnoj vrednost dobavljača uvećanoj za zavisne troškove nabavke. Popusti i rabati oduzimaju se prilikom utvrđivanja troškova nabavke robe.

Zalihe nedovršene proizvodnje ili usluga iskazuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je ona niža, na kraju obračunskog perioda.

Stalna sredstva namenjena prodaji iskazuju se prema nabavnoj vrednosti.

### 3.3. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje priznaju po nediskontovanom iznosu potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređivanja potraživanja, koja se utvrđuje kad postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova.

Osim potraživanja po kojima su pokrenuti sudski sporovi i potraživanja od privrednih subjekata nad kojima je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, Društvo ispravlja vrednost onih potraživanja za koja rukovodstvo proceni da postoji neizvesnost u naplati.

### 3.4. Rezervisanja

Društvo ne vrši rezervisanja jer efekti ovih rezervisanja nisu materijalno značajni (ne prelaze 3% poslovnih prihoda iz 2021 godine) pa bi troškovi pribavljanja ovih informacija nadmašio koristi.

### 3.5. Kratkoročne finansijske obaveze

Primljeni krediti prvobitno se priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorne kamatne stope.

### 3.6. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj fakturnoj vrednosti.

### 3.7. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomske koristi. Prihod se iskazuje bez PDV, povraćaja robe, rabata i popusta.

### 3.8. Rashodi

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

## II Pregled pozicija bilansa stanja sa napomenama

### 1. Nematerijalna imovina

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	UKUPNO	Goodwill
<b>NABAVNA VREDNOST</b>							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena						0	
Povećanja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0		0	0	0	0
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena						0	
Amortizacija						0	
Gubici zbog obezvređenja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	

Krajnje stanje	0	0	0	0	0	0	0
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST							
31. decembar tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0
31. decembar prošle godine	0	0	0	0	0	0	0

Stope amortizacije za nematerijalnu imovinu	
Koncesije, patenti, licence i slična prava	30%

## 2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Na posebnim analitičkim računima nekretnine, postrojenja i opreme (NPO) obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama vrednosti.

Zemljište i objekti zasebno se računovodstveno obuhvataju.

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi društva prikazane su u tabeli u nastavku:

	Zem-ljište	Građe- vinski objekti	Postro- jenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	UKUPNO
<b>NABAVNA VREDNOST</b>								
Poče no stanje - 01.01. tekuće godine		56	4.331					4.387
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Nova ulaganja		249	1.977					2.226
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	305	6.308	0	0	0	0	6.613
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine			2.878					2.878
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Amortizacija			647					647
Gubici zbog obezvređenja								0
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	0	3.525	0	0	0	0	3.525
<b>NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST</b>								
31.12. tekuće god.	0	305	2.783	0	0	0	0	3.088
31.12. prošle god.	0	56	1.453	0	0	0	0	1.509

Stope amortizacije za grupe nekretnina i opreme	
Zemljište	-
Nekretnine - stanovi	2.5%
Automobili	15%
Građevinska oprema manje vrednosti	15%
Računari	30%
Građevinska oprema	30%



### 3 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara vode se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara iskazuje se kao vrednost po obračunu dobavljača u koju su uključeni zavisni troškovi nabavke.

	Tekuća godina	Prošla godina
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	423	390
Roba	260	151
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	40	36
UKUPNO	723	577

Društvo nema zaliha založenih kao garancija za izmirenje obaveza.

### 4 Potraživanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Kupci u zemlji	29.070	28.117
Kupci u inostranstvu		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	18.329	18.499
Svega potraživanja po osnovu prodaje	10.741	9.618
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun		
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.013	1.014
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Svega potraživanja iz specifičnih poslova	1.013	1.014
Potraživanja za kamatu i dividende		224
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		90
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		6
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		857
Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju		
Potraživanja po osnovu naknade štete		53
Ostala potraživanja		
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Svega druga potraživanja	0	1.230
UKUPNO	11.754	11.862

Nema neusaglašenih potraživanja prema dobavljačima. Potraživanja od zaposlenih odnose se na pozajmice troškove službenih telefona ka i za usluge kojima se bavi Društvo i rok otplate nije duži od 10 mesec bez kamate.

### 5 Kratkoročni finansijski plasmani

	Tekuća godina	Prošla godina
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	5000	5000
UKUPNO	5.000	5.000

### 6 Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	Tekuća godina	Prošla godina
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	6.117	9.684
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	224	203
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vred. umanjena		

UKUPNO	6.341	9.887
--------	-------	-------

## 7 Osnovni kapital

	Tekuća godina	Prošla godina
Državni kapital		50
UKUPNO	0	50

## 8 Neraspoređena dobit

Neraspoređena dobit može se prikazati na sledeći način

	Tekuća godina
Početno stanje – 01.01. tekuće godine	4.895
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 01.01. tekuće godine	4.895
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	
Stanje na dan 31.12. tekuće godine	4.895

## 9 Ostale dugoročne obaveze

	Tekuća godina	Prošla godina
Ostala PVR	21.111	21.222
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim HOV u periodu dužem od godinu dana		
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO	21.111	21.222

## 10 Obaveze iz poslovanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	739	256
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	982	1.426
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	144	144
Svega obaveze iz poslovanja	1.865	1.826
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	56	4
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega obaveze iz specifičnih poslovanja	56	4
UKUPNO	1.921	1.830

Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 1426 hiljade dinara, najznačajniji dobavljači prema kojima je obaveza preko 200 hiljada dinara su Div Div sa 207 hiljada dinara

## 11 Ostale kratkoročne finansijske obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

	Tekuća godina	Prošla godina
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada	2.129	1.993
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	207	207

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret	583	540
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret	431	438
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	112	146
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	46	51
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	31	32
Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	3.539	3.407
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze	732	545
Svega druge obaveze	732	545
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda	136	
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala PVR	4.498	4.266
Svega PVR	4.634	4.266
UKUPNO	8.905	8.218

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja Društvo iskazuje prihode po osnovu desetogodišnjih zakupa grobnih mesta. Deo prihoda se nalazi na poziciji Kratkoročni PVR u iznosi 4.498 hiljade dinara dok ostatak se nalazi na Dugoročni PVR koji iznosi 21.111 hiljade dinara.

## 12 Obaveze za porez na dodatu vrednost

	Tekuća godina	Prošla godina
Porez na dodatu vrednost		759

## II Pregled pozicija bilansa uspeha sa napomenama

### 13 Prihodi od prodaje

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.583	1.329
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje robe	1.583	1.329
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	52.287	49.944
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga	52.287	49.944
UKUPNO	53.870	51.273

### 14 Ostali poslovni prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl		
Prihodi od zakupnina	5.201	4.894
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO	5.201	4.894

**15 Nabavna vrednost prodane robe**

	Tekuća godina	Prošla godina
Nabavna vrednost prodane robe na veliko		
Nabavna vrednost prodane robe na malo	1.193	988
<b>UKUPNO</b>	<b>1.193</b>	<b>988</b>

Ukoliko je nabavljeno više robe nego što je prodato u obračunskom periodu dolazi do povećanja zaliha u odnosu na početno stanje, i obrnuto.

**16 Troškovi materijala**

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi materijala za izradu	1.855	1.321
Troškovi režijskog materijala	1.289	1.195
Troškovi goriva i energije	2.381	1.824
Troškovi rezervnih delova	312	169
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	192	22
<b>UKUPNO</b>	<b>6.029</b>	<b>4.531</b>

**17 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	34.252	32.822
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret	5.506	5.457
Troškovi naknada po ugovorima o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim	2.102	3.835
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.372	1.005
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i		
Ostali lični rashodi i naknade	919	1.332
<b>UKUPNO</b>	<b>45.151</b>	<b>44.451</b>

**18 Troškovi proizvodnih usluga**

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi usluga na izradi učinaka	772	440
Troškovi transportnih usluga	457	582
Troškovi usluga održavanja	352	863
Troškovi zakupnina	1.470	2.107
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	6	6
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	39	32
<b>UKUPNO</b>	<b>3.096</b>	<b>4.030</b>

**19 Troškovi amortizacije i rezervisanja**

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi amortizacije	647	581
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove resktrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
<b>UKUPNO</b>	<b>647</b>	<b>581</b>

**20 Nematerijalni troškovi**

	Tekuća godina	Prošla godina

Troškovi neproizvodnih usluga	1.739	948
Troškovi reprezentacije	4	
Troškovi premija osiguranja	134	119
Troškovi platnog prometa	110	22
Troškovi članarina	12	10
Troškovi poreza	124	182
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	507	1.024
<b>UKUPNO</b>	<b>2.630</b>	<b>2.305</b>

## 21 Poslovni dobitak

Predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda

	Tekuća godina	Prošla godina
Poslovni dobitak	325	

## 22 Finansijski prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	138	104
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih		
Ostali finansijski prihodi		
<b>UKUPNO</b>	<b>138</b>	<b>104</b>

## 23 Finansijski rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne		
Ostali finansijski rashodi	325	3
<b>UKUPNO</b>	<b>325</b>	<b>3</b>

## 24 Ostali prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	4	5
Naplaćena otpisana potraživanja	219	864
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	143	0
<b>UKUPNO</b>	<b>366</b>	<b>869</b>

## 25 Ostali rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja,		

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim valutne		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		2.589
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	104	24
<b>UKUPNO</b>	<b>104</b>	<b>2.613</b>

26 **Negativan neto ekekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavljaju promena računodstvenih politika i spravka greška iz ranijih perioda**

Materijalnost greške utvrđena na osnovu materijalnosti greške od 5% prihoda u godini u kojoj je nastal promena.

	Tekuća godina	Prošla godina
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni		
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	778	
<b>UKUPNO</b>	<b>778</b>	<b>0</b>

27 **Gubitak pre oporezivanja**

	Tekuća godina	Prošla godina
Gubitak pre oporezivanja	378	

28 **Porez na dobitak i odloženi poreski rashod**

	Tekuća godina	Prošla godina
Poreski rashod perioda		136

29 **Neto gubitak**

	Tekuća godina	Prošla godina
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	378	
Poreski rashod perioda	0	
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavca		
<b>UKUPNO</b>	<b>378</b>	<b>0</b>

30 **Sudski sporovi**

JKP "Higijena Zaječar" ima ukupno 4 sporova u kojima se pojavljuje kao tužilac u iznosu od 132 hiljade dinara i očekuje se usvajanje tužbenog zahteva pored toga u decembru je društvo podnelo još devet tužbi gde su ročišta zakazana za februar i mart 2023. godine. I jedan spor u kojem je kao tuženik u tužbi i očekuje se da sud odbije tužbeni zahtev.

СЛАВИША  
ЂОРЂЕВИЋ  
011460864 Sign

Digitally signed by  
СЛАВИША ЂОРЂЕВИЋ  
011460864 Sign  
Date: 2023.06.27 09:40:28  
+0200'

JKP "Хигијена Зајечар"  
Зајечар  
В.Д. Директор,  
Славиша Ђорђевић  
дипл. инг. пољ.

На основу члана 22. Закона о Јавним предузећима Републике Србије, члана 52. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа " Хигијена Зајечар " Зајечар и члана 57. Статута Јавног комуналног предузећа " Хигијена Зајечар " Зајечар, Надзорни одбора на 45. седници одржаној дана 30.06.2023. године, донео је следећу:

**О Д Л У К У**  
**УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2022.ГОДИНУ**

**УСВАЈА СЕ Финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за период 01.01. - до 31.12.2022. године који се састоји из:**

- Биланса стања на дан 31.12.2022. године,
- Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2022. године.
- Напомене уз финансијски Извештај и Мишљење ревизора

Надзорни одбор  
ЈКП " Хигијена Зајечар "  
Број: 14/45 - 2  
Датум: 30.06.2023. год.



Председник Надзорног одбора  
Јасмина Антић