

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“
23000 ЗРЕЊАНИН
Београдска 17
Број: 01-25/6-3-3
Датум: 17.04.2018.

Напомене уз финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП
за период јануар-децембар 2017. године

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје



ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	5
2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. Примена претпоставке сталности пословања	6
3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА	6
3.1. Нематеријална имовина	6
3.2. Некретнине, постројења и опреме	7
3.3. Залихе	10
3.4. Финансијски инструменти	11
3.5. Финансијска средства	11
3.6. Финансијске обавезе	13
3.7. Лизинг	14
3.8. Резервисања	14
3.9. Примања запослених	15
3.10. Текући порез	15
3.11. Одложени порези	15
3.12. Државна давања	16
3.13. Приходи	16
3.14. Расходи	17
4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	18
4.1. Нематеријална имовина	18
4.2. Некретнине, постројења и опрема	19
4.3. Биолошка средства	21
4.4. Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположивих за продају	22
4.5. Остали дугорочни финансијски пласмани	22
4.6. Залихе	23
4.7. Потраживања по основу продаје	23
4.8. Друга потраживања	25
4.9. Краткорочни финансијски пласмани	26
4.10. Готовински еквиваленти и готовина	26
4.11. Порез на додату вредност	27
4.12. Активна временска разграничења	27
4.13. Ванбилансна актива	28
4.14. Основни капитал	28
4.15. Резерве	29
4.16. Нераспоређена добит	29
4.17. Дугорочна резервисања	29
4.18. Дугорочни кредити	31
4.19. Остале дугорочне обавезе	32

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.20. Краткорочне финансијске обавезе	33
4.21. Примљени аванси, депозити и кауције	34
4.22.Обавезе из пословања.....	34
4.23. Остале краткорочне обавезе	35
4.24. Обавезе по основу пореза на додату вредност	36
4.25. Обавезе за остале порезе, доприноси и друге дажбине	36
4.26. Пасивна временска разграничења	37
4.27. Ванбилансна пасива	37
5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	38
5.1.Приходи од продаје робе	38
5.2. Приходи од продаје производа и услуга	38
5.3. Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	38
5.4. Други пословни приходи	38
5.5. Пословни приходи по делатностима	39
5.6.Приходи од активирања учинака и робе	39
5.7. Повећање и смањење вредности залиха учинака.....	39
5.8. Набавна вредност продате робе	40
5.9. Трошкови материјала	40
5.10. Трошкови горива и енергије	40
5.11.Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40
5.12. Трошкови производних услуга	41
5.13. Трошкови амортизације	41
5.14. Трошкови резервисања	41
5.15. Нематеријални трошкови	41
5.16. Финансијски приходи	42
5.17. Финансијски расходи	42
5.18. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	42
5.19. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	43
5.20. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине	43
5.21. Остали расходи	44
6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	45
7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	46
8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	47
9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈА НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА.....	47
10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	47
11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	49

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

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

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

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

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

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

Седиште Друштва је у Београдској 17, Зрењанин.

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

Порески идентификациони број Предузећа је 101165643.

Матични број Предузећа је 08049653.

На дан 31.12.2017. године Предузеће је имало 361 запослених (2016. године: 348).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2017. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. год. Финансијски извештај за обрачунски период који се

завршава 31.12.2014. год. представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Предузеће извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2013. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

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

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

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

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

3.1. Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких 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.

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

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Ако ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин у књиговодственој вредности некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност

замене дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замене дела у време његове набавке или изградње. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме

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

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

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

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

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања - програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Зграде	100	1
Капеле	50	2
Путеви депонија	20	5
Гробнице	100	1
Остале зграде	40	2,5
Делатност трговине – цвећаре, ППО	55,56	1,8
Грађевински објекти за вршење делатности из области пољопривреде – стакленик	14,29	7
Магацин	50	2
Монтажни објекат	16,67	6
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања - програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Моторна возила – смећарке, фекалке, вома	11	9,09
Моторна возила - аутоподизачи	10	10
Моторна возила – цистерна, перачице, кипери	12	8,33
Моторна возила – погребна и доставна возила, аутокорпа	8	12,5
Моторна возила- трактори, скип, чистилица	12	8,33
Моторна возила – путничка возила	10	10
Прикључне машине и уређаји – плуг, тањираче, приколице	13	7,69
Прикључне машине и уређаји – посипачи соли, фреза, топ за снег	10	10
Прикључне машине и уређаји – тримери, косачице, тестере, иверач	3	33,33
Прикључне машине и уређаји – прскалице, атомизери, рајдери, косилице за ттр	5	20
Метални контејнери	18	5,56
Пластични контејнери	2	50
Канте 120Л, 140Л	2	50

3.3 Залихе

Залихе су средства:

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

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

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Финансијски инструменти

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

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

3.5. Финансијска средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

б) Зајмови и потраживања

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

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања

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

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

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којим се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.)

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

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

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

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

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

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

г) Готовина и готовински еквиваленти

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

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

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

3.6. Финансијске обавезе

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

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

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

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

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

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

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

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

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

3.7. Лизинг

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

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

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

3.8. Резервисања

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

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

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

(в) Краткорочна, плаћена одсуства

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

3.10. Текући порез

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

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

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

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

3.11. Одложени порези

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

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

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

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

3.12. Државна давања

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

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

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

(б) давања која намећу ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

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

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

3.13. Приходи

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин 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 ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

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

(б) Приход од продаје услуга

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

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

(в) Финансијски приходи

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

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

(г) Приход од закупнина

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

(д) Приход од дивиденди

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

3.14. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

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

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Гудвил	Остала немате ријална имовина	Немате ријална имовина у припрем и	Аванси за немате ријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2017. год.		3.836			527		4.363
Нове набавке		107			214		321
Директна повећања		17					17
Расходовање и отпис		(242)					(242)
Стављање у употребу		396			(396)		0
Крајње стање - 31. децембар 2017. год.		4.114			345		4.459
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2017. год.		1.325			-		1.325
Амортизација		663					663
Губици због обезвређења		(183)					(183)
Отуђења и расходовање		(32)					(32)
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2017. год.		1.773			-		1.773
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.		2.341			345		2.686
31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.		2.511			527		3.038

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

- у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2017. год.	25.095	80.040	295.002	282	13.152	-		413.571
Нова улагања и накнадна повећања			35.946		20			35.966
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање		(3.283)	(2.810)					(6.093)
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало (стављање у употребу)			408		(3.042)	2.634		0
Крајње стање - 31. децембар 2017. год.	25.095	76.757	328.546	282	10.130	2.634		443.444
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2017. год.	2.172	17.836	167.504	-	-	-		187.512
Амортизација- (земљиште депонија)	311	1.984	23.514			66		25.875
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање		(762)	(2.429)					(3.191)
Стицања путем пословних комбинација								
Остало			(1.098)					(1.098)
Крајње стање - 31. децембар 2017. год.	2.483	19.058	187.491	-	-	66		209.098
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.	22.612	57.699	141.055	282	10.130	2.568		234.346
31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.	22.923	62.204	127.498	282	13.152	-		226.059

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Предузеће нема уписано право својине нити право коришћења на земљишту на коме се налази градска депонија у Зрењанину. Предметно земљиште је у својини Републике Србије, с тим што право коришћења истог, према стању у листу непокретности бр.20376 к.о. Зрењанин I и бр.23092 к.о. Зрењанин I, има град Зрењанин. Град Зрењанин је оснивач Предузећа. Предузеће, између осталих обавља и комуналне делатности управљања комуналним отпадом као и одржавање чистоће на површинама јавне намене, у складу са Законом о комуналним делатностима које су прописане као делатности од општег интереса. Градском одлуком о одржавању комуналне хигијене, Предузећу је од стране оснивача – града Зрењанина поверено одржавање комуналне хигијене на територији града Зрењанина те организовано изношење смећа и санитарно депоновање комуналног отпада, комуналног кабастог отпада и фекалних материја. Предузеће је као привредно друштво коме је практично поверена на управљање градска депонија у Зрењанину, вршећи делатност изношења и депоновања комуналног отпада на градској депонији у Зрењанину вршило новчана улагања на име њеног одржавања.

Предмет пословања Предузећа такође чини и делатност управљања гробљима и погребне услуге те делатност сахрањивања умрлих лица, дакле, комунална делатност од општег интереса, као таква прописана је Законом о комуналним делатностима. Оснивач, град Зрењанин је предметну делатност на територији града Зрењанина такође поверио Предузећу, градском Одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивања. Предузећу је између осталих гробаља, на управљање поверено и Римокатоличко гробље у Мужљи, на коме је Предузеће, обављајући поверену му делатност такође вршило одређена новчана улагања, како на гробљу тако и на капели која се налази на наведеном гробљу, а у складу са Одлуком месне заједнице „Мужља“ из Мужље којом је наведена месна заједница одржавања гробља и сахрањивање поверила КРО „Зрењанин“-ООУР „Градско зеленило“ Зрењанин (чији је правни следбеник Предузеће), на неодређено време, почев од 01.08.1984. године уз пренос капеле као основног средства.

Предузеће је упутило допис број 01-919/1 од 29. децембра 2017. године, Градској управи Града Зрењанина, Одељењу за имовинске правне односе и управљање имовином, којим је затражило да му се доделе на коришћење непокретности, на којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности, а које се односе на обављање делатности погребних услуга. Ради се о објектима (гробља, капеле, магацинске просторије и слично) који се користе у процесу рада и пословања, а нису евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Предузећу је дата препорука од стране Државне ревизорске институције да утврди правни статус стана у улици Јунака Милана Тепића број 7/35 у Зрењанину и у складу са тим изврши евидентирање у пословним књигама. У циљу отклањања наведене неправилности и поступања по наведеној препоруци, Надзорни одбор Предузећа је дана 10. јануара 2018. године донео Одлуку број 01-25/1-7 о брисању стана из пословних књига Предузећа. Надзорни одбор је образложио доношење ове одлуке чињеницама да према катастарским подацима из извода Листа непокретности број 21112 к.о. Зрењанин I издатог од Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Зрењанин, број 9521/2017-9585 од 30. новембра 2017. године, на предметном стану, као носиоцу права својине уписана је Република Србија, облик држана својина, те као корисник Град Зрењанин, све са обимом удела 1/1. Предметни стан се води у помоћној евиденцији Јавног предузећа Градска стамбена агенција, што је документовано достављањем потврде од агенције. Финансијско рачуноводствени сектор, је у пословним књигама Предузећа, извршио брисање стана у Зрењанину, на адреси улици Јунака Милана Тепића број 7/35, сторнирањем набавне вредности грађевинског објекта у износу од 512 хиљада динара и

JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

исправке вредности грађевинског објекта у износу од 276 хиљада динара, у корист расхода по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 236 хиљада динара.

Предузеће JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је по препоруци Државне ревизорске институције, формирало Комисију за попис некретнина, постројења и опреме у припреми, која је сачинила Извештај о процени некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености на дан 30. новембар 2017. године, на начин да су евидентирани објекти који су завршени, као и они који нису завршени са образложењем стања и потребних финансијских средстава за њихов завршетак. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-25/1-3 од 10. јануара 2018. године усвојио исти, а Финансијско-рачуноводствени сектор је извршио активирање основних средстава у припреми, укупне вредности 2.634 хиљаде динара.

На дан 16.12.2011. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према ИНТЕСА банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећа возила: ИВЕКО ЊЕВ ЕУРО КАРГО МЛ 180Е25Е (Уговор о залози покретних ствари број 01-21 од 09.01.2013. године) и ИВЕКО СТАРЛИС АД 260S33X/П (Уговор о залози покретних ствари број 01-22 од 09.01.2013. године).

У 2017. години није успостављена нова залога.

4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

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

	Шуме и вишег дишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1. јануар 2017. год.	1.082	-	345		1.427
Нове набавке					
Продаја и отуђења, искњижавање	(966)		(300)		(1.266)
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					
Остало (стављање у употребу)	45		(45)		0
Крајње стање - 31.12.2017. год.	161	-	0		161
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање - 1. јануар 2017. год.	18	-	-		18
Амортизација и обезвређење	19				19
Отуђење и расходање	(1)				(1)

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Остало	(33)				(33)
Крајње стање – 31.12.2017. год.	3	-	-		3
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ					
31.12.2017. ГОД	158	-	0	-	158
31.12.2016. ГОД	1.064	-	345	-	1.409

У циљу реализације препоруке Државне ревизорске институције Предузеће је у складу са параграфом 13.1. Одељка 13.- Залихе, МСФИ за МСП извршило искњижавање биолошких средстава у износу од 1.409 хиљада динара на залихе материјала.

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

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

Назив и седиште	% Учешћа	2017.	2016.
Војвођанска банка а.д. Нови Сад		-	-
Металпрогрес а.д Зрењанин		0	430
ГИК «Банат»		-	-
Футура плус д.о.о. Земун		159	160
Остала учешћа у капиталу других правних лица и ХОВ расположиве за продају		-	-
Минус: Обезвређење учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположивих за продају		0	-430
УКУПНО		159	160

4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2017.	2016.
Депозити	0	0
Кауције	-	-
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.398	-
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
УКУПНО	1.398	0

У циљу реализације препоруке ДРИ предузеће је за два стана за које су закључени уговори о откупу извршило евидентирање прекњижавањем са билансне позиције грађевинских објеката на билансну позицију остали дугорочни финансијски пласмани у складу са чланом 2. и 8. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

4.6. ЗАЛИХЕ

	2017.	2016.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	11.769	9.342
Недовршена производња и недовршене услуге	1.324	1.096
Готови производи	396	-
Трговачка роба	7.699	10.168
Плаћени аванси за залихе и услуге	-	-
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	-	-
УКУПНО	21.188	20.606

Смањење и повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа исказује се на терет пословних расхода у билансу успеха.

4.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2017.	2016.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у земљи – остала повезана правна лица	-	-
Купци у иностранству – остала повезана правна лица	-	-
Купци у земљи	438.884	454.820
Купци у иностранству	-	-
Остала потраживања по основу продаје	-	-
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	347.318	345.937
УКУПНО	91.566	108.883

-у хиљадама динара-

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Градска управа, Зрењанин	54.492
2.	Војводинапут а.д., Зрењанин	3.418
3.	Радијатор а.д., Зрењанин	3.102
4.	Општа болница «Др. Ђорђе Јовановић» Зрењанин	1.557
5.	Дијамант а.д., Зрењанин	1.220
6.	Нафтагас – технички сервис д.о.о.	783
7.	Прва класа ДОО	564
8.	НИС АД, Нови Сад	485
9.	Млекопродукт д.о.о. за прераду млека	409
10.	Каштел АД, Ечка	301
11.	Остали	372.553
	Стање на дан 31.12.2017.	438.884

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Са стањем на дан 31. децембра 2017. године, за потраживања по основу продаје у износу од 89.118 хиљада дин. (2016: 108.883 хиљаде дин.) извршена је исправка вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се, углавном, односи на кашњење купаца у измиривању своје обавезе (валута плаћања је дужа од 120 дана), када је над купцем покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање. Кашњење купаца у измиривању своје обавезе је најчешћи разлог због којег долази до исправке вредности, односно до обезвређивања потраживања. Поред ових индикатора узимане су и друге чињенице, као и ранија искуства везане за поједине купце (нпр. купац је у блокади али се очекује да ће своје обавезе измирити по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак измири своје обавезе, итд.). После извршеног пописа потраживања, на основу пописних листа приступа се процени наплативости исказаних потраживања. Процена наплативости врши се на основу критеријума који су утврђени чланом 9а Правилника о рачуноводственим политикама ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

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

	2017.	2016.
На дан 1. јануара	345.937	296.469
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	24.236	54.392
Потраживања отписана током године као ненаплатива		-
Наплаћена исправљена потраживања	22.855	4.924
На дан 31. децембра	347.318	345.937

Табела трансакција са повезаним лицима:

Назив повезаног лица	Број књиго в. конта	Стање на конту на дан 01.01.2017. дугује	Промет дугује на конту у 2017.	Промет потражује на конту у 2017.	Салдо дугује на конту на дан 31.12.2017.
Градска управа, Зрењанин	204	94.281	98.123	137.912	54.492

Основ повезаности са Предузећем: оснивач град Зрењанин 100%.

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

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

Систем обједињене наплате (СОН) у Зрењанину отпочео је са радом 01.01.2007. године. Уређен је и организован одлуком СО града Зрењанина о обједињеној наплати комуналних и других услуга бр. 06-75-9/06 –I-04-01 од 23.10.2006. године којом су послови поверени ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“. Циљ такве одлуке је поједностављење процедура грађанима града Зрењанина јер им је омогућено да једним рачуном на једном месту, измире своје обавезе према комуналном систему града и једним доласком изврше промене података везано за исти. Такође је и циљ рационалност и економичност наплате комуналних услуга на територији града Зрењанина.

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин закључили су споразум о

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Зрењанина, заведено дана 13.03.2007. године под бројем 01 272/1 и 15.07.2010. године под бројем 01-16412 на који је дао сагласност председник Општине Зрењанин.

СО града Зрењанина је 12.06.2014. године донела одлуку о оснивању новог јавног комуналног предузећа „Зрењанинска обједињена наплата“ Зрењанин ради обављања делатности од општег интереса и то: обједињене наплате комуналних и других услуга у граду Зрењанину и насељеним местима, ради уредног задовољавања потреба корисника услуга у оквиру наведене делатности од општег интереса, обезбеђивања техничко-технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин и ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ Зрењанин закључују Уговор о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Зрењанина дана 20.01.2016. године. Закључивањем овог Уговора престао је да важи Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Зрењанина број 01-16412 закључен дана 15.07.2010. године.

Скупштина града Зрењанина на седници одржаној 23.12.2016. године донела је Одлуку о стављању ван снаге одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга са 31.12.2016. године. Сва јавна комунална предузећа и остала привредна друштва која су била у систему обједињене наплате коју је вршило ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ Зрењанин, обавезна су да самостално испостављају рачуне својим корисницима за извршене услуге почев од 1. јануара 2017. године.

Такође, на седници одржаној дана 14.02.2017. године, Скупштина града Зрењанина донела је одлуку о допуни одлуке у којој Јавна комунална предузећа и остала привредна друштва која су била у систему обједињене наплате коју је вршило ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ Зрењанин, могу вршити принудну наплату својих потраживања за услуге које су извршене у периоду од 1. јануара 2016. године до 31.12.2016. године.

Сходно томе, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је у априлу месецу 2017. године корисницима, за извршене услуге изношења смећа и услуге чишћења улаза, проследила обавештења у којима се опомињу за неизмирен дуг који се осим у целости може измирити и у рате, потписивањем изјаве о признавању дуга – репрограма.

4.8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2017.	2016.
Потраживања за камату и дивиденде	52	-
Потраживања од запослених	218	255
Потраживања од државних органа и организација	5.303	-
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	1.344
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	9	9
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	285	588
Потраживања по основу надокнада штета	2.553	2.727
Остала кракорочна потраживања	19	24
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.752)	(1.752)
УКУПНО	6.687	3.195

У циљу реализације препоруке Државне ревизорске институције Предузеће је извршило прекњижавање потраживања према Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање са рачуна краткорочних финансијских пласмана на рачун других потраживања, односно рачун потраживања од државних органа и организација.

4.9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2017.	2016.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	-	-
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.732	6.538
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	38	-
Минус:Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		-
УКУПНО	2.770	6.538

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 2.732 хиљаде динара односе се на краткорочне потрошачке кредите - кредите дате запосленима у складу са прописима у износу од 277 хиљада динара и краткорочне потрошачке кредите за куповину уређених гробних места у износу од 2.455 хиљада динара.

4.10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2017.	2016.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	126	102
Текући (пословни) рачуни	46.581	20.794
Издвојена новчана средства и акредитиви	220	-
Благајна	12	9
Девизни рачун	23	-
Девизни акредитиви	-	-
Девизна благајна	-	-
Остала новчана средства	-	-
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
УКУПНО	46.962	20.905

4.11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2017.	2016.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	50	-
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	1	-
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном периоду	-	7.419
ПДВ у датим авансима по општој стопи	-	-
ПДВ у датим авансима по посебној стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи	-	-
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима	-	-
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	6	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	70
УКУПНО	57	7.489

4.12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017.	2016.
Унапред плаћени трошкови	5.064	4.455
Потраживања за нефактурисани приход	-	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остала активна временска разграничења	376	406
Одложена пореска средства	-	-
УКУПНО	5.440	4.861

Унапред плаћени трошкови у износу од 5.064 хиљаде динара односе се на премију осигурања од пожара и других опасности, осигурање лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега, осигурање моторних возила, машина од лома, осигурање рачунара, провалних крађа и разбојништва, итд.

Остала временска разграничења у износу од 376 хиљада динара се односе на пореске обавезе за авансна примања.

4.13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2017.	2016.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко пословање	-	-
Роба узета у комисион и консигнацију	1.414	965
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	-	-
Дата јемства, гаранције и друга права	17.123	12.101
Хартије од вредности које су ван промета	-	-
Имовина код других субјеката	-	-
УКУПНО	18.537	13.066

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.414 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранације за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 17.123 хиљаде динара.

Предузеће је у складу с чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2017. године.

4.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2017.	2016.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	50	93.862
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	94.538	762
УКУПНО	94.588	94.624

У циљу реализације препоруке Државне ревизорске институције донета је Одлука Надзорног одбора Предузећа број 01-25/1-5, дана 10. јануара 2018. године о усклађивању капитала, на основу које је, у пословним књигама Предузећа, извршено прекњижавање износа од 93.812 хиљада динара са рачуна државни капитал на рачун остали основни капитал, да би на рачуну државни капитал остао износ од 50 хиљада динара. На овај начин, износ државног капитала у пословним књигама, у оснивачком акту и регистрован у Агенцији за привредне регистре је исти и износи 50 хиљада динара.

4.15. РЕЗЕРВЕ

	2017.	2016.
Законске резерве	0	5.208
Статутарне и друге резерве	-	-
УКУПНО	0	5.208

Државна ревизорска институција препоручила је Предузећу да у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом која се односи на формирање законских и статутарних резерви, преиспита основ њиховог даљег постојања у пословним књигама Предузећа, и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

У циљу реализације ове препоруке донета је Одлука Надзорног одбора Предузећа да се у пословним књигама изврши промена, на тај начин што се извршило прекњижавање издвојених новчаних средстава на име законских резерви на рачун нераспоређене добити.

4.16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2017.
Почетно стање – 1.1.2017. год.	132.835
Остала повећања	4.070
Остала смањења	-
Нераспоређена добит текуће године	18.414
Стање на дан 31.12.2017.	155.319

4.17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантно м року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефици је запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2017.					25.192			
Додатна резервисања извршена					1.428			
Искоришћена резервисања								

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Укинута резервисања					(3.661)			
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2017. ГОД.					22.959			
31.12.2016. ГОД.					25.192			

Накнаде и друге бенефиције запосленима

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

Обрачун резервисања урађен је у складу са одељком 28 МСФИ/МСП Накнаде запосленима. Модел по ком је извршен обрачун резервисања заснован је на примени „метода пројектоване кредитне јединице“. Поред примене одредби одељка 28 МСФИ/МСП, и Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина, при обрачуна резервисања узета су у обзир решења Закона о раду, других актуелних прописа, као и актуарске претпоставке на основу доступних информација расположивих на дан обрачуна. Обрачун резервисања за отпремнине у пензију узео је у обзир испуњење услова за одлазак у пензију запосленог (године живота, односно године стажа) без умањења пензијске основице. Укупна вредност резервисања за отпремнине у пензију на дан 31.12.2017. годину износи 12.438.460,13 динара.

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

	2017.	2016.
Дисконтна стопа	5,65%	5,65%
Процењена стопа раста просечне зараде	2%	2%
Проценат флукуације	5%	5%
Износ отпремнине у моменту резервисања	238.925,00	234.950,00
Износ отпремнине у претходном периоду	-	-
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	327	318
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	30	11
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	8	4
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	312	312
Начин признавања актуарских добитака/губитака	приход у целости	приход у целости

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Обрачун резервисања за јубиларне награде извршен је на основу Колективног уговора о раду за 10, 20, 30 и 40 година стажа, и података о просечној заради у Предузећу. Вредност резервисања за 2017. годину износи 10.520.736,37 динара.

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

	2017.	2016.
Дисконтна стопа	5,65%	5,65%
Процењена стопа раста просечне зараде	2%	2%
Проценат флукуације	5%	5%
Неопорезиви износ јубиларних награда	19.183	18.624
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	327	318
Укупан број запослених којима је исплаћена јубиларна награда	39	33
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	312	312
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

4.18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

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

	Ознака валуте	Каматна стопа	2017.	2016.
Дугорочни кредити у земљи				
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	РСД	7,61	-	756
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	РСД	7,61	-	940
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	РСД	1,85	1.997	-
Свега	РСД	-	1.997	1.696
Дугорочни кредити у иностранству				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	РСД		1.997	1.696
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ	РСД		7.898	3.216

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	Ознака валуте	Каматна стопа	2017.	2016.
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА				

У 2011. години ЈКП «Чистоћа и зеленило» је за куповину 2 нова специјална возила – смећарке узело кредит од Банке Интеса у укупном износу од 145.788 Еура (64.970,46 Еура за једно и 80.817,28 Еура за друго возило). Период отплате кредита је 6 година са грејс периодом од 6 месеци. У 2017. години је на име поменутих кредита отплаћен износ од 26.049,26 Еура. Преостала обавеза за узете кредите износи 13.736,48 Еура.

Дана 04.09.2017. године ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине вакумске мултифункционалне чистилице, закључило уговор о средњорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 100.000 Еура. Период отплате кредита је 18 месеци. На дан 31.12.2017. године отплаћени износ кредита је 16.474,46 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 83.525,54 Еура.

4.19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017.	2016.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	-	-
Обавезе према осталим повезаним правним лицима	-	-
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана	-	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	24.534	34.350
Остале дугорочне обавезе	-	-
УКУПНО	24.534	34.350

ЈКП «Чистоћа и зеленило» је у 2011. години путем финансијског лизинга (Хипо Алпе Адриа лизинг) купило једно радно возило Фиат Дукато чија је набавна вредност 18.054,15 Еура (период отплате је 5 година) и једно специјално радно возило Бобкет чија је набавна вредност 30.685,34 Еура (период отплате је 7 година) и опрему за поменути Бобкет чија је набавна вредност 20.529,95 Еура (период отплате је 7 година). На дан 31.12.2017. године је на име куповине Бобкет возила и опреме отплаћен износ од 7.320,15 Еура. Преостала обавеза за узето возило Бобкет и његову опрему износи 7.742,12 Еура. Финансијски лизинг за радно возило Фиат Дукато је у целости исплаћен.

Дана 18.11.2016. године ЈКП «Чистоћа и зеленило» Зрењанин је путем финансијског лизинга (Уникредит лизинг Србија) купило 2 специјална комунална возила за прикупљање отпада – аутосмећарке (22м3 и 16м3) и 1 специјално комунално возило за сакупљање отпада – аутоподизач. Уговор о лизингу је закључен на период од 60 месеци. На дан 31.12.2017. године обавеза по основу финансијског лизинга износи 270.458,03 Еура.

ЈКП «Чистоћа и зеленило» Зрењанин је 12.12.2016. године са Комерцијалном банком А.Д. Београд закључило уговор о краткорочном кредиту за обртна средства у износу од 121.900 Еура са роком враћања 12 месеци. До 15.12.2017. године отплаћен је целокупан износ кредита.

4.20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2017.	2016.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Комерцијална банка 00-410-0113335.5 еур 121.900	-	1,95	-	15.051
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	15.051
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	РСД	7,61	725	1.433
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	РСД	7,61	902	1.783
Хипо-леасинг – Бобцат	РСД	7,54	550	542
Хипо-леасинг – Бобцат опрема	РСД	7,54	368	362
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 22м ³	РСД	4,25	2.958	2.955
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 16м ³	РСД	4,25	2.612	2.609
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	РСД	4,25	1.938	1.936
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	РСД	1,85	7.898	0
Свега	РСД	-	17.951	11.620
УКУПНО			17.951	26.671

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

	2017.	2016.
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 21)		
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	725	1.433
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	902	1.783
Свега	1.627	3.216
ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ		
Хипо-леасинг – Бобцат	550	542
Хипо-леасинг – Бобцат опрема	368	362
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 22м ³	2.958	2.955
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 16м ³	2.612	2.609
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	1.938	1.936
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	7.898	0
Свега	16.324	8.404
ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ		
Правно лице	-	-
Правно лице	-	-
Остали	-	-
Свега		
УКУПНО	17.951	11.620

4.21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2017. год. износе 683 хиљаде динара и односе се на услуге изношења и депоновање смећа (31.12.2016. год. износиле су 964 хиљаде динара).

4.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2017.	2016.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	-	-
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	-	-
Добављачи у земљи	33.225	24.608
Добављачи у иностранству	-	-
Остале обавезе из пословања	-	-
УКУПНО	33.225	24.608

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

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

Ред.бр	Назив	Износ
1.	ОМВ Србија ДОО	5.051
2.	Миленијум осигурање	4.811
3.	Нова опрема ДОО	4.765
4.	Вагар АД	2.382
5.	Нина расадник ДОО	1.979
6.	Стил ДОО	1.689
7.	Мачва пут ДОО	1.071
8.	Триумф бис ДОО	739
9.	Хемолукс	634
10.	Фанком СР	598
11.	Остали	9.506
	Стање на дан 31.12.2017.	33.225

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

4.23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017.	2016.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	1.309	1.470
Остале обавезе из специфичних послова	5.995	5.995
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	20.787	19.876
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	4	15
Обавезе за дивиденде	-	-
Обавезе за учешће у добити	-	-
Обавезе према запосленима	2.204	-
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	62	61
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	126	150
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године	-	-
Обавезе за краткорочна резервисања	-	-
Остало	6.259	6.123
УКУПНО	36.746	33.690

4.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2017.	2016.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	5	5
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	2	1
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	-	-
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.906	257
УКУПНО	1.913	263

4.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2017.	2016.
Обавезе за акцизе	-	-
Обавезе за порез из резултата	499	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	-
Обавезе за доприносе који терете трошкове	46	48
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.865	1.538
УКУПНО	2.410	1.586

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.865 хиљада динара односе се на:

- разлику између обрачунате децембарске зараде 2016. године применом основице која није умањена и обрачунате децембарске зараде применом основице која је умањена (Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава) у износу од 1.522 хиљаде динара и
- обавезе за порезе и доприносе по основу превоза на посао и са посла, уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, надзорног одбора, јубиларних награда и отпремнина у износу од 343 хиљаде динара.

4.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017.	2016.
Унапред обрачунати трошкови	1.192	810
Унапред наплаћени приходи	-	-
Разграничени зависни трошкови набавке	-	-
Одложени приходи и примљене донације	19.927	20.576
Разграничени приходи по основу потраживања	-	-
Остала ПВР	-	-
УКУПНО	21.119	21.386

Предузеће је на крају 2017. године извршило укидање дела износа са рачуна 495 у оквиру групе осталих пасивних временских разграничења и извршило пренос истих на финансијске приходе (рачун 641) у износу од 3.649 хиљада динара.

4.27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2017.	2016.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	-	-
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	1.414	965
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду	-	-
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	17.123	12.101
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	-	-
Обавезе за имовину код других субјеката	-	-
УКУПНО	18.537	13.066

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.414 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранције за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 17.123 хиљаде динара.

Предузеће је у складу са чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2017. године.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2017.	2016.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	23.694	21.984
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	23.694	21.984

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	484.015	467.175
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	484.015	467.175

5.3. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2017.	2016.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина	-	-
Приходи по основу условљених донација	3.649	2.752
УКУПНО	3.649	2.752

5.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Приходи од закупнина	0	0
Приходи од чланарина	-	-
Приходи од тантијема и лиценцих накнада	-	-
Остали пословни приходи	-	-
УКУПНО	0	0

5.5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА

	2017.	2016.
01 Приходи од изношења смећа - грађани	221.864	215.371
02 Приходи од изношења смећа - привреда	99.207	94.591
03 Прих од одржавања јавно прометних површина и азил и зл служба – град Зрењанин	68.273	56.570
04 Приходи од одржавања зелених површина – град Зрењанин	28.213	30.398
05 Услуге гробља СО – град Зрењанин	-	8.616
06 Приход продавнице погребне опреме	31.844	30.053
07 Приходи – цвећаре	4.798	4.696
08 Приходи – расадник	7.647	9.265
09 Услуге сахрањивања и обн. гр. места	39.048	32.023
10 Фекалије	450	669
11 Канализација	428	650
12 Депонија	3.789	3.311
13 Приходи од дотација	3.649	2.752
14 Пет амбалажа	898	1.656
15 Зоохигијена	1.250	1.290
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	511.358	491.911

5.6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2017.	2016.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	24	98
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	7.290	6.947
УКУПНО	7.314	7.045

5.7. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

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

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

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

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

5.8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2017.	2016.
Набавна вредност продате робе на велико	891	1.349
Набавна вредност продате робе на мало	16.957	15.141
Набавна вредност робе у транзиту	-	-
УКУПНО	17.848	16.490

5.9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	13.286	15.712
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.167	5.228
Трошкови резервних делова	8.881	8.757
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	495	491
УКУПНО	25.829	30.188

5.10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2017.	2016.
Трошкови горива и енергије	32.837	29.188
УКУПНО	32.837	29.188

5.11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	252.788	231.412
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	45.874	41.423
Трошкови накнада по уговорима о делу	1.049	1.544
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	-
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	506	189
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	99	99
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.214	1.260
Остали лични расходи и накнаде	42.461	30.536
УКУПНО	343.991	306.463

5.12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака	60	64
Трошкови транспортних услуга	4.205	3.045
Трошкови услуга одржавања	2.143	2.938
Трошкови закупнина	821	307
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	1.926	1.611
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја	-	-
Трошкови осталих услуга	10.234	10.581
УКУПНО	19.389	18.546

5.13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2017.	2016.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања	26.765	22.090
УКУПНО	26.765	22.090

5.14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2017.	2016.
Трошкови резервисања за гарантни рок	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-
Резервисања за задржане кауције и депозите	-	-
Резервисања за трошкове ресектурирања	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.428	2.235
Остала дугорочна резервисања	-	-
УКУПНО	1.428	2.235

5.15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	12.600	8.517
Трошкови репрезентације	1.494	944
Трошкови премија осигурања	8.983	8.763
Трошкови платног промета	1.438	1.673
Трошкови чланарина	61	1.543
Трошкови пореза	950	716

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2017.	2016.
Трошкови доприноса	-	601
Остали нематеријални трошкови	6.565	8.483
УКУПНО	32.091	31.240

5.16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
Приходи од камата (од трећих лица)	1.137	497
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	2.119	22
УКУПНО	3.256	519

5.17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	-
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	-
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски расходи	18	-
Расходи камата (према трећим лицима)	2.198	979
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	150	208
УКУПНО	2.366	1.187

5.18. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2017.	2016.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	-	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	21.461	4.924
УКУПНО	21.461	4.924

5.19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2017.	2016.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	24.236	54.392
УКУПНО	24.236	54.392

5.20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

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

	2017.	2016.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	55	-
Добици од продаје биолошких средстава	-	-
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	-
Добици од продаје материјала	-	-
Вишкови	2	1
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	-
Приходи од смањења обавеза	12	5.183
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	136	107
Остали непоменути приходи	8.825	9.303
Свега остали приходи	9.030	14.594
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	-	-
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2017.	2016.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	-
Свега приходи од усклађивања вредности имовине	-	-
УКУПНО	9.030	14.594

Остали приходи у износу од 9.030 хиљада динара односе се на добитке од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 55 хиљада динара, вишкове у износу од 2 хиљаде динара, прихода од смањења обавеза у износу од 12 хиљада динара, прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 136 хиљада динара, и осталих непоменутих прихода у износу од 8.825 хиљаде динара.

Остали непоменути приходи у износу од 8.825 хиљаде динара односе се на: ванредне приходе у износу од 4 хиљаде динара, остали непоменути приходи по основу наплаћених пенала у износу од 103 хиљаде динара, прихода од осигурања по основу накнада штете из делатности (наканада штете за уједе паса луталица ...) у износу од 6.011 хиљада динара, прихода од рефундираних судских такси и адвокатских трошкова по тужбама у износу од 1.308 хиљада динара, прихода од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, гране, струјни удар...) у износу од 942 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 400 хиљада динара и прихода од осигурања – средстава превентиве у току важ. уговора у износу од 57 хиљада динара.

5.21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

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

	2017.	2016.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.289	260
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	-	-
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
Губици од продаје материјала	-	-
Мањкови	536	370
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	10
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	-	-
Остали непоменути расходи	5.613	5.578
Свега остали расходи	8.438	6.218
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ		
Обезвређење биолошких средстава	-	-
Обезвређење нематеријалне имовине	-	-

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2017.	2016.
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	-
Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
Обезвређење остале имовине	-	-
Свега расходи по основу обезвређења имовине	-	-
УКУПНО	8.438	6.218

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 2.289 хиљада динара односе се на расход основних средстава на основу Одлуке Надзорног одбора о искњижењу из пословних књига, пословног простора цвећаре „Јасмин“, јер је пословни простор био предмет поступка за враћање одузете имовине и уписан је у корист физичког лица у износу од 2.017 хиљада динара, остатак од 272 хиљаде динара чини расход по редовном инвентару.

Мањкови у укупном износу од 536 хиљада динара односе се на прекомерне расходе у цвећарама «Јасмин» и «Орхидеја» у износу од 141 хиљада динара, на расадник у износу од 380 хиљада динара и на мањак трговаче робе и осталог материјала по извршеном попису у износу од 15 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 5.613 хиљада динара односе се на донације у износу од 193 хиљаде, спонзорства у износу од 179 хиљада динара, исплате накнада штете за уједе паса у износу од 3.952 хиљаде динара, исплату накнада штете из делатности у износу од 1.262 хиљаде динара и 27 хиљада динара на остале непоменуте расходе.

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненете пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2017.	2016.
Порески расход периода	1.843	195
Одложени порески приходи периода	97	2.016
Одложени порески расходи периода	-	-
УКУПНО	1.940	2.211

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

	2017.	2016.
Добит пословне године исказана у билансу успеха	20.160	455
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу		5.057
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	3.426	-
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	24.218	-1.184
Минус: Корекција прихода		-
Минус: Порески губици из претходних година		-
Минус/Плус: Капитални добици/губици		-
Пореска основица	40.952	4.328
Пореска стопа	15%	15%

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Пореска обавеза пре умањења	6.143	649
Минус: Порески кредити укупно	4.300	454
Порески расход за годину	1.843	195
Ефективна пореска стопа	-	-
Уплаћене аконтације у току године	1.344	1.539
Пореска обавеза на дан 31. децембра	498	-

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

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

	2017.	2016.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	2.106	2.227
Повећање у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	-	-
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	-240	-121
Ефекат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства	-	-
Ефекти осталих привремених разлика (<u>специфицирати оне које су материјално значајне</u>)	-	-
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	1.866	2.106

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

	2017.	2016.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	2.176	4.313
Смањење у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	-337	- 2.137
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају	-	-
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	1.839	2.176

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложена пореска средства на дан 31.12.2017. су исказане у износу од РСД 27 хиљада, док су на дан 31.12.2016. исказане одложене пореске обавезе у износу од РСД 70 хиљада.

8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Предузеће је са стањем на дан 31.12.2017. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

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

	2017.	2016.
Дугорочна потраживања	-	-
Потраживања по основу продаје	55	71
Потраживања из специфичних послова	-	-
Друга потраживања	-	-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА	55	71
Обавезе из пословања	0	1
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	-	-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ	0	1

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

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

Директор Друштва донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2017. годину у којој је као датум одобравања наведен датум 31.03.2018. год.

Након датума биланса стања није било значајних догађаја који би изискивали потребу обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје.

10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Одазивним извештајем, број 0148/1 од 11. јануара 2018. године, Предузеће је у циљу отклањања неправилности и слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле, предузело следеће активности:

- поднет је захтев за израду софтверског подсистема „интерни радни налози за за услуге сервисирања теретних путничких возила и радних машина“ и интеграцију овог софтверског подсистема са осталим подсистемима постојећег информационог система АС Пуллс;
- ажурирана је процедура којом је уређен начин и поступак утврђивања основа и висине накнаде, која се вансудским поравнањем одобрава и исплаћује лицима која подносе захтеве за накнаду штете, услед уједа паса и мачака луталица;
- уређена је процедура под називом Методологија израде систематизације, са роковима усаглашавања постојећих уговора о раду са изменама предходних или са новодонетом систематизацијом;

- ажуриране су процедуре под називом Пријем и отпрема докумената и Архивирање документа;
- ажурирана је процедура вођења кадровске евиденције, чување и заштите личних података;
- као допуна, Правилнику о трошковима пропаганде, рекламе и репрезентације и сачињени су обрасци Захтев за коришћење средстава репрезентације (Образац бр.1) и Извештај о коришћењу средстава репрезентације (Образац бр.2), како би се потврдило да су трошкови начињени у пословне сврхе;
- у циљу смањења ризика, у погледу физичког управљања имовином, Предузеће је обезбедило видео надзор постављањем камера на локацијама које су изложене већем ризику од отуђења и уништавања имовине и извршено је умрежавање инсталираних камера;
- комисија за контролу јавних набавки је отпочела са процесом контроле планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки;
- извршена је корекција извештајне форме бруто биланса у информационом систему у смислу исказивања основних троцифрених рачуна рашчлањених у аналитичке рачуне, како је то предвиђено чланом 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- приложене су евиденције запослених по организационим јединицама у којима радници својим потписом потврђују да су упознати са писаним пословним процесима односно процедурама у складу са чл. 81 Закона о буџетском систему и члана 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандарсима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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.

У циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа је 10. јануара 2018. године усвојио Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, број 01-44/1, којим су у Предузећу предвиђени односно систематизовани послови под називом „интерни ревизор“. Предузеће у овом тренутку нема могућност новог запошљавања, услед примене прописа који се односи на забрану запошљавања у јавном сектору, па је намера да се у наредном периоду, интерна ревизија успостави на једна од начина порписаних чланом 3. став 1. тачка 2. или тачка 3. Правилника, односно организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава или закључењем споразума о обављању интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2017.	31.12. 2016.
EUR	118,4727	123,4723
USD	99,1155	117,1353
CHF	101,2847	114,8473
GBP	133,4302	143,8065

Обрадила:

Ђорђевић С

Снежана Ђорђевић, дипл.ецип

Директор:

Зоран Протић

Зоран Протић, дипл.инж. технологије

