

JKP ČISTOĆA I ZELENILO ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

JKP ČISTOĆA I ZELENILLO ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

PRILOZI:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja pogrešnih informacija od materijalnog značaja u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja bez rezerve.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin*****Skretanje pažnje***

Državni kapital iskazan u bilansu stanja (AOP 0406) u iznosu od RSD 93.862 hiljada nije usaglašen sa kapitalom iskazanim u osnivačkom aktu Društva i podatkom registrovanim kod Agencije za privredne registre, gde je iskazan kapital u iznosu od RSD 50 hiljada.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 10. uz finansijske izveštaje, Društvo nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr. i 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015 i 99/2016).

Kao što je obelodanjeno u napomeni 4.2. uz finansijske izveštaje, Društvo nema upisano pravo svojine niti pravo korišćenja na zemljištu na kom se nalazi gradska deponija u Zrenjaninu, kao ni nad kapelom na Mužljanskom groblju. Navedeno zemljište i kapela su u svojini Republike Srbije s tim da prvo korišćenja, prema podacima iz listova nepokretnosti, pripada osnivaču Društva, odnosno gradu Zrenjaninu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Zrenjanin, 9. juna 2017. godine

Branislav Gavrančić

Branislav Gavrančić
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		230666	181708	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1.	3038	2653	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		2511	2638	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		527	15	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.2.	226059	177629	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		22923	23234	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		62204	64034	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		127498	77491	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		282	282	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		13152	12588	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	4.3.	1409	1266	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		1064	921	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		345	345	
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		160	160	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	4.4.	160	160	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	4.5.			
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		172477	182516	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.6.	20606	17293	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		9342	8006	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		1096	919	
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		10168	8331	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050			37	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.7.	108883	124772	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		108883	124772	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.8.	3195	3380	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.9.	6538	5355	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		6538	5355	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.10.	20905	26704	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.11.	7489	91	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.12.	4861	4921	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		403143	364224	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	4.13.	13066	6974	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		232667	233047	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.14.	94624	94588	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		93862	93862	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		762	726	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	4.15.	5208	5208	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	4.16.	132835	133251	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		130559	127867	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2276	5384	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		61238	31717	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.17.	25192	25046	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		25192	25046	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		36046	6671	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	4.18.	1696	4839	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	4.19.	34350	1832	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		70	2086	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		109168	97374	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.20.	26671	8048	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		15051		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		11620	8048	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.21.	964	836	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.22.	24608	19575	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		24608	19575	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.23.	33690	38916	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.24.	263	3723	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.25.	1586	1588	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.26.	21386	24688	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		403143	364224	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	4.27	13066	6974	

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П. _____

Законски заступник

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

Zoran Protić
344254-020
7975850041

Digitally signed by Zoran Protić
 344254-0207975850041
 DN: c=RS, o=JKP ČISTOČA I
 ZELENILLO, cn=Zoran Protić
 344254-0207975850041,
 sn=Protić, givenName=Zoran,
 email=marija.nestorov@jkpciz.c
 o.rs
 Date: 2017.06.08 14:42:54
 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.5.	491911	482494
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5.1.	21984	22885
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		21984	22885
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.2.	467175	457083
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		467175	457083
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	5.3.	2752	2521
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.4.		5

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		449217	442122
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.8.	16490	15816
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5.6.	7045	8054
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5.7.	178	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			250
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.9.	30188	24836
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.10.	29188	29228
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.11.	306463	308423
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.12.	18546	16579
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.13.	22090	20263
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5.14.	2235	10547
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.15.	31240	24234
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		42694	40372
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.16.	519	438
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		497	351
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		22	87
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.17.	1187	1820
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		979	1760
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		208	60
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		668	1382
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.18.	4924	53
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.19.	54392	32374
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.20.	14594	7880
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.21.	6218	6346
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		934	8203
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		479	325
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		455	7878
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		195	1152
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			1342
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		2016	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		2276	5384
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

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

**Zoran
Protić**
**344254-
0207975
850041**

Digitally signed by
Zoran Protić
344254-02079758500
41
DN: c=RS, o=JKP
ČISTOĆA I ZELENILLO,
cn=Zoran Protić
344254-02079758500
41, sn=Protić,
givenName=Zoran,
email=marija.nestoro
v@jkpciz.co.rs
Date: 2017.06.08
14:45:56 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2276	5384
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		2276	5384
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____					

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

Zoran
 Protić
 344254-
 0207975
 850041

Digitally signed by
 Zoran Protić
 344254-020797585004
 1
 DN: c=RS, o=JKP
 ČISTOČA I ZELENILLO,
 cn=Zoran Protić
 344254-020797585004
 1, sn=Protić,
 givenName=Zoran,
 email=marija.nestorov
 @jkpciz.co.rs
 Date: 2017.06.08
 14:48:15 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILU SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	603729	604377
1. Продаја и примљени аванси	3002	569425	518898
2. Примљене камате из пословних активности	3003	497	351
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	33807	85128
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	563708	571698
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	166107	169792
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	356158	356833
3. Плаћене камате	3008	948	1698
4. Порез на добитак	3009	0	2691
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	40495	40684
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	40021	32679
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	20219	13116
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	20219	13116
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	20219	13116

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	36	8
1. Увећање основног капитала	3026	36	8
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	25637	18149
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	7110	7640
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	15835	1220
6. Исплаћене дивиденде	3037	2692	9289
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	25601	18141
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	603765	604385
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	609564	602963
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	1422
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	5799	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	26704	25282
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	20905	26704
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

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

**Zoran
Protić**
**344254-
0207975
850041**

Digitally signed by
Zoran Protić
344254-0207975850041
DN: c=RS, o=JKP
ČISTOČA I ZELENILO,
cn=Zoran Protić
344254-0207975850041,
sn=Protić,
givenName=Zoran,
email=marija.nestorov@
kpciz.co.rs
Date: 2017.06.08
14:50:37 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101165643**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILLO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Београдска 17**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	94580	4020		4038	5208
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	94580	4024		4042	5208
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	8	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	94588	4028		4046	5208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	94588	4032		4050	5208

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	36	4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	94624	4036		4054	5208

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	137156
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	137156
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	11782
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	7877
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	133251
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	133251

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	2692
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	2276
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	132835

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	236944	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	236944	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	3897	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	233047	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	233047	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			232667		

у _____

Законски заступник

дана _____ 20 _____ године

М.П. _____

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

Zoran Protić
344254-02079
75850041

Digitally signed by Zoran Protić
344254-0207975850041
DN: c=RS, o=JKP ČISTOĆA I ZELENILLO,
cn=Zoran Protić
344254-0207975850041, sn=Protić,
givenName=Zoran,
email=marija.nestorov@jkpciz.co.rs
Date: 2017.06.08 14:49:43 +02'00'

ЈКП "ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО"
23000 ЗРЕЊАНИН
Београдска 17
Број:
Датум:

**Напомене уз финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП
за период јануар-децембар 2016. године**

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 ЗНАЧАЈНИЛИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА	6
3.1. Нематеријална имовина	6
3.2. Некретнине, постројења и опреме	6
3.3. Залихе	9
3.4. Финансијски инструменти.....	9
3.5. Финансијска средства	9
3.6. Финансијске обавезе	11
3.7. Лизинг	12
3.8. Резервисања	12
3.9. Примања запослених.....	12
3.10. Текући порез	13
3.11. Одложени порези.....	13
3.12. Државна давања.....	13
3.13. Приходи.....	14
3.14. Расходи.....	14
4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА.....	15
4.1. Нематеријална имовина	15
4.2. Некретнине, постројења и опрема.....	16
4.3. Биолошка средства	17
4.4. Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположивих за продају	18
4.5. Остали дугорочни финансијски пласмани	18
4.6. Залихе	19
4.7. Потраживања по основу продаје	19
4.8. Друга потраживања	21
4.9. Краткорочни финансијски пласмани	21
4.10. Готовински еквиваленти и готовина	22
4.11. Порез на додату вредност	22
4.12. Активна временска разграничења	22
4.13. Ванбилансна актива	23
4.14. Основни капитал	23
4.15. Резерве	24
4.16. Нераспоређена добит	24
4.17. Дугорочна резервисања.....	24
4.18. Дугорочни кредити	26

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.19. Остале дугорочне обавезе	26
4.20. Краткорочне финансијске обавезе	27
4.21. Примљени аванси, депозити и кауције	28
4.22. Обавезе из пословања.....	28
4.23. Остале краткорочне обавезе	29
4.24. Обавезе по основу пореза на додату вредност	30
4.25. Обавезе за остале порезе, доприноси друге дажбине	30
4.26. Пасивна временска разграничења	30
4.27. Ванбилансна пасива	31
5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	31
5.1. Приходи од продаје робе	31
5.2. Приходи од продаје производа и услуга	31
5.3. Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	32
5.4. Други пословни приходи	32
5.5. Пословни приходи по делатностима	32
5.6. Приходи од активирања учинака и робе	32
5.7. Повећање и смањење вредности залиха учинака.....	33
5.8. Набавна вредност продате робе	33
5.9. Трошкови материјала	33
5.10. Трошкови горива и енергије	33
5.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	33
5.12. Трошкови производних услуга	34
5.13. Трошкови амортизације	34
5.14. Трошкови резервисања	34
5.15. Нематеријални трошкови	35
5.16. Финансијски приходи	35
5.17. Финансијски расходи	35
5.18. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	36
5.19. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	36
5.20. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине	36
5.21. Остали расходи	37
6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	38
7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	39
8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	39
9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈА НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА.....	40
10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	40
11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	41

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 Друштво 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 Краља Александра I Карађорђевића број 29/8 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 31.12.2016. године Предузеће је имало 348 запослених (2015. године: 346).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2016. 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 друкчије 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 Друштво 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 друштво 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 основицу 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 се врши 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 преиспитати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева 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 дужи 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;

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин Напомене уз финансијске извештаје

- 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 ЖКП "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 замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног 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 експлатације 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.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања - програми	1	100
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 објект	16,67	6
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
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 додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

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

ЈКП "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 ЈКП "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 ЈКП "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.

ЈКП "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 добио или платио 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 купца 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 попис 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 ЖП "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 које се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

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

3.6. Финансијске обавезе

ЖП "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 Друштво 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 ЖП "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 Друштва, 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, ЖП "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, ЖП "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 иако 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 који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када ЈКП "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 будућих 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 будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства 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 основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

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

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 ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин.

Према параграфу 24.4 МСФИ за МСФ ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин треба да признаје државна давања на следећи начин:

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

(б) давања која намећу ЈКП "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

ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности ЈКП "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 ЈКП "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, ЈКП "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 датом 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 улити у друштво;
- 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 прими.

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.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

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	Гудвил	Остала нематерија лна имовина	Нематериј ална имовина у припреми	Аванси за нематерија лну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2016. год.		3.461			15		3.476
Нове набавке		35			867		902
Директна повећања		103			0		103
Расходовање и отпис		(103)			(15)		(118)
Стављање у употребу		340			(340)		0
Крајње стање - 31. децембар 2016. год.		3.836			527		4.362
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2016. год.		823			-		823
Амортизација		605					605
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање		(103)					(103)
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2016. год.		1.325			-		1.325
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.		2.511			527		3.038
31. ДЕЦЕМБАР 2015. ГОД.		2.638			15		2.653

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретностима, 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. 2016. год.	25.095	79.893	228.061	282	12.588	-	-	345.919
Нова улагања и накнадна повећања		147	22.916		47.079			70.142
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање			(2.490)					(2.490)
Преноси из инвестиционих некретности								
Остало (стављање у употребу)			46.515		(46.515)			0
Крајње стање - 31. децембар 2016. год.	25.095	80.040	295.002	282	13.152			413.571
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2016. год.	1.861	15.859	150.570	-	-			168.290
Амортизација- (земљиште депонија)	311	1.977	19.179					21.467
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање			(2.245)					(2.245)
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2016. год.	2.172	17.836	167.504	-	-			187.512
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.	22.923	62.204	127.498	282	13.152			226.059
31. ДЕЦЕМБАР 2015. ГОД.	23.234	64.034	77.491	282	12.588	-	-	177.629

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.

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

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 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.

На дан 16.12.2011. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према ИНТЕСА банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залоге 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 2016. години није успостављена нова залога.

4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

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

	Шуме и вишегоди шњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1. јануар 2016. год.	921	-	345		1.266
Нове набавке			161		161
Продаја и отуђења					
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					
Остало (стављање у употребу)	161		(161)		0
Крајње стање - 31.12.2016. год.	1.082	-	345		1.427
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање - 1. јануар 2016. год.	-	-	-		-
Амортизација и обезвређење	18				18
Отуђење и расхоровање					
Остало					
Крајње стање – 31.12.2016. год.	18	-	-		18
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ					
31.12.2016. ГОД	1.064	-	345	-	1.409
31.12.2015. ГОД.	921	-	345	-	1.266

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је за износ средстава од 1.409.000,00 динара, трансферисан од града Зрењанина, набавило 82 комада садница, од чега: 59 комада садница липе, 15 комада садница гледичије и 8 комада садница јудиног дрвета. Поменуте саднице су искоришћене за озелењивање реконструисане површине Трга Слободе. ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин дужно је да се у року од 10 година према предметним садницама стара са пажњом доброг домаћина (саднице је неопходно заливати, хемијски третирати, резивати). У случају отуђивања односно уништења појединих стабала садница, предузеће је дужно да исте надокнади садњом нових или да у противречности уништених (осушених) садница примљена средства врати оснивачу у износу од 1/10 вредности уништених садница за сваку годину од момента када се штетни догађај десио. У периоду до 31.03.2017. године дошло је до уништења 3 стабла садница што значи да ће у наредном периоду ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин имати обавезу повраћаја сразмерног дела новчаних средстава трансферисаних од стране града Зрењанина, односно износ од 44 хиљаде динара, а у складу са Закључком града Зрењанина, број: 06-352-2/16-III од 10.03.2016. године.

Биолошка средства су исказана према моделу набавне вредности/цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин описан у одељку 17 МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ/МСП.

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	2016.	2015.
Војвођанска банка а.д. Нови сад		-	1
Металпрогрес а.д Зрењанин		430	430
ГИК «Банат»		-	1
Футура плус д.о.о. Земун		160	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		-430	-430
УКУПНО		160	160

4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2016.	2015.
Депозити	0	0
Кауције	-	-
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	-	-
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
УКУПНО	0	0

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.6. ЗАЛИХЕ

	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.342	8.006
Недовршена производња и недовршене услуге	1.096	919
Готови производи	-	-
Трговачка роба	10.168	8.331
Плаћени аванси за залихе и услуге	-	37
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	-	-
УКУПНО	20.606	17.293

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

4.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2016.	2015.
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	454.820	421.241
Купци у иностранству	-	-
Остала потраживања по основу продаје	-	-
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	345.937	296.469
УКУПНО	108.883	124.772

-у хиљадама динара-

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Градска управа, Зрењанин	94.281
2.	Радијатор а.д., Зрењанин	3.011
3.	Дијамант а.д., Зрењанин	2.900
4.	Војводинапут а.д., Зрењанин	2.792
5.	Прва класа ДОО	564
6.	Општа болница «Др. Ђорђе Јовановић» Зрењанин	516
7.	Каштел АД, Ечка	463
8.	НИС АД, Нови Сад	443
9.	Млекопродукт д.о.о. за прераду млека	435
10.	Нафтагас – технички сервис д.о.о.	431
11.	Остали	348.984
	Стање на дан 31.12.2014.	454.820

Са стањем на дан 31. децембра 2016. године, за потраживања по основу продаје у износу од 108.883 хиљада дин (2015: 124.772 хиљада дин.) извршена је исправка вредности. Исправка вредности појединачно

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

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 купца 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 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЖКП „Чистоћа и зеленило“. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

Анализа старосне структуре потраживања по основу продаје је као што следи:

	2016.	2015.
Потраживања до 120 дана	104.364	115.692
Потраживања преко 120 дана	350.451	305.549

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

	2016.	2015.
На дан 1. јануара	296.469	264.792
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	60.259	42.220
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	-
Наплаћена исправљена потраживања	10.791	10.543
На дан 31. децембра	345.937	296.469

Табела трансакција са повезаним лицима:

Назив повезаног лица	Број књигов. конта	Стање на конту на дан 01.01.2016. дугује	Промет дугује на конту у 2016.	Промет потражује на конту у 2016.	Салдо дугује на конту на дан 31.12.2016.
Градска управа, Зрењанин	204	72.804	111.347	89.870	94.281

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 ЖКП „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“, ЖКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин закључили су споразум о 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 донело 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.

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин и ЖКП „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

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

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 ЖКП „Зрењанинска обједињена наплата“ Зрењанин, обавезна су да самостално истављају 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 ЖКП „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, ЖКП „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

	2016.	2015.
Потраживања за камату и дивиденде	-	-
Потраживања од запослених	255	223
Потраживања од државних органа и организација	-	-
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.344	1.539
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	9	9
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	588	357
Потраживања по основу надокнада штета	2.727	3.004
Остала кракорочна потраживања	24	-
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.752)	(1.752)
УКУПНО	3.195	3.380

4.9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2016.	2015.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	-	-
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.538	5.355
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	-
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	-	-
УКУПНО	6.538	5.355

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 6.538 хиљада динара односе се на краткорочне потрошачке кредите - рефундација накнаде погребних трошкова на име сахране корисника пензије републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.352 хиљада динара, кредите дате запосленима у складу са прописима у износу од 333 хиљада динара и краткорочне потрошачке кредите за куповину уређених гробних места у износу од 1.853 хиљада динара.

4.10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2016.	2015.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	102	27
Текући (пословни) рачуни	20.794	26.665
Издвојена новчана средства и акредитиви	-	-
Благајна	9	12
Девизни рачун	-	-
Девизни акредитиви	-	-
Девизна благајна	-	-
Остала новчана средства	-	-
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
УКУПНО	20.905	26.704

4.11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2016.	2015.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
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	-	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	70	91
УКУПНО	7.489	91

4.12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Унапред плаћени трошкови	4.455	4.394
Потраживања за нефактурисани приход	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остала активна временска разграничења	406	527
Одложена пореска средства	-	-
УКУПНО	4.861	4.921

Унапред плаћени трошкови у износу од 4.455 хиљада 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... Остала временска разграничења у износу од 406 хиљада динара се односе на пореске обавезе за авансна примања.

4.13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2016.	2015.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко пословање	-	-
Роба узета у комисион и консигнацију	965	1.679
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	-	-
Дата јемства, гаранције и друга права	-	-
Хартије од вредности које су ван промета	12.101	5.295
Имовина код других субјеката	-	-
УКУПНО	13.066	6.974

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 965 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 12.101 хиљада динара.

Предузеће је у складу с чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2016. године.

4.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2016.	2015.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	93.862	93.862
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	762	726
УКУПНО	94.624	94.588

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.15. РЕЗЕРВЕ

	2016.	2015.
Законске резерве	5.208	5.208
Статутарне и друге резерве	-	-
УКУПНО	5.208	5.208

4.16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2016.
Почетно стање – 1.1.2016. год.	133.251
Остала повећања	-
Остала смањења	-2.692
Нераспоређена добит текуће године	2.276
Стање на дан 31.12.2016.	132.835

4.17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисањ а за трошкове у гарантном року	Резервисањ а за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисањ а за задржане кауције и депозите	Резервисањ а за трошкове реструкту- рирања	Резервисањ а за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисањ а за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2016.					25.046			
Додатна резервисања извршена					2.128			
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања					-1.982			
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2016. ГОД.					25.192			
31.12.2015. ГОД.					25.046			

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

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин**Напомене уз финансијске извештаје**

запосленог (године живота, односно године стажа) без умањења пензијске основице. Укупна вредност резервисања за отпремнине у пензију на дан 31.12.2016. годину износи 14.037.737,43 динара.

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

	2016.	2015.
Дисконтна стопа	5,65%	6,75%
Процењена стопа раста просечне зараде	2%	4%
Проценат флукуације	5%	5%
Износ отпремине у моменту резервисања	234.950,00	225.768,00
Износ отпремнине у претходном периоду	-	-
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	318	313
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	11	14
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремина приликом одласка у пензију	4	3
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	312	318
Начин признавања актуарских добитака/губитака	приход у целости	трошак у целости

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 2016. годину износи 11.154.240,02 динара.

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

	2016.	2015.
Дисконтна стопа	5,65%	6,75%
Процењена стопа раста просечне зараде	2%	4%
Проценат флукуације	5%	5%
Неопорезиви износ јубиларних награда	18.331	18.060
Износ отпремнине у претходном периоду	-	-
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	318	313
Укупан број запослених којима је исплаћена јубиларна награда	33	43
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	312	318
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

Резервисања за трошкове и друге ризике

Поред основне делатности Друштво обавља и делатност зоохигијене, односно спровођење контроле и смањење популације напуштених животиња и њихово прикупљање, превоз и збрињавање.

Пси луталице су присутни у чопорима и често без разлога нападају пролазнике на сваком кораку, чак и у најурбарнијим деловима града. Нису ретке ситуације у којима се ти напади заврше и уједом.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је од стране оснивача – града поверено да брине о броју луталица, уклањању истих али и о наканди штете лицима која претрпе одређени вид горе наведене штете.

Исто тако се дешава да мачке нападају и уједају људе за шта такође следи одштета.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин**Напомене уз финансијске извештаје**

Новчана накнада за ујед пса представља вид нематеријалне штете коју оштећено лице има право да потражује. Резервисање за трошкове штете настале услед уједа паса и мачака луталица није извршено из разлога јер је извршено осигурање од одговорности из делатности у оквиру које се покрива и грађанско правна одговорност за штете настале услед уједа паса и мачака луталица, које је закључено у складу са Законом о облигационим односима и општим условима за осигурање имовине.

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	2016.	2015.
Дугорочни кредити у земљи				
Раиффеисен банка а.д. Београд	РСД	12,98	-	-
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	РСД	7,61	756	2.157
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	РСД	7,61	940	2.682
Свега	РСД		1.696	4.839
Дугорочни кредити у иностранству				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	РСД		1.696	4.839
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ	РСД		3.216	7.020
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА				

ЈКП «Чистоћа и зеленило» је у 2006. години за куповину опреме узело кредит од Раифаисен банке у износу од 400.000,00 Еура. До 24.10.2016. године не име поменутог кредита отплаћен је износ од 400.000,00 Еура.

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 2016. години је на име поменутих кредита отплаћен износ од 24.274,91 Еура . Преостала обавеза за узете кредите износи 39.785,74 Еура.

4.19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
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	34.350	1.832
Остале дугорочне обавезе	-	-
УКУПНО	34.350	1.832

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

ЖКП «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). У 2016. години је на име куповине поменутих возила и опреме отплаћен износ од 9.539,35 Еура. Преостала обавеза односи се на специјално радно возило Бобкет и опрему за Бобкет и износи 15.062 Еура, док је 03.05.2016. године извршена отплата последње рате по Уговору о финансијском лизингу број ЗР 00367 за радно возило Фиат Дукато.

Дана 18.11.2016. године ЖКП «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 31.12.2016. године обавеза по основу финансијског лизинга износи 331.200 Еура.

ЖКП «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.

4.20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2016.	2015.
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				
Правно лице	-	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				
Раиффеисен банка а.д. Београд	РСД	12,98	0	4.067
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	РСД	7,61	1.433	1.316
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	РСД	7,61	1.783	1.637
Хипо-леасинг- Фиат дуцато	РСД	7,50	0	187
Хипо-леасинг – Бобцат	РСД	7,54	542	504

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	Ознака валуте	Каматна стопа	2016.	2015.
Хипо-леасинг – Бобцат опрема	РСД	7,54	362	337
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 22м ³	РСД	4,25	2.955	-
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 16м ³	РСД	4,25	2.609	-
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	РСД	4,25	1.936	-
Свега	РСД	-	11.620	8.048
УКУПНО			26.671	8.048

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

	2016.	2015.
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 21)		
Раиффеисен банка а.д. Београд	0	4.067
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	1.433	1.316
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	1.783	1.637
Свега	3.216	7.020
ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ		
Хипо-леасинг- Фиат дуцато	0	187
Хипо-леасинг – Бобцат	542	504
Хипо-леасинг – Бобцат опрема	362	337
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 22м ³	2.955	-
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 16м ³	2.609	-
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	1.936	-
Свега	8.404	1.028
ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ		
Правно лице	-	-
Правно лице	-	-
Остали	-	-
Свега		
УКУПНО	11.620	8.048

4.21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2016. год. износе 964 хиљада дин. и односе се на услуге изношења и депоновање смећа (31.12.2015. год. износиле су 836 хиљада дин.)

4.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2016.	2015.
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	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2016.	2015.
Добављачи у земљи	24.608	19.575
Добављачи у иностранству	-	-
Остале обавезе из пословања	-	-
УКУПНО	24.608	19.575

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

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Виенер Штедише АДО	5.828
2.	ОМВ Србија ДОО	4.517
3.	Фанком СР	1.139
4.	Ђурђев 023- каменорезачка радња	998
5.	Пољопривредно газдинство-Милошевић Зоран	805
6.	Бами инжињеринг ДОО	701
7.	Ветерина Димић ДОО	655
8.	Дрвостил Шароњић	617
9.	С Лего ДОО	575
10.	ГРАДИНА СПА ДОО	498
11.	Остали	8.275
	Стање на дан 31.12.2016.	24.608

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

	2016.	2015.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	1.470	1.297
Остале обавезе из специфичних послова	5.995	11.100
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	19.876	19.267
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	15	23
Обавезе за дивиденде	-	-
Обавезе за учешће у добити	-	-
Обавезе према запосленима	-	677
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	61	60
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	150	155
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године	-	-
Обавезе за краткорочна резервисања	-	-
Остало	6.123	6.337
УКУПНО	33.690	38.916

4.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2016.	2015.
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	12
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	1	7
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	-	-
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	257	3.704
УКУПНО	263	3.723

4.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2016.	2015.
Обавезе за акцизе	-	-
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	-
Обавезе за доприносе који терете трошкове	48	49
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.538	1.539
УКУПНО	1.586	1.588

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.538 хиљаде 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 1.416 хиљада 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 122 хиљада динара.

4.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Унапред обрачунати трошкови	810	1.993
Унапред наплаћени приходи	-	-
Разграничени зависни трошкови набавке	-	-
Одложени приходи и примљене донације	20.576	22.695
Разграничени приходи по основу потраживања	-	-
Остала ПБР	-	-
УКУПНО	21.386	24.688

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин**Напомене уз финансијске извештаје**

Друштво је на крају 2016. 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 2.752 хиљада дин.

4.27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2016.	2015.
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	965	1.679
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду	-	-
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	12.101	5.295
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	-	-
Обавезе за имовину код других субјеката	-	-
УКУПНО	13.066	6.974

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 965 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 12.101 хиљада динара.

Предузеће је у складу с чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2016. године.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА**5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

	2016.	2015.
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	21.984	22.885
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	21.984	22.885

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2016.	2015.
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	467.175	457.083
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	467.175	457.083

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

	2016.	2015.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина	-	-
Приходи по основу условљених донација	2.752	2.521
УКУПНО	2.752	2.521

5.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи од закупнина	0	5
Приходи од чланарина	-	-
Приходи од тантијема и лиценцих накнада	-	-
Остали пословни приходи	-	-
УКУПНО	0	5

5.5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА

	2016.	2015.
Приходи од изношења смећа- грађани	215.371	217.065
Приходи од изношења смећа- привреда	95.348	93.626
Приходи од одрж.јав.пром.пов.,азил и зимска служба	61.433	53.317
Приходи од одржавања зелених површина	21.864	21.425
Одржавање зелених површина- остало	1.704	1.180
Услуге гробља СО	902	8.242
Приходи продавнице погребне опреме	30.053	32.974
Приходи- цвећаре	4.696	4.108
Приходи- расадник	13.265	8.472
Услуге сахрањивања и обнова гробних места	32.023	31.379
Фекалије	669	1.276
Канализација	650	678
Депонија	3.311	3.980
Приход од дотација	2.752	2.521
Остали вандредни приходи	4.924	59
Пет амбалажа	1.656	655
Зоохигијена	1.290	1.536
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	491.911	482.494

5.6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2016.	2015.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	98	45
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	6.947	8.009
УКУПНО	7.045	8.054

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

	2016.	2015.
Набавна вредност продате робе на велико	1.349	521
Набавна вредност продате робе на мало	15.141	15.290
Набавна вредност робе у транзиту	-	5
УКУПНО	16.490	15.816

5.9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	15.712	12.487
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.228	4.302
Трошкови резервних делова	8.757	7.737
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	491	310
УКУПНО	30.188	24.836

5.10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови горива и енергије	29.188	29.228
УКУПНО	29.188	29.228

5.11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	231.412	234.072
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.423	41.899

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2016.	2015.
Трошкови накнада по уговорима о делу	1.544	1.237
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	-
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	189	465
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	99	99
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.260	1.295
Остали лични расходи и накнаде	30.536	29.356
УКУПНО	306.463	308.423

5.12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2016.	2015.
Трошкови услуга на изради учинака	64	64
Трошкови транспортних услуга	3.045	3.159
Трошкови услуга одржавања	2.938	2.481
Трошкови закупнина	307	242
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	1.611	1.476
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја	-	-
Трошкови осталих услуга	10.581	9.157
УКУПНО	18.546	16.579

5.13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања	22.090	20.263
УКУПНО	22.090	20.263

5.14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2016.	2015.
Трошкови резервисања за гарантни рок	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-
Резервисања за задржане кауције и депозите	-	-
Резервисања за трошкове ресструктурирања	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.235	10.547
Остала дугорочна резервисања	-	-
УКУПНО	2.235	10.547

5.15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	8.517	6.195
Трошкови репрезентације	944	446
Трошкови премија осигурања	8.763	6.956
Трошкови платног промета	1.673	1.511
Трошкови чланарина	1.543	1.552
Трошкови пореза	716	619
Трошкови доприноса	601	942
Остали нематеријални трошкови	8.483	6.013
УКУПНО	31.240	24.234

5.16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
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)	497	351
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	22	87
УКУПНО	519	438

5.17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
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	-	-
Расходи камата (према трећим лицима)	979	1.760
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	208	60
УКУПНО	1.187	1.820

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

	2016.	2015.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	-	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.924	53
УКУПНО	4.924	53

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

	2016.	2015.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	430
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	54.392	31.944
УКУПНО	54.392	32.374

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:

	2016.	2015.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	108
Добици од продаје биолошких средстава	-	-
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	48
Добици од продаје материјала	-	-
Вишкови	1	47
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	-
Приходи од смањења обавеза	5.183	-
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	107	-
Остали непоменути приходи	9.303	7.677
Свега остали приходи	14.594	7.880
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	-	-

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2016.	2015.
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	-
Свега приходи од усклађивања вредности имовине	-	-
УКУПНО	14.594	7.880

Остали приходи у износу од 14.594 хиљада динара се односе на вишкове у износу од 1 хиљаде динара, прихода од смањења обавеза у износу од 5.183 хиљаде динара, прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 107 хиљада динара, и осталих непоменутих прихода у износу од 9.303 хиљада динара. Остали непоменути приходи у износу од 9.303 хиљада динара се односе на: ванредне приходе у износу од 4 хиљада динара, ванредни приходи од претплате за гробна места и вересија по уговору у износу од 5 хиљада динара, прихода од осигурања по основу накнада штете из делатности (наканада штете за уједе паса луталица ...) у износу од 7.461 хиљада динара, прихода од рефундираних судских такси и адвокатских трошкова по тужбама у износу од 354 хиљада динара, прихода од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, гране, струјни удар...) у износу од 617 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 541 хиљада динара и прихода од осигурања – средстава превентиве у току важ. уговора у износу од 321 хиљада динара.

5.21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

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

	2016.	2015.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	260	148
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	-	-
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	1
Губици од продаје материјала	-	-
Мањкови	370	805
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	10	-
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	-	-
Остали непоменути расходи	5.578	5.392
Свега остали расходи	6.218	6.346
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ		
Обезвређење биолошких средстава	-	-
Обезвређење нематеријалне имовине	-	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	-
Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
Обезвређење остале имовине	-	-

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2016.	2015.
Свега расходи по основу обезвређења имовине	-	-
УКУПНО	6.218	6.346

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројење и опреме у износу од 260 хиљада динара односе се на расход основних средстава на основу Извештаја централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Мањкови у укупном износу од 370 хиљада динара се односе на прекомерне расходе у цвећарама «Јасмин» и «Орхидеја» у износу од 155 хиљада динара и на мањак трговаче робе и осталог материјала по извршеном попису у износу од 214 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 5.578 хиљада динара односе се на донације у износу од 145 хиљада динара, исплате накнада штете за уједе паса у износу од 5.143 хиљада динара, исплату накнада штете из делатности у износу од 63 хиљада динара и 227 хиљаде динара на остале непоменути расходе.

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2016.	2015.
Порески расход периода	195	1.152
Одложени порески приходи периода	2.016	-
Одложени порески расходи периода	-	1.342
УКУПНО	2.211	2.494

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

	2016.	2015.
Добит пословне године исказана у билансу успеха	455	7.878
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	5.057	12.555
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	-	-
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	-1.184	5.168
Минус: Корекција прихода	-	-
Минус: Порески губици из претходних година	-	-
Минус/Плус: Капитални добици/губици	-	-
Пореска основица	4.328	25.601
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	649	3.840
Минус: Порески кредити укупно	454	2.688
Порески расход за годину	195	1.152
Ефективна пореска стопа	-	-
Уплаћене аконтације у току године	1.539	2.691
Пореска обавеза на дан 31. децембра (пореска претплата 1.344)	-	-

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

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

	2016.	2015.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	2.227	1.695
Повећање у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	-	-
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	-121	531
Ефејат 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.	2.106	2.227

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

	2016.	2015.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	4.313	2.440
Смањење у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	- 2.137	1.873
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају	-	-
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	2.176	4.313

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2016. су исказане у износу од РСД 70 хиљада, док су на дан 31.12.2015. исказане у износу од РСД 2.086 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 31.12.2016. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

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

	2016.	2015.
Дугорочна потраживања	-	-
Потраживања по основу продаје	71	219
Потраживања из специфичних послова	-	-
Друга потраживања	-	-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА	71	219
Обавезе из пословања	1	0
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	-	-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ	1	0

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 2016. годину у којој је као датум одобравања наведен датум 31.01.2017. 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

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему ЈКП „Чистоћа и Зеленило“ Зрењанин је приступило спровођењу и развоју система финансијског управљања и контроле на основу Плана за спровођење и развоја ФУК-а. План за спровођење и развој ФУК-а односи се на активности које је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ успоставило и развило како би што квалитетније остваривало постављене задатке и циљеве. На основу Плана за спровођење и развој ФУК-а спроведене су следеће активности:

- Именовање руководиоца финансијског управљања и контроле
- Именовање радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле
- Састављена изјава о визији, мисији и кључним циљевима предузећа
- Извршена почетна процена пет компонената интерних контрола
- Извршен попис/књига пословних процеса и утврђене активности у најважнијим процесима
- Извршен опис пословних процеса.
- Израда мапе /књиге процеса,
- Утврђивање регистра ризика
- Доношење стратегије за управљање ризицима
- Доношење плана побољшања интерних контрола,
- Праћење и преглед напретка плана побољшања потребних контрола

Такође, запослени у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин су обавештени да је дана 21.12.2016. године в.д. директор предузећа донео одлуку о имплементацији система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин.

Сходно наведеном запослени су у обавези да се придржавају наведених активности у дефинисаним процедурама. Сви запослени дужни су да надређене обавесте о свим проблемима, неуспесима, грешкама, слабостима у активностима и операцијама, непоштовању правила и процедура, односно другим кршењима политика или незаконитим радњама

Према члану 82. Закона о буџетском систему, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин није успоставило интерну ревизију јер се нису стекли услови за организовање јединице за интерну ревизију, као посебну функционалну независну организациону јединицу, с обзиром да као корисници јавних средстава имамо 348 запослених, због обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располажемо.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

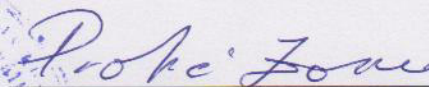
Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизовредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2016.	31.12. 2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
CHF	114,8473	112,5230
GBP	143,8065	164,9391

Обрадила:


Снежана Ђорђевић, дипл.ек.

Директор:


Зоран Протић, дипл.инж. технологије



Zoran Protic
344254-020
7975850041

Digitally signed by Zoran
Protic 344254-0207975850041
DN: c=RS, o=JKP ČISTOĆA I
ZELENILO, cn=Zoran Protic
344254-0207975850041,
sn=Protic, givenName=Zoran,
email=marija.nestorov@jkpciz.
co.rs
Date: 2017.06.09 13:35:41
+02'00'