

ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“
23000 ЗРЕЊАНИН
Београдска 17
Број: 01-194/1
Датум: 09.04.2020.

Напомене уз финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП
за период јануар-децембар 2019. године



Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	5
2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	6
2.1. Примена претпоставке сталности пословања	6
3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА	6
3.1. Нематеријална имовина	6
3.2. Некретнине, постројења и опреме	7
3.3. Залихе	10
3.4. Финансијски инструменти.....	11
3.5. Финансијска средства	11
3.6. Финансијске обавезе	13
3.7. Лизинг	14
3.8. Резервисања	14
3.9. Примања запослених.....	15
3.10. Текући порез	15
3.11. Одложени порези.....	15
3.12. Државна давања.....	16
3.13. Приходи.....	16
3.14. Расходи.....	17
4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	18
4.1. Нематеријална имовина	18
4.2. Некретнине, постројења и опрема.....	19
4.3. Биолошка средства	21
4.4. Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположивих за продају	22
4.5. Остали дугорочни финансијски пласмани	22
4.6. Залихе	22
4.7. Потраживања по основу продаје.....	23
4.8. Друга потраживања	24
4.9. Краткорочни финансијски пласмани	25
4.10. Готовински еквиваленти и готовина	25
4.11. Порез на додату вредност	26
4.12. Активна временска разграничења	26
4.13. Ванбилансна актива	27
4.14. Основни капитал	27
4.15. Резерве	28
4.16. Нераспоређена добит	28
4.17. Дугорочна резервисања.....	29
4.18. Дугорочни кредити	31
4.19. Остале дугорочне обавезе	32

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

4.20. Краткорочне финансијске обавезе	32
4.21. Примљени аванси, депозити и кауције	34
4.22. Обавезе из пословања.....	34
4.23. Остале краткорочне обавезе	35
4.24. Обавезе по основу пореза на додату вредност	36
4.25. Обавезе за остале порезе, доприносеи друге дажбине	36
4.26. Пасивна временска разграничења	37
4.27. Ванбилансна пасива	37
5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	38
5.1. Приходи од продаје робе	38
5.2. Приходи од продаје производа и услуга	38
5.3. Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	38
5.4. Други пословни приходи	38
5.5. Пословни приходи по делатностима	39
5.6. Приходи од активирања учинака и робе	39
5.7. Повећање и смањење вредности залиха учинака.....	39
5.8. Набавна вредност продате робе	40
5.9. Трошкови материјала	40
5.10. Трошкови горива и енергије	40
5.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40
5.12. Трошкови производних услуга	41
5.13. Трошкови амортизације	41
5.14. Трошкови резервисања	41
5.15. Нематеријални трошкови	41
5.16. Финансијски приходи	42
5.17. Финансијски расходи	42
5.18. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	42
5.19. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	43
5.20. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине	43
5.21. Остали расходи	45
6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	46
7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	47
8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	47
9. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈА НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА.....	48
10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	48
11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	49

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

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

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

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

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

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пружањем погребних услуга (продавница погребне опреме са седиштем у Светосавској улици број 25) и продајом цвећа (две цвећаре које се налазе у улицама Светосавска 2 и Београдска 6б) и пословни простор у Мужљи, Братства јединства 33А, у коме се обавља делатност продаје погребне опреме, делатност продаје цвећа и наплатна служба – благајна на којој грађани могу да плате рачуне за комуналне услуге (смеће и вода) и накнаду за коришћење гробног места без провизије.

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 31.12.2019. године Предузеће је имало 381 запослених (2018. године: 365).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2019. 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 73/2019) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. год. Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2014. год. представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Предузеће извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2013. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП.

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

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

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

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

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

3.1. Нематеријална имовина

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

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

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе

купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

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

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

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

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

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

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

3.2. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

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

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

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Ако ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин у књиговодственој вредности некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност 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 експлоатације истог, па се сходно томе та врста земљишта и амортизује), дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

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

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања - програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Зграде	100	1
Капеле	50	2
Путеви депонија	20	5

ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

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

у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

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

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

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

б) Зајмови и потраживања

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

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања

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

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

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

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

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

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

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

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

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

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

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

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

г) Готовина и готовински еквиваленти

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

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

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

3.6. Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

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

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

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

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

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

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;

- (в) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (г) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника

3.7. Лизинг

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

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

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

3.8. Резервисања

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

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

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

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

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

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

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

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају

економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

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

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

(в) Краткорочна, плаћена одсуства

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

3.10. Текући порез

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

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

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

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

3.11. Одложени порези

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

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

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

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

3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса 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 Предузећу 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 датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

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

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

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(г) Приход од закупнина

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

(д) Приход од дивиденди

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

3.14. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

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

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке.	Гудвил	Остала немате ријална имовина	Немате ријална имовина у припрем и	Аванси за немате ријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2019. год.		5.364			111		5.475
Нове набавке		60			13		73
Директна повећања							
Расходовање и отпис							
Стављање у употребу					(71)		(71)
Крајње стање - 31. децембар 2019. год.		5.424			53		5.477
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2019. год.		2.296			-		2.296
Амортизација		639					639
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2019. год.		2.935			-		2.935
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2019. ГОД.		2.489			53		2.542
31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.		3.067			111		3.178

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

- у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2019. год.			336.007	282	103	585		336.977
Нова улагања и накнадна повећања			71.030		2.055		57	73.142
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			(7.473)					(7.473)
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало (стављање у употребу)					(2.027)			(2.027)
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2019. год.			399.564	282	131	585	57	400.619
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2019. год.			203.420	-	-	65		203.485
Амортизација			26.771			97		26.868
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање			(7.390)					(7.390)
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Искњижење имовине								
Крајње стање - 31. децембар 2019. год.			222.801	-	-	162		222.963
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2019. ГОД.	0	0	176.763	282	131	422	58	177.656
31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.	0	0	132.587	282	103	520		133.492

Обзиром да Предузеће, приликом обављања делатности због којих је и основано, користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте) за које је, у предходном периоду, у катастру непокретности било уписано **право коришћења у корист Предузећа** а у току 2016. године, над поменутим непокретностима, уписно је **право својине оснивача – Града Зрењанина**, Државна ревизорска институција препоручила је Предузећу да, због непокретности над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности а које Предузеће **и даље** користи за обављање своје делатности, уреди своје међусобне односе са Оснивачем а у вези коришћења истих.

У вези горе изнетог, и Закључком Градског већа града Зрењанина бр. 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године, наложено је јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Зрењанин, да у складу Законом о јавним предузећима, изврше процену вредности капитала (сходно томе и процену вредности имовине).

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, поштујући добијени налог од стране Градског већа као и препоруку Државне ревизорске институције, ангажовањем проценитељске фирме RSM Advisory d.o.o. Beograd, извршило процену вредности тј. утврђивање фер-реалне, тржишне вредности имовине, обавеза и капитала.

Пре тога Предузеће је непокретности над којима је изгубило право коришћења, искњижило из своје имовине на терет осталог капитала (износ од 93.145.017,66 динара по садашњој књиговодственој вредности) и пребацило у ванбилансу евиденцију.

Редни број	Некретнине, постројење и опрема	Искњижење на терет осталог капитала
1	Земљиште	17.873.804,41
2	Грађевинско земљиште	4.426.512,03
3	Грађевински објекти	56.132.389,65
4	Некретнине, постројење и опрема у припреми	12.209.785,63
5	Улагања у туђа основна средства	2.502.525,94
	Укупно:	93.145.017,66

Од поменуте имовине (грађевински објекти) која је била предмет процене а која је у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2018. године пренета у ванбилансну активу /пасиву Предузећа јер по питању статуса исте још увек нису реглисани односи са Оснивачем, два грађевинска објекта (Управна зграда Дирекције предузећа, катастарска парцела 7089/10 и гаража, катастарска парцела 7089/10) су у поступку легализације. Сва остала имовина је уписна у РГЗ Катастар Зрењанин.

Хипотека, гаранције, јемства и друге заложне обавезе

На дан 02.04.2019. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Комерцијалној банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећим возилима: 2 комада аутомобила, 1 комад аутоподизача, у складу са Уговором о средњорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-02077115.7 од 27.03.2019. године (Уговор о залози покретних ствари од 28.03.2019. године) и 2 комада Трактора, 2 комада посипача соли и 2 комада плуга/даске за снег у складу са Уговором о средњорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0207716.5 од 27.03.2019. године (Уговор о залози покретних ствари од 28.03.2019. године).

4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

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

	Шуме и вишег дишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1. јануар 2019. год.	162	-	0		162
Нове набавке					
Продаја и отуђења, искњижавање					
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					
Остало (стављање у употребу)					
Крајње стање - 31.12.2019. год.	162	-	0		162
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање - 1. јануар 2019. год.	7	-	-		7
Амортизација и обезвређење	3				3
Отуђење и расхоровање					
Остало					
Крајње стање – 31.12.2019. год.	10	-	-		10
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ					
31.12.2019. ГОД	152	-	0	-	152
31.12.2018. ГОД	155	-	0	-	155

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	2019.	2018.
Футура плус д.о.о. Земун		0	15
Симпо А.Д. Врање		364	0
Остала учешћа у капиталу других правних лица и ХОВ расположиве за продају		-	-
Минус: Обезвређење учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположивих за продају		0	0
УКУПНО		364	15

4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2019.	2018.
Депозити	0	0
Кауције	-	-
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.321	1.360
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
УКУПНО	1.321	1.360

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.321 хиљада динара, односе се на потраживања од радника по основу уговора о откупу станова за стан у Милетићевој 45, Зрењанин у износу од 592 хиљада динара и за стан у Панчевачкој 34г, Зрењанин у износу од 729 хиљада динара.

4.6. ЗАЛИХЕ

	2019.	2018.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.885	9.224
Недовршена производња и недовршене услуге	873	941
Готови производи	-	-
Трговачка роба	7.634	7.711
Плаћени аванси за залихе и услуге	888	1.760
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	-	-
УКУПНО	17.280	19.636

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

4.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2019.	2018.
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	445.437	458.204
Купци у иностранству	-	-
Остала потраживања по основу продаје	25	-
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	360.052	363.101
УКУПНО	85.410	95.103

-у хиљадама динара-

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Градска управа, Зрењанин	19.076
2.	Општа болница «Др. Ђорђе Јовановић» Зрењанин	1.988
3.	Дијамант а.д. , Зрењанин	1.090
4.	Нафтагас – технички сервис д.о.о.	826
5.	Млекопродукт д.о.о. за прераду млека	524
6.	Aviv arlon prima d.o.o.	522
7.	Каштел АД, Ечка	520
8.	Dad draxlmaier automotive d.o.o.	434
9.	Нафтагас – транспорт д.о.о.	389
10.	Нафтагас нафтни сервиси д.о.о.	314
11.	Остали	419.754
	Стање на дан 31.12.2019.	445.437

Са стањем на дан 31. децембра 2019. године, за потраживања по основу продаје у износу од 85.410 хиљада дин. (2018: 95.103 хиљаде дин.) извршена је исправка вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се, углавном, односи на кашњење купаца у измиривању своје обавезе (валута плаћања је дужа од 120 дана), када је над купцем покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање. Кашњење купаца у измиривању своје обавезе је најчешћи разлог због којег долази до исправке вредности, односно до обезвређивања потраживања. Поред ових индикатора узимане су и друге чињенице, као и ранија искуства везане за поједине купце (нпр. купац је у блокади али се очекује да ће своје обавезе измирити по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак измири своје обавезе, итд.). После извршеног пописа потраживања, на основу пописних листа приступа се процени наплативости исказаних потраживања. Процена наплативости врши се на основу критеријума који су утврђени чланом 9а Правилника о рачуноводственим политикама ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

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

	2019.	2018.
На дан 1. јануара	363.101	347.318
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	24.327	21.295
Потраживања отписана током године као ненаплата	24.060	
Наплаћена исправљена потраживања	3.316	5.512
На дан 31. децембра	360.052	363.101

Табела трансакција са оснивачем:

Назив повезаног лица	Број књигов. конта	Стање на конту на дан 01.01.2019. дугује	Промет дугује на конту у 2019.	Промет потражује на конту у 2019.	Салдо дугује на конту на дан 31.12.2019.
Градска управа, Зрењанин	204	51.460	102.132	134.516	19.076

Град Зрењанин, Градска управа, је дана 30.09.2019. године упутила захтев за савређујење обавеза/потраживања између града Зрењанина и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, број: 020-1-164/2019-IV. Наиме, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2018. годину, број: 400-168/2019-04/18 од 10. јуна 2019. године, који је доставила Државна ревизорска институција након извршене ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2018. годину, исказана препорука да град Зрењанин усагласи стање својих обавеза са повериоцима а између осталог и са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин. У циљу реализације поменуте препоруке Градска управа града Зрењанина је формирала комисију са задатком утврђивања стања међусобних обавеза/потраживања града Зрењанина и ЈКП „Чистоће и зеленило“. Комисија је након провере и анализе прикупљене документације (обухваћен период од 01.01.2003. до 30.09.2019. године) сачинила Извештај за утврђивање обавеза града Зрењанин према ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин са стањем на дан 30.09.2019. године и предлогом да се донесе Решење о усвајању поменутог Извештаја. На основу члана 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са ставрним стањем и члана 12. Правилника о попису имовине и обавеза, Начелник Градске управе града Зрењанина дана 21.11.2019. године донео је Решење број 020-1-187/2019-IV у којем је усвојен Извештај Комисије за утврђивање обавеза града Зрењанина према ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин са стањем на дан 30.09.2019. године као и да се поменути сачињен извештај упути Правобранилаштву града Зрењанина ради закључивања вансудског поравнања између града Зрењанина и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин. На основу закљученог Уговора о поравнању број Р.309/19 од 23.12.2019. године између Града Зрењанина и ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин, као и Извештаја Комисије за утврђивање обавеза града Зрењанина према ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин, а у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 374. Закона о облигационим односима, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за потраживања за које не постоје релевантна рачуноводствена докуменатција у укупном износу од 24.060.284,69 динара а по приложеној спецификацији је извршило искњижење потраживања од Града Зрењанина из својих пословних књига као и да се Град

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Зрењанин обавезао да за усаглашена потраживања са валидном рачуноводственом документацијом изврши плаћање у износу од 2.521.915,53 динара.

Основ повезаности са Предузећем: оснивач град Зрењанин 100%.

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

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

4.8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2019.	2018.
Потраживања за камату и дивиденде	14	45
Потраживања од запослених	283	218
Потраживања од државних органа и организација	4.699	5.416
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	1.794
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	9	9
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	871	623
Потраживања по основу надокнада штета	3.577	5.088
Остала кракорочна потраживања	795	19
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.752)	(1.752)
УКУПНО	8.496	11.460

Потраживања од државних органа и организација у укупним износу од 4.699 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на име рефундације накнаде погребних трошкова сахране корисника пензије .

4.9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2019.	2018.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	-	-
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.338	1.355
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	38	36
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	2.376	1.391

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 2.338 хиљада динара односе се на краткорочне потрошачке кредите - кредите дате запосленима у складу са прописима у износу од 458 хиљада динара и краткорочне потрошачке кредите за куповину уређених гробних места у износу од 1.880 хиљада динара.

4.10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2019.	2018.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	55	127
Текући (пословни) рачуни	49.059	34.756
Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0
Благајна	39	39
Девизни рачун	7.099	28
Девизни акредитиви	-	-
Девизна благајна	-	-
Остала новчана средства	-	-
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
УКУПНО	56.252	34.950

4.11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2019.	2018.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	4
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном периоду	8	11
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	2	5
УКУПНО	10	20

4.12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	1.813	885
Потраживања за нефактурисани приход	127	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остала активна временска разграничења	61	89
Одложена пореска средства	-	-
УКУПНО	2.001	974

Унапред плаћени трошкови у износу од 1.813 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, итд.

Остала временска разграничења у износу од 61 хиљада динара се односе на пореске обавезе за авансна примања.

4.13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2019.	2018.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко пословање	-	-
Роба узета у комисион и консигнацију	1.869	1.640
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	-	-
Дата јемства, гаранције и друга права	6.806	19.028
Хартије од вредности које су ван промета	-	-
Имовина код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	101.820	113.813

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.869 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 6.806 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која се због права својине не могу признати као средство

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

предузећа (ова средства се не могу исказати на рачунима Активе у Билансу стања) иста се воде ванбилансно.

Предузеће је у складу с чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2019. године.

4.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2019.	2018.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	50	50
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	1.393	1.393
УКУПНО	1.443	1.443

На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Ефекти искњижења имовине евидентирани су као смањење на осталом основном капиталу у износу од 93.145 хиљада динара.

4.15. РЕЗЕРВЕ

	2019.	2018.
Законске резерве	0	0
Статутарне и друге резерве	-	-
УКУПНО	0	0

4.16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2019.
Почетно стање – 1.1.2019. год.	167.824
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	4.598
Стање на дан 31.12.2019.	172.422

4.17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2019.					26.644			
Додатна резервисања извршена					5.500			
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања					(2.443)			
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2019. ГОД.					29.701			
31.12.2018. ГОД.					26.644			

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 Правилника о раду, при обрачуну резервисања узета су у обзир решења Закона о раду, других актуелних прописа, као и актуарске претпоставке на основу доступних информација расположивих на дан обрачуна.

Обрачун резервисања за отпремнине у пензију узео је у обзир испуњење услова за одлазак у пензију запосленог (године живота, односно године стажа) без умањења пензијске основице. Укупна вредност резервисања за отпремнине у пензију на дан 31.12.2019. годину износи 16.767.035,88 динара.

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

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2019.	2018.
Дисконтна стопа	3,60%	4,25%
Процењена стопа раста просечне зараде	3%	3%
Проценат флукутације	5%	5%
Износ отпремнине у моменту резервисања	248.471	230.247
Износ отпремнине у претходном периоду	-	-
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	296	318
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	55	49
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	10	7
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	284	302
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

Исплата јубиларних награда је у предузећу, почев од 2018. године а по препоруци Државне ревизорске институције, прилагођена критеријумима који су дефинисани у Посебном колективном уговору за јавна комунална и друга предузећа Града Зрењанина који је на снази до 11. фебруара 2021. године, а који су запосленима омогућили исплату већих износа јубиларних награда у односу на до тада примењене критеријуме из важећег Правилника о раду.

У складу са изнетим, руководство Предузећа процењује да неће бити дугорочно оправдано обрачун резервисања радити на бази критеријума важећих из Посебног колективног уговора обзиром да је трајање истог временски лимитирано (фебруар 2021. године), већ да се исти ради на бази критеријума који су важили до тада и који ће, извесно, поново бити у примени од марта 2021. године. Вредност резервисања за 2019. годину износи 12.934.011,34 динара.

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

	2019.	2018.
Дисконтна стопа	3,60%	4,25%
Процењена стопа раста просечне зараде	3%	3%
Проценат флукутације	5%	5%
Неопорезиви износ јубиларних награда	19.939	19.183
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	296	318
Укупан број запослених којима је исплаћена јубиларна награда	13	17
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	284	302
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

4.18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

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

	Ознака валуте	Каматна стопа	2019.	2018.
Дугорочни кредити у земљи				
Комерцијална банка 00-410-0207715.7 Еур 392.042,18	РСД	1,85	19.209	-
Комерцијална банка 00-410-0207716.5 Еур 76.501,20	РСД	1,85	3.748	-
Свега	РСД	-	22.957	0
Дугорочни кредити у иностранству				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	РСД		22.957	0
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ	РСД		18.366	1.993
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА				

Дана 04.09.2017. године ЈКП „ Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине вакумске мултифункционалне чистилице, закључило уговор о средњорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 100.000 Еура. Период отплате кредита је 18 месеци. На дан 31.12.2019. године отплаћени износ кредита је 100.000,00 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 0,00 Еура.

Дана 25.03.2019. године ЈКП „ Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине два аутосмећара и један аутоподизач марке Волво са надградњом марке Атрик, закључило уговор о средњорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 392.042,18 Еура. Период отплате кредита је 36 месеци. На дан 31.12.2019. године отплаћени износ кредита је 98.010,54 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 294.031,64 Еура.

Дана 25.03.2019. године ЈКП „ Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је, за потребе куповине Трактора 35-60 КС тип Агрокид - 2 комада, посипача соли - 2 комада и даске за снет - 2 комада, закључило уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 76.501,20 Еура. Период отплате кредита је 36 месеци. На дан 31.12.2019. године отплаћени износ кредита је 19.125,27 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 57.375,93 Еура.

4.19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2019.	2018.
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	8.464	16.661
Остале дугорочне обавезе	-	-
УКУПНО	8.464	16.661

Дана 18.11.2016. године ЈКП «Чистоћа и зеленило» Зрењанин је путем финансијског лизинга (Уникредит лизинг Србија) купило 2 специјална комунална возила за прикупљање отпада – аутосмећарке (22м3 и 16м3) и 1 специјално комунално возило за сакупљање отпада – аутоподизач. Уговор о лизингу је закључен на период од 60 месеци. На дан 31.12.2019. године је на име поменутог финансијског лизинга отплаћен износ од 190.237,34 Еура. Преостала обавеза по основу финансијског лизинга износи 140.962,66 Еура.

4.20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2019.	2018.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Комерцијална банка 00-410-0114213.3 еур 38.415	РСД	1,55	0	3.383
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	0	3.383
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	Ознака валуте	Каматна стопа	2019.	2018.
Правно лице	-	-	-	-
Правно лице	-	-	-	-
Остали	-	-	-	-
Свега	-	-	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Уни кредит леасинг- Аутомобил 22м ³	РСД	4,25	3.196	3.079
Уни кредит леасинг- Аутомобил 16м ³	РСД	4,25	2.822	2.718
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	РСД	4,25	2.094	2.018
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	РСД	1,85	0	1.993
Комерцијална банка 00-410-0207715.7 еур 392.042,18	РСД	1,85	15.367	0
Комерцијална банка 00-410-0207716.5 еур 76.501,20	РСД	1,85	2.999	0
Свега	РСД	-	26.478	9.808
УКУПНО			26.478	13.191

Дана 31.08.2018. године Предузеће је, за потребе куповине трактора са косилицом, закључило уговор о краткорочном кредиту са Комерцијалном банком А.Д. Београд у износу од 38.094,30 Еура. Период отплате кредита је 12 месеци. На дан 31.12.2019. године је на име поменутог краткорочног кредита отплаћен износ од 38.094,30. Преостала обавеза по основу краткорочног кредита износи 0,00 Еура.

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

	2019.	2018.
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 21)		
Комерцијална банка 00-410-0207715.7 еур 392.042,18	15.367	0
Комерцијална банка 00-410-0207716.5 еур 76.501,20	2.999	0
Свега	18.366	0
ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ		
Уни кредит леасинг- Аутомобил 22м ³	3.196	3.079
Уни кредит леасинг- Аутомобил 16м ³	2.822	2.718
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	2.094	2.018
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	0	1.993
Свега	8.112	9.808
ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ		
Правно лице	-	-

ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Правно лице	-	-
Остали	-	-
Свега		
УКУПНО	26.478	9.808

4.21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2019. год. износе 276 хиљада динара и односе се на услуге изношења и депоновање смећа (31.12.2018. год. износиле су 252 хиљаде динара).

4.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2019.	2018.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	-	-
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	-	-
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	-	-
Добављачи у земљи	31.080	22.242
Добављачи у иностранству	-	-
Остале обавезе из пословања	-	-
УКУПНО	31.080	22.242

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

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Еко Мабер инжењеринг	6.017
2.	Лукоил Србија ад Београд	4.178
3.	Баждар Зрењанин	2.040
4.	Нина расадник доо Велики Шиљевовац	1.099
5.	Целукс Зрењанин	968
6.	Момо вулк.трг.радња Зрењанин	951
7.	Ветерина Димић д.о.о. Зрењанин	938
8.	Услуга а.д. Бачка Топола	879
9.	Бомист	863
10.	Триумф бис	737
11.	Агрожикен доо Београд	631
12.	Остали	11.779
	Стање на дан 31.12.2019.	31.080

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

	2019.	2018.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	1.644	2.174
Остале обавезе из специфичних послова	-	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	23.646	21.887
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	-
Обавезе за дивиденде	-	-
Обавезе за учешће у добити	-	-
Обавезе према запосленима	-	-
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	67	64
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	28	61
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године	-	-
Обавезе за краткорочна резервисања	-	-
Остало	6.486	6.807
УКУПНО	31.871	30.993

4.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2019.	2018.
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	64	6
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	4	15
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	-	-
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.734	3.199
УКУПНО	2.802	3.220

4.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2019.	2018.
Обавезе за акцизе	-	-
Обавезе за порез из резултата	3.571	233
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	-
Обавезе за доприносе који терете трошкове	47	46
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	701	1.645
УКУПНО	4.319	1.924

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 701 хиљаде динара односе се на:

- разлику између обрачунате децембарске зараде 2019. 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 642 хиљаде динара и
- обавезе за порезе и доприносе по основу превоза на посао и са посла, уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, надзорног одбора, јубиларних награда и отпемнина у износу од 59 хиљада динара.

4.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2019.	2018.
Унапред обрачунати трошкови	1.243	811
Унапред наплаћени приходи	-	-
Разграничени зависни трошкови набавке	-	-
Одложени приходи и примљене донације	21.398	17.117
Разграничени приходи по основу потраживања	-	-
Остала ПВР	-	-
УКУПНО	22.641	17.928

Предузеће је на крају 2019. 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 8.168 хиљада динара.

4.27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2019.	2018.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	-	-
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	1.869	1.640
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду	-	-
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	6.806	19.028
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	-	-
Обавезе за имовину код других субјеката	93.145	93.145
УКУПНО	101.820	113.813

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.869 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 6.806 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број: 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу изразити на рачунима Активе у Билансу стања) она се воде ванбилансно.

Предузеће је у складу са чл. 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2019. године.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2019.	2018.
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	29.950	22.497
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	29.950	22.497

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2019.	2018.
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	556.288	523.618
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	556.288	523.618

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

	2019.	2018.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	-	-
Приходи по основу условљених донација	8.168	2.810
УКУПНО	8.168	2.810

5.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2019.	2018.
Приходи од закупнина	0	0
Приходи од чланарина	-	-
Приходи од тантијема и лиценцних накнада	-	-
Остали пословни приходи	-	-
УКУПНО	0	0

5.5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА

	2019.	2018.
01 Приходи од изношења смећа - грађани	242.400	237.148
02 Приходи од изношења смећа - привреда	115.438	107.472
03 Прих од одржавања јавно прометних површина и азил и з служба – град Зрењанин	89.500	76.703
04 Приходи од одржавања зелених површина – град Зрењанин	30.783	25.688
04aПриходи од одржавања зелених површина - остало	2.498	2.479
06 Приход продавнице погребне опреме	36.669	29.645
07 Приходи – цвећаре	7.391	6.769
08 Приходи – расадник	7.506	8.349
09 Услуге сахрањивања и обн. гр. места	41.890	40.152
10 Фекалије	506	459
11 Канализација	206	496
12 Депонија	6.491	6.998
13 Приходи од дотација	8.168	2.810
14 Пет амбалажа	2.768	2.118
15 Зоохигијена	2.192	1.639
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	594.406	548.925

5.6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2019.	2018.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	249	7
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	4.113	5.312
УКУПНО	4.362	5.319

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 рачланили 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

	2019.	2018.
Набавна вредност продате робе на велико	2.120	999
Набавна вредност продате робе на мало	20.958	15.273
Набавна вредност робе у транзиту	-	-
УКУПНО	23.078	16.272

5.9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	9.882	11.749
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.597	7.689
Трошкови резервних делова	10.524	10.273
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	638	480
УКУПНО	26.641	30.191

5.10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2019.	2018.
Трошкови горива и енергије	40.089	35.547
УКУПНО	40.089	35.547

5.11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	274.410	258.071
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	47.527	46.609
Трошкови накнада по уговорима о делу	196	549
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	-
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	221	218
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	148	180
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.260	1.193
Остали лични расходи и накнаде	37.811	42.824
УКУПНО	361.573	349.644

5.12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	-	-
Трошкови транспортних услуга	3.482	4.747
Трошкови услуга одржавања	2.507	3.887
Трошкови закупнина	1.465	1.891
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	2.326	2.167
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја	-	-
Трошкови осталих услуга	31.296	13.070
УКУПНО	41.076	25.762

5.13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2019.	2018.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања	27.511	26.141
УКУПНО	27.511	26.141

5.14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2019.	2018.
Трошкови резервисања за гарантни рок	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-
Резервисања за задржане кауције и депозите	-	-
Резервисања за трошкове ресектурирања	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.500	6.363
Остала дугорочна резервисања	-	-
УКУПНО	5.500	6.363

5.15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	17.316	17.236
Трошкови репрезентације	1.581	1.537
Трошкови премија осигурања	9.883	12.954
Трошкови платног промета	2.175	1.568
Трошкови чланарина	112	111
Трошкови пореза	1.200	1.117

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2019.	2018.
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	10.956	10.668
УКУПНО	43.223	45.191

5.16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2019.	2018.
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)	919	855
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	282	140
УКУПНО	1.201	995

5.17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2019.	2018.
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)	2.130	1.771
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	77
УКУПНО	2.146	1.848

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

	2019.	2018.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	-	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.719	7.952
УКУПНО	1.719	7.952

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

	2019.	2018.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	22.731	23.734
УКУПНО	22.731	23.734

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:

	2019.	2018.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	-
Добици од продаје биолошких средстава	-	-
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	10	-
Добици од продаје материјала	-	-
Вишкови	-	1
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	118	7.818
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	-
Остали непоменути приходи	12.187	16.254
Свега остали приходи	12.315	24.073
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	-	-
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2019.	2018.
Свега приходи од усклађивања вредности имовине	-	-
УКУПНО	12.315	24.073

Остали приходи у износу од 12.315 хиљада динара односе се на добитке од продаје учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 10 хиљада динара, прихода од смањења обавеза у износу од 118 хиљада динара и осталих непоменутих прихода у износу од 12.187 хиљада динара.

Приходи од смањења обавеза у износу од 118 хиљада динара односе се на приходе од смањењас обавеза по основу застарелости (Члан 374. ЗОО).

Остали непоменути приходи у износу од 12.187 хиљада динара односе се на: ванредне приходе у износу од 2.384 хиљаде динара (одобрен рабат добављача), приходи од претплата – вересија у износу од 28 хиљада динара, прихода од осигурања по основу накнада штете из делатности (наканада штете за уједе паса луталица...) у износу од 7.152 хиљада динара, прихода од рефундираних судских такси и адвокатских трошкова по тужбама у износу од 1.001 хиљада динара, прихода од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, гране, струјни удар...) у износу од 1.345 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 277 хиљада динара.

5.21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

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

	2019.	2018.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходавања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	82	165
Губици по основу расходавања и продаје биолошких средстава	-	-
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
Губици од продаје материјала	-	-
Мањкови	497	553
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	0
Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	942	-
Остали непоменути расходи	7.624	11.987
Свега остали расходи	9.145	12.705
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ		
Обезвређење биолошких средстава	-	-
Обезвређење нематеријалне имовине	-	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	-

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2019.	2018.
Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
Обезвређење остале имовине	-	-
Свега расходи по основу обезвређења имовине	-	144
УКУПНО	9.145	12.849

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 82 хиљаде динара односе се на губитак по основу расхоровања основних средстава (мобилни телефони, канцеларијске столице, моторни чистач, рач. машина и сл.).

Мањкови у укупном износу од 497 хиљада динара односе се на прекомерне расходе у цвећарама «Јасмин», «Орхидеја» и «Нарцис» у износу од 230 хиљада динара, на расадник у износу од 167 хиљада динара и на мањак трговаче робе и осталог материјала по извршеном попису у износу од 100 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 7.624 хиљада динара односе се на донације у износу од 308 хиљада, накнадно утврђених расхода из ранијих година у износу од 26 хиљада динара, исплате накнада штете за уједе паса у износу од 7.285 хиљаде динара, и 5 хиљада динара на остале непоменути расходе.

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненете пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2019.	2018.
Порески расход периода	6.630	1.001
Одложени порески приходи периода	6	561
Одложени порески расходи периода	-	-
УКУПНО	6.636	1.562

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

	2019.	2018.
Добит пословне године исказана у билансу успеха	11.222	12.944
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу		
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	26.970	28.470
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	59.948	37.771
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	44.200	22.245
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	6.630	3.337
Минус: Порески кредити укупно	-	2.336

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

Порески расход за годину	6.630	1.001
Ефективна пореска стопа	-	-
Уплаћене аконтације у току године	3.337	2.795
Пореска обавеза на дан 31. децембра	3.293	- 1.794

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

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

	2019.	2018.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	2.143	1.866
Повећање у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	-	-
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	372	277
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.	2.515	2.143

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

	2019.	2018.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	1.555	1.839
Смањење у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	366	-284
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају	-	-
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	1.921	1.555

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложена пореска средства на дан 31.12.2019. су исказане у износу од РСД 594 хиљада, док су на дан 31.12.2018. исказана одложена пореска средства у износу од РСД 588 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 31.12.2019. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

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

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин
Напомене уз финансијске извештаје

	2019.	2018.
Дугорочна потраживања	-	-
Потраживања по основу продаје	1.154	27.870
Потраживања из специфичних послова	-	-
Друга потраживања	-	-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА	1.154	27.870
Обавезе из пословања	0	0
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	-	-
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ	0	0

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, тачније неусаглашена потраживања по основу продаје у износу од 1.154 хиљаде динара односе се на потраживања од привредних субјеката.

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

Директор Друштва донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2019. годину у којој је као датум одобравања наведен датум 31.03.2020. год.

ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

У Кини су се крајем 2019. године први пут појавиле вести о COVID-19 (коронавирусу). Ситуација на крају године подразумевала је ограничен број случајева непознатог вируса пријављених Светској здравственој организацији. У првих неколико месеци 2020. године вирус се ширио глобално и његов негативни утицај је добијао на значају. Руководство сматра да је ова епидемија догађај након датума извештајног периода који не захтева корекције финансијских извештаја. Иако се поменути вирус још увек развија, у тренутку издавања ових финансијских извештаја није било видљивог утицаја на пословање Предузећа, али се будући ефекти не могу предвидети. Руководство ће и даље пратити потенцијални утицај вируса на пословање Предузећа и предузети све могуће кораке за ублажавање било каквих ефеката.

10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

На основу члана 24. став 4. Закона о раду и члана 72. Статута ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин број: 01-473/1 од 05.09.2016. године, а у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Директор предузећа донео је нов Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-652/1 од 28.11.2019. године, ступањем на снагу 03.01.2020. године, што подразумева ажурирање и усклађивање дефинисаних пословних процедура и регистар ризика са новим горе поменути Правилником.

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

Предузеће у овом тренутку нема могућност новог запошљавања, услед примене прописа који се односи на забрану запошљавања у јавном сектору, па је намера да се у наредном периоду, интерна ревизија успостави на један од начина порписаних чланом 3. став 1. тачка 2. или

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

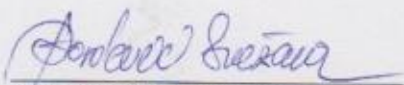
тачка 3. Правилника, односно организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава или закључењем споразума о обављању интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

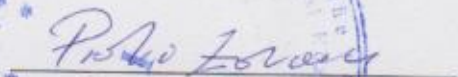
Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизовредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2019.	31.12. 2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893
CHF	108,4004	104,9779
GBP	137,5998	131,1816

Обрадила:


Снежана Ђорђевић, дипл.еци.

Директор:


Зоран Протић, дипл.инж. технологије