

**ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“**  
**23000 ЗРЕЊАНИН**  
Београдска 17  
Број: 283/1  
Датум: 19.04.2019.

**Напомене уз финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП  
за период јануар-децембар 2018. године**

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



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

**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

**ЖП „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, доприноси 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 бб) 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 31.12.2018. године Предузеће је имало 365 запослених (2017. године: 361).

## 2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2018. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

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

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

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

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

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

### 2.1. Примена претпоставке сталности пословања

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

## 3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

### 3.1. Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

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

## ЖКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин

Напомене уз финансијске извештаје

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања 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 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%)
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА</b>		
Нематеријална улагања - програми	5	20
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Земљиште депонија	70	1.43
Зграде	100	1
Капеле	50	2
Путеви депонија	20	5



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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА</b>		
Нематеријална улагања - програми	5	20
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
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
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **б) Зајмови и потраживања**

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

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања

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

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

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

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

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

**Директан отпис** потраживања од купаца 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.

## **ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин**

Напомене уз финансијске извештаје

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 ЖКП „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 ЖКП „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 улисти у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(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 услужне марке	Гудвил	Остала немате ријална имовина	Немате ријална имовина у припрем и	Аванси за немате ријалну имовину	<b>УКУПНО</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>Почетно стање - 1. јануар 2018. год.</b>		<b>4.114</b>			<b>345</b>		<b>4.460</b>
Нове набавке		19			1.097		1.116
Директна повећања							
Расходовање и отпис		(101)					(101)
Стављање у употребу		1.331			(1.331)		
<b>Крајње стање - 31. децембар 2018. год.</b>		<b>5.363</b>			<b>111</b>		<b>5.474</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
<b>Почетно стање - 1. јануар 2018. год.</b>		<b>1.774</b>			-		<b>1.774</b>
Амортизација		597					597
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање		(75)					(75)
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
<b>Крајње стање - 31. децембар 2018. год.</b>		<b>2.296</b>			-		<b>2.296</b>
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>							
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.</b>		<b>3.067</b>			<b>111</b>		<b>3.178</b>
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.</b>		<b>2.341</b>			<b>345</b>		<b>2.686</b>

#### 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	<b>УКУПНО</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>								
<b>Почетно стање - 1. јануар 2018. год.</b>	25.095	76.757	328.546	282	10.130	2.634		443.444
Нова улагања и накнадна повећања			14.926					14.926
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање		(101)	(9.491)					(9.592)
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало ( стављање у употребу)			2.026		(2.026)			0
Искњижење имовине	(25.095)	(76.656)			(8.001)	(2.049)		(111.801)
<b>Крајње стање - 31. децембар 2018. год.</b>	0	0	336.007	282	103	585		336.977
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
<b>Почетно стање - 1. јануар 2018. год.</b>	2.483	19.058	187.491	-	-	66		209.098
Амортизација- ( земљиште депонија)	311	1.948	25.342			130		27.731
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање		(39)	(8.938)					(8.977)
Стицања путем пословних комбинација								
Остало			(475)					(475)
Искњижење имовине	(2.795)	(20.968)				(131)		(23.894)
<b>Крајње стање - 31. децембар 2018. год.</b>	0	0	203.420	-	-	65		203.485
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>								
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.</b>	0	0	132.587	282	103	520		133.492
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.</b>	22.612	57.699	141.055	282	10.130	2.568		234.346

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

Градско веће града Зрењанина, на седници одржаној дана 21.12.2017. године донело је Закључак број: 06-169-4/17-III и на седници одржаној дана 06.09.2018. године донело је Закључак број: 06-84-8/18-III, којим су извршене измене предходног закључка а којим се налаже да јавна предузећа и јавно комунална предузећа чији је оснивач град Зрењанин, да у складу са Законом о јавним предузећима, изврше процену вредности капитала (и имовине), а са циљем поступања у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, разграничавања имовине између Јавно комуналног предузећа и Оснивача у складу са Законом о јавној својини. Процена вредности капитала (и имовине) као и израда и прибављање документације неопходне за спровођење поступака озакоњења објеката, биће извршени на терет средстава јавних предузећа и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Зрењанин. Рок за реализацију поменутих активности је 31.12.2018. године у ком року су наведена предузећа дужна да изврше процену вредности капитала и да исту доставе Градској управи града Зрењанина – Одељењу за финансије, ради евидентирања у пословним књигама града Зрењанина. Налаже се, да се непокретности које су евидентирани у пословним књигама Предузећа на којима је град Зрењанин уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњиже из пословних књига Предузећа и укњиже у пословне књиге града.

На основу Закључка бр. 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године који је донело Градско веће града Зрењанина, ангажован је проценитељ RSM Advisory d.o.o. Beograd, који је радио процену вредности имовине са стањем на дан 31.12.2018. године. При процени имовине коришћен је компаративни, приносни и трошковни приступ. Процена вредности имовине и утврђивање вредности и структуре капитала извршена је на дан 31.12.2018. године.

Ефекти искњижења имовине евидентирани су у билансу стања као смањење на осталом основном капиталу у износу од 93.145 хиљада динара.

Редни број	Некретнине, постројење и опрема	- у хиљадама динара- Искњижење на терет осталог капитала
1	Земљиште	17.874
2	Грађевинско земљиште	4.426
3	Грађевински објекти	56.132
4	Некретнине, постројење и опрема у припреми	12.210
5	Улагања у туђа основна средства	2.503
	<b>Укупно:</b>	<b>93.145</b>

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин нема уписано право својине нити право коришћења горе наведених ставки, односно то су непокретности на којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности Републичког геодетског завода.

На дан 16.12.2011. године, предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према ИНТЕСА банци А.Д. Београд, по одобреним кредитима, успоставило залог на следећим возилима: 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).

Предузеће је 16.06.2018. године отплатило последњу рату дугорочног кредита Банке Интесе. Сходно томе, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин поднела је регистрациону пријаву за брисање заложног права на основу Сагласности за брисање уписа заложног права

заведеног код заложног повериоца, Банке интесе, под бројем 54094/1 од 14.11.2018. године. Дана 03.12.2018. године Агенција за привредне регистре донела је Решење број: 388-1/2012 којем се усваја регистрациона пријава поднета 29.11.2018. године за брисање заложног права регистровано под Зл.бр.388/2012

У 2018. години није успостављена нова залога.

### 4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

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

	Шуме и вишего дишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	<b>УКУПНО</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>Почетно стање - 1. јануар 2018. год.</b>	<b>161</b>	-	<b>0</b>		<b>161</b>
Нове набавке					
Продаја и отуђења, искњижавање					
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					
Остало ( стављање у употребу)					
<b>Крајње стање - 31.12.2018. год.</b>	<b>161</b>	-	<b>0</b>		<b>161</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
<b>Почетно стање - 1. јануар 2018. год.</b>	<b>3</b>	-	-		<b>3</b>
Амортизација и обезвређење	3				3
Отуђење и расхоровање					
Остало					
<b>Крајње стање – 31.12.2018. год.</b>	<b>6</b>	-	-		<b>6</b>
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>					
<b>31.12.2018. ГОД</b>	<b>155</b>	-	<b>0</b>	-	<b>155</b>
<b>31.12.2017. ГОД</b>	<b>158</b>	-	<b>0</b>	-	<b>158</b>

#### 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	2018.	2017.
Војвођанска банка а.д. Нови Сад		-	-
Металпрогрес а.д Зрењанин		0	0
ГИК «Банат»		-	-
Футура плус д.о.о. Земун		15	159
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
<b>УКУПНО</b>		<b>15</b>	<b>159</b>

#### 4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018.	2017.
Депозити	0	0
Кауције	-	-
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.360	1.398
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>1.360</b>	<b>1.398</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.360 хиљада динара, односе се на потраживања од радника по основу уговора о откупу станова за стан у Милетићевој 45, Зрењанин у износу од 609 хиљада динара и за стан у Панчевачкој 34г, Зрењанин у износу од 751 хиљада динара.

#### 4.6. ЗАЛИХЕ

	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.224	11.769
Недовршена производња и недовршене услуге	941	1.324
Готови производи	-	396
Трговачка роба	7.711	7.699
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.760	-
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>19.636</b>	<b>21.188</b>

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**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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	458.204	438.884
Купци у иностранству	-	-
Остала потраживања по основу продаје	-	-
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	363.101	347.318
<b>УКУПНО</b>	<b>95.103</b>	<b>91.566</b>

-у хиљадама динара-

<b>Ред.бр</b>	<b>Назив</b>	<b>Износ</b>
1.	Градска управа, Зрењанин	51.460
2.	Општа болница «Др. Ђорђе Јовановић» Зрењанин	1.751
3.	Дијамант а.д. , Зрењанин	1.305
4.	СО Житиште	962
5.	Нафтагас – технички сервис д.о.о.	846
6.	Млекопродукт д.о.о. за прераду млека	652
7.	Каштел АД, Ечка	551
8.	ЛП ЕПС Електродистрибуција Зрењанин	503
9.	Кортекс д.о.о.	486
10.	ЖКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин	466
11.	Остали	399.222
	<b>Стање на дан 31.12.2017.</b>	<b>458.204</b>

Са стањем на дан 31. децембра 2018. године, за потраживања по основу продаје у износу од 95.103 хиљада дин. (2017: 91.566 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 измити 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 ЖКП „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:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>На дан 1. јануара</b>	<b>347.318</b>	<b>345.937</b>
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	21.295	24.236
Потраживања отписана током године као ненаплатива		
Наплаћена исправљена потраживања	5.512	22.855
<b>На дан 31. децембра</b>	<b>363.101</b>	<b>347.318</b>

Табела трансакција са повезаним лицима:

<b>Назив повезаног лица</b>	<b>Број књигов. конта</b>	<b>Стање на конту на дан 01.01.2018. дугује</b>	<b>Промет дугује на конту у 2018.</b>	<b>Промет потражује на конту у 2018.</b>	<b>Салдо дугује на конту на дан 31.12.2018.</b>
Градска управа, Зрењанин	204	54.492	106.078	109.110	51.460

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Потраживања за камату и дивиденде	45	52
Потраживања од запослених	218	218
Потраживања од државних органа и организација	5.416	5.303
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.794	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	9	9
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	623	285
Потраживања по основу надокнада штета	5.088	2.553
Остала кракорочна потраживања	19	19
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.752)	(1.752)
<b>УКУПНО</b>	<b>11.460</b>	<b>6.687</b>

Потраживања од државних органа и организација у укупном износу од 5.416 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

	2018.	2017.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	-	-
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.355	2.732
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	36	38
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
<b>УКУПНО</b>	<b>1.391</b>	<b>2.770</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 1.355 хиљаде динара односе се на краткорочне потрошачке кредите - кредите дате запосленима у складу са прописима у износу од 280 хиљада динара и краткорочне потрошачке кредите за куповину уређених гробних места у износу од 1.075 хиљада динара.

#### 4.10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2018.	2017.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	127	126
Текући (пословни) рачуни	34.756	46.581
Издвојена новчана средства и акредитиви	0	220
Благајна	39	12
Девизни рачун	28	23
Девизни акредитиви	-	-
Девизна благајна	-	-
Остала новчана средства	-	-
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>34.950</b>	<b>46.962</b>

#### 4.11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018.	2017.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	4	50
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	1
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном периоду	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	-	6
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	5	-
<b>УКУПНО</b>	<b>20</b>	<b>57</b>

#### 4.12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	885	5.064
Потраживања за нефактурисани приход	-	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остала активна временска разграничења	89	376
Одложена пореска средства	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>974</b>	<b>5.440</b>

Унапред плаћени трошкови у износу од 885 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 89 хиљада динара се односе на пореске обавезе за авансна примања.

#### 4.13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2018.	2017.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко пословање	-	-
Роба узета у комисион и консигнацију	1.640	1.414
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	-	-
Дата јемства, гаранције и друга права	19.028	17.123
Хартије од вредности које су ван промета	-	-
Имовина код других субјеката	93.145	-
<b>УКУПНО</b>	<b>113.813</b>	<b>18.537</b>

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.640 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 19.028 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 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 31.12.2018. године.

#### 4.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2018.	2017.
Акцијски капитал	-	-
Удели ДОО	-	-
Улози	-	-
Државни капитал	50	50
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	1.393	94.538
<b>УКУПНО</b>	<b>1.443</b>	<b>94.588</b>

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

	2018.	2017.
Законске резерве	0	0
Статутарне и друге резерве	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2018.
<b>Почетно стање – 1.1.2018. год.</b>	<b>155.320</b>
Остала повећања	-
Остала смањења	-
Нераспоређена добит текуће године	12.504
<b>Стање на дан 31.12.2018.</b>	<b>167.824</b>

#### 4.17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантно м року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
<b>Почетно стање – 1.1.2018.</b>					<b>22.959</b>			
Додатна резервисања извршена					6.363			
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања					(2.678)			
Повећање/смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
<b>31.12.2018. ГОД.</b>					<b>26.644</b>			
<b>31.12.2017. ГОД.</b>					<b>22.959</b>			

#### 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 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 31.12.2018. годину износи 14.286.267,22 динара.

**ЖП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин**

Напомене уз финансијске извештаје

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Дисконтна стопа	4,25%	5,65%
Процењена стопа раста просечне зараде	3%	2%
Процент флукуације	5%	5%
Износ отпремнине у моменту резервисања	230.247,00	238.925,00
Износ отпремнине у претходном периоду	-	-
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	318	327
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	49	30
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	7	8
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	302	312
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	приход у целости

Обрачун резервисања за јубиларне награде извршен је на основу Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина („Сл. лист Града Зрењанина“, бр.6/2015) за 10, 20, 30 и 40 година стажа, и података о просечној исплаћеној заради у Предузећу или просечна зарада запосленог у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог. Вредност резервисања за 2018. годину износи 12.358.201,26 динара.

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Дисконтна стопа	4,25%	5,65%
Процењена стопа раста просечне зараде	3%	2%
Процент флукуације	5%	5%
Неопорезиви износ јубиларних награда	19.183	18.624
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 01.01. текуће године	318	327
Укупан број запослених којима је исплаћена јубиларна награда	17	39
Укупан број запослених (на неодређено време) на дан 31.12. текуће године	302	312
Начин признавања актуарских добитака/губитака	трошак у целости	трошак у целости

#### 4.18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

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

	Ознака валуте	Каматна стопа	2018.	2017.
<b>Дугорочни кредити у земљи</b>				
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	РСД	7,61	-	-
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	РСД	7,61	-	-
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	РСД	1,85	-	1.997
<b>Свега</b>	РСД	-	<b>0</b>	<b>1.997</b>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>				
Правно лице .....	-	-	-	-
Правно лице .....	-	-	-	-
Остали .....	-	-	-	-
<b>Свега</b>	-	-	-	-
<b>УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ</b>	РСД		<b>0</b>	<b>1.997</b>
<b>ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ</b>	РСД		<b>1.993</b>	<b>7.898</b>
<b>ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА</b>				

У 2011. години ЖКП «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. На дан 30.06.2018. године је на име поменутих кредита отплаћен износ од 13.736,22 Еура. Преостала обавеза за узете кредите износи 0,00 Еура.

Дана 04.09.2017. године ЖКП „ 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 31.12.2018. године отплаћени износ кредита је 83.139,82 Еура. Преостала обавеза за узети кредит је 16.860,18 Еура.

#### 4.19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018.	2017.
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	16.661	24.534
Остале дугорочне обавезе	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>16.661</b>	<b>24.534</b>

ЖКП «Чистоћа и зеленило» је у 2011. години путем финансијског лизинга (Хипо Алпе Адриа лизинг) купило једно специјално радно возило Бобкет чија је набавна вредност 30.685,34 Еура (период отплате је 7 година) и опрему за поменути Бобкет чија је набавна вредност 20.529,95 Еура (период отплате је 7 година). На дан 31.12.2018. године на име куповине Бобкет возила и опреме отплаћен износ од 7.980,00 Еура. Преостала обавеза за узето возило Бобкет и његову опрему износи 0,00 Еура.

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 31.12.2018. године је на име поменутог финансијског лизинга отплаћен износ од 124.116,40 Еура. Преостала обавеза по основу финансијског лизинга износи 207.083,60 Еура.

#### 4.20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2018.	2017.
<b>Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица</b>				
Правно лице .....	-	-	-	-
Правно лице .....	-	-	-	-
Остали .....	-	-	-	-
<b>Свега</b>	-	-	-	-
<b>Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица</b>				
Правно лице .....	-	-	-	-
Правно лице .....	-	-	-	-
Остали .....	-	-	-	-
<b>Свега</b>	-	-	-	-



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

	<b>Ознака валуте</b>	<b>Каматна стопа</b>	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>Краткорочни кредити и зајмови у земљи</b>				
Комерцијална банка 00-410-0114213.3 еур 38.415	РСД	1,55	3.383	0
Правно лице .....	-	-	-	-
Остали .....	-	-	-	-
<b>Свега</b>	-	-	<b>3.383</b>	-
<b>Краткорочни кредити и зајмови у иностранству</b>				
Правно лице .....	-	-	-	-
Правно лице .....	-	-	-	-
Остали .....	-	-	-	-
<b>Свега</b>	-	-	-	-
<b>Остале краткорочне финансијске обавезе</b>				
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	РСД	7,61	0	725
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	РСД	7,61	0	902
Хипо-леасинг – Бобцат	РСД	7,54	0	550
Хипо-леасинг – Бобцат опрема	РСД	7,54	0	368
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 22м <sup>3</sup>	РСД	4,25	3.079	2.958
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 16м <sup>3</sup>	РСД	4,25	2.718	2.612
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	РСД	4,25	2.018	1.938
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	РСД	1,85	1.993	7.898
<b>Свега</b>	<b>РСД</b>	<b>-</b>	<b>9.808</b>	<b>17.951</b>
<b>УКУПНО</b>			<b>13.191</b>	<b>17.951</b>

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 31.12.2018. године је на име поменутог краткорочног кредита отплаћен износ од 9.468,33. Преостала обавеза по основу краткорочног кредита износи 28.625,97 Еура.

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ (НАПОМЕНА 21)</b>		
Банца Интеса а.д. Београд – 1503688.5	0	725
Банца Интеса а.д. Београд – 1503693.1	0	902
<b>Свега</b>	<b>0</b>	<b>1.627</b>

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

<b>ДЕО ОСТАЛИХ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ</b>		
Хипо-леасинг – Бобцат	0	550
Хипо-леасинг – Бобцат опрема	0	368
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 22м <sup>3</sup>	3.079	2.958
Уни кредит леасинг- Аутосмећар 16м <sup>3</sup>	2.718	2.612
Уни кредит леасинг- Аутоподизач	2.018	1.938
Комерцијална банка 00-410-0207044.6 еур 100.000	1.993	7.898
<b>Свега</b>	<b>9.808</b>	<b>16.324</b>
<b>ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРЕДНОСТИ</b>		
Правно лице .....	-	-
Правно лице .....	-	-
Остали .....	-	-
<b>Свега</b>		
<b>УКУПНО</b>	<b>9.808</b>	<b>17.951</b>

**4.21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2018. год. износе 252 хиљаде динара и односе се на услуге изношења и депоновање смећа (31.12.2017. год. износиле су 683 хиљаде динара).

**4.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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	22.242	33.225
Добављачи у иностранству	-	-
Остале обавезе из пословања	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>22.242</b>	<b>33.225</b>

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

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

Ред.бр	Назив	Износ
1.	Кнез Петрол д.о.о. Београд	4.312
2.	Мото Дане д.о.о. Зрењанин	1.630
3.	Момо вулк.трг.радња Зрењанин	1.569
4.	Мламармо д.о.о. Лукићево	1.179
5.	Ветерина Димић д.о.о. Зрењанин	865
6.	Услуга а.д. Бачка Топола	818
7.	Агрита д.о.о. Сутјеска	796
8.	Бата столарска радња Ечка	605
9.	Шљункара БМБ Зрењанин	564
10.	М&П ИНЦ књижара д.о.о. Зрењанин	466
11.	Остали	9.438
	<b>Стање на дан 31.12.2017.</b>	<b>22.242</b>

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

	2018.	2017.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	2.174	1.309
Остале обавезе из специфичних послова	-	5.995
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	21.887	20.787
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	4
Обавезе за дивиденде	-	-
Обавезе за учешће у добити	-	-
Обавезе према запосленима	-	2.204
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	64	62
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	61	126
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године	-	-
Обавезе за краткорочна резервисања	-	-
Остало	6.807	6.259
<b>УКУПНО</b>	<b>30.993</b>	<b>36.746</b>

**4.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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	6	5
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	15	2
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	-	-
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.199	1.906
<b>УКУПНО</b>	<b>3.220</b>	<b>1.913</b>

**4.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Обавезе за акцизе	-	-
Обавезе за порез из резултата	233	499
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	-
Обавезе за доприносе који терете трошкове	46	46
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.645	1.865
<b>УКУПНО</b>	<b>1.924</b>	<b>2.410</b>

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.645 хиљада динара односе се на:

- разлику између обрачунате децембарске зараде 2018. 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 1.563 хиљаде динара и
- обавезе за порезе и доприносе по основу превоза на посао и са посла, уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, надзорног одбора, јубиларних награда и отпремнина у износу од 82 хиљаде динара.

**4.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Унапред обрачунати трошкови	811	1.192
Унапред наплаћени приходи	-	-
Разграничени зависни трошкови набавке	-	-
Одложени приходи и примљене донације	17.117	19.927
Разграничени приходи по основу потраживања	-	-
Остала ПВР	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>17.928</b>	<b>21.119</b>

Предузеће је на крају 2018. 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 2.810 хиљада динара.

**4.27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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	1.640	1.414
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду	-	-
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	19.028	17.123
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	-	-
Обавезе за имовину код других субјеката	93.145	-
<b>УКУПНО</b>	<b>113.813</b>	<b>18.537</b>

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.640 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 19.028 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 31.12.2018. године.

**5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА**

**5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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	22.497	23.694
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>22.497</b>	<b>23.694</b>

**5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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	523.618	484.015
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>523.618</b>	<b>484.015</b>

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	-	-
Приходи по основу условљених донација	2.810	3.649
<b>УКУПНО</b>	<b>2.810</b>	<b>3.649</b>

**5.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Приходи од закупнина	0	0
Приходи од чланарина	-	-
Приходи од тантијема и лиценцних накнада	-	-
Остали пословни приходи	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**5.5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
01 Приходи од изношења смећа - грађани	237.148	221.864
02 Приходи од изношења смећа - привреда	107.472	99.207
03 Прих од одржавања јавно прометних површина и азил и зл служба – град Зрењанин	76.703	68.273
04 Приходи од одржавања зелених површина – град Зрењанин	30.843	28.213
06 Приход продавнице погребне опреме	30.320	31.844
07 Приходи – цвећаре	5.851	4.798
08 Приходи – расадник	5.917	7.647
09 Услуге сахрањивања и обн. гр. места	40.152	39.048
10 Фекалије	459	450
11 Канализација	496	428
12 Депонија	6.998	3.789
13 Приходи од дотација	2.810	3.649
14 Пет амбалажа	2.117	898
15 Зоохигијена	1.639	1.250
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>548.925</b>	<b>511.358</b>

**5.6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	7	24
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	5.312	7.290
<b>УКУПНО</b>	<b>5.319</b>	<b>7.314</b>

**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 свде 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**

	<b>2018.</b>	<b>2016.</b>
Набавна вредност продате робе на велико	999	891
Набавна вредност продате робе на мало	15.273	16.957
Набавна вредност робе у транзиту	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>16.272</b>	<b>17.848</b>

**5.9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови материјала за израду	11.749	13.286
Трошкови осталог материјала (режијског)	7.689	3.167
Трошкови резервних делова	10.273	8.881
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	480	495
<b>УКУПНО</b>	<b>30.191</b>	<b>25.829</b>

**5.10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови горива и енергије	35.547	32.837
<b>УКУПНО</b>	<b>35.547</b>	<b>32.837</b>

**5.11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	258.071	252.788
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	46.609	45.874
Трошкови накнада по уговорима о делу	549	1.049
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	-
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	218	506
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	180	99
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.193	1.214
Остали лични расходи и накнаде	42.824	42.461
<b>УКУПНО</b>	<b>349.644</b>	<b>343.991</b>



**5.12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови услуга на изради учинака	-	60
Трошкови транспортних услуга	4.747	4.205
Трошкови услуга одржавања	3.887	2.143
Трошкови закупнина	1.891	821
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	2.167	1.926
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја	-	-
Трошкови осталих услуга	13.070	10.234
<b>УКУПНО</b>	<b>25.762</b>	<b>19.389</b>

**5.13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања	26.141	26.765
<b>УКУПНО</b>	<b>26.141</b>	<b>26.765</b>

**5.14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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	6.363	1.428
Остала дугорочна резервисања	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>6.363</b>	<b>1.428</b>

**5.15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови непроизводних услуга	17.236	12.600
Трошкови репрезентације	1.537	1.494
Трошкови премија осигурања	12.954	8.983
Трошкови платног промета	1.568	1.438
Трошкови чланарина	111	61
Трошкови пореза	1.117	950
Трошкови доприноса	-	-

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Остали нематеријални трошкови	10.668	6.565
<b>УКУПНО</b>	<b>45.191</b>	<b>32.091</b>

**5.16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
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)	855	1.137
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	140	2.119
<b>УКУПНО</b>	<b>995</b>	<b>3.256</b>

**5.17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	-
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	-
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски расходи	-	18
Расходи камата (према трећим лицима)	1.771	2.198
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	77	150
<b>УКУПНО</b>	<b>1.848</b>	<b>2.366</b>

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	-	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	7.952	21.461
<b>УКУПНО</b>	<b>7.952</b>	<b>21.461</b>

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

	2017.	2016.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	23.734	24.236
<b>УКУПНО</b>	<b>23.734</b>	<b>24.236</b>

**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:

	2018.	2017.
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	55
Добици од продаје биолошких средстава	-	-
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	-
Добици од продаје материјала	-	-
Вишкови	1	2
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	7.818	12
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	136
Остали непоменути приходи	16.254	8.825
<b>Свега остали приходи</b>	<b>24.073</b>	<b>9.030</b>
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>		
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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>Свега приходи од усклађивања вредности имовине</b>	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>24.073</b>	<b>9.030</b>

Остали приходи у износу од 24.073 хиљаде динара односе се на вишкове у износу од 1 хиљаде динара, прихода од смањења обавеза у износу од 7.818 хиљада динара и осталих непоменутих прихода у износу од 16.254 хиљаде динара.

Приходи од смањења обавеза у износу од 7.818 хиљада динара односе се на приходе од смањења обавеза у износу од 50 хиљада динара и прихода од смањења обавеза по основу застарелости (Члан 374. ЗОО) у износу од 7.768 хиљада динара.

Обзиром да је Државна ревизорска институција, у поступку своје контроле, препоручила да Предузеће предузме мере у циљу регулисања обавеза према оснивачу за примљена средства на име накнаде за уређење животне средине (износ од 2.674 хиљада динара), санацију депоније (износ од 2.649 хиљада динара), санацију дивљих депонија (износ од 672 хиљаде динара) као и за примљена средства која имају карактер наменског прихода на име средстава за заштиту животне средине (износ од 107 хиљада динара), средстава за еко динар из 2006. године (износ од 1.565 хиљада динара) као и средстава за еко динар у износу од 5.105 хиљада динара (износ који је оприходован у 2016. год.) Предузеће је 11.01.2018. године Граду Зрењанину упутило допис тражећи мишљење и став у вези са назначеним обавезама.

Предузеће је, такође, појаснило из којих разлога назначена средства нису враћена оснивачу већ их је предузеће у пословним књигама водило као обавезе. У том периоду Град Зрењанин је предузећу дуговао износ (исти дугује још увек) од 26.168 хиљада динара па, без обзира што је Предузеће редовно обавештавало Град о неутрошеним средствима, није било захтева за враћањем истих.

Дана 31.07.2018. године, Град Зрењанин је упутио Допис којим Предузећу предочава да у пословним књигама Града нису евидентирана потраживања на име горе назначених обавеза Истим дописом Град је обавезао Предузеће да примљена средства утроши у складу са њиховом наменом и да о томе обавести оснивача, прилажући адекватну документацију.

Обзиром да су поменута средства у пословним књигама Предузећа у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и међународним рачуноводственим стандардима односно МСФИ за МСП, вођена као обавезе (конта 44901, 44903, 44904, 46991, 46992) иста су, обзиром да из горе назначених разлога нису враћена, одлуком Надзорног одбора о усвајању Инвентара за 2018. годину (Извештај комисије за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, новчаних средстава, временских разграничења, хартија од вредности) **оприходована у укупном износу од 7.767.999,94 дин. (конто 6771).**

Остали непоменути приходи у износу од 16.254 хиљаде динара односе се на: ванредне приходе у износу од 6 хиљаде динара, приходи од претплата – вересија у износу од 61 хиљада динара, прихода од осигурања по основу накнада штете из делатности (наканада штете за уједи паса луталица...) у износу од 13.542 хиљада динара, прихода од рефундираних судских такси и адвокатских трошкова по тужбама у износу од 1.299 хиљада динара, прихода од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, гране, струјни удар...) у износу од 696 хиљада динара, осталих непоменутих прихода у износу од 627 хиљада динара и прихода од осигурања – средстава превентиве у току важ. уговора у износу од 23 хиљаде динара.

**5.21. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

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

	2018.	2017.
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	165	2.289
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	-	-
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
Губици од продаје материјала	-	-
Мањкови	553	536
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	0
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	-	-
Остали непоменути расходи	11.987	5.613
<b>Свега остали расходи</b>	<b>12.705</b>	<b>8.438</b>
<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ</b>		
Обезвређење биолошких средстава	-	-
Обезвређење нематеријалне имовине	-	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	-
Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
Обезвређење остале имовине	-	-
<b>Свега расходи по основу обезвређења имовине</b>	<b>144</b>	<b>-</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>12.849</b>	<b>8.438</b>

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 165 хиљада динара односе се на губитак по основу расходања основних средстава (канта за смеће 120л, windows 7 pro и бушилице аку гсб).

Мањкови у укупном износу од 553 хиљада динара односе се на прекомерне расходе у цвећарама «Јасмин» и «Орхидеја» у износу од 522 хиљада динара, на расадник у износу од 1 хиљаде динара и на мањак трговаче робе и осталог материјала по извршеном попису у износу од 30 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 11.987 хиљада динара односе се на донације у износу од 344 хиљаде, новчане казне у износу од 81 хиљаде динара, исплате накнада штете за уједе паса у износу од 10.832 хиљаде динара, исплату накнада штете из делатности у износу од 385 хиљаде динара, расходи по основу пдв-а који падају на терет предузећа у износу од 306 хиљада динара и 39 хиљада динара на остале непоменути расходе.

Расходи по основу обезвређења имовине у износу од 144 хиљаде динара односе се на смањење вредности акцијског капитала привредног друштва Футура плус а.д. Београд, односно сведена је вредност истог на његову рачуноводствену вредност са истовременим укидањем номиналне вредности акција – будући да номинална вредност акција (100 динара/акција) није одражавала право стање капитала Друштва. Привредно друштво Футура плус а.д. Београд, дана 29. јуна 2018. године, донело је Одлуку о смањењу основног капитала и то тако што је вредност својих акција свела на њихову рачуноводствену (реалну) вредност од 9,69 динара. Смањење капитала, у складу са релевантним прописима, регистровано је Решењем Агенције за привредне регистре БД 62104/2018 од 19. јула 2018. године.

## 6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Порески расход периода	1.001	1.843
Одложени порески приходи периода	561	97
Одложени порески расходи периода	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>1.562</b>	<b>1.940</b>

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Добит пословне године исказана у билансу успеха	12.944	20.160
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу		
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	28.470	3.426
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	37.771	24.218
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	22.245	40.952
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	3.337	6.143
Минус: Порески кредити укупно	2.336	4.300
Порески расход за годину	1.001	1.843
Ефективна пореска стопа	-	-
Уплаћене аконтације у току године	2.795	1.344
Пореска обавеза на дан 31. децембра	- 1.794	498

**7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>СТАЊЕ НА ДАН 01.01.</b>	<b>1.866</b>	<b>2.106</b>
Повећање у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	-	-
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	277	-240
Ефејат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства	-	-
Ефекти осталих привремених разлика ( <u>специфицирати оне које су материјално значајне</u> )	-	-
<b>СТАЊЕ НА ДАН 31.12.</b>	<b>2.143</b>	<b>1.866</b>

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>СТАЊЕ НА ДАН 01.01.</b>	<b>1.839</b>	<b>2.176</b>
Смањење у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	-284	-337
Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају	-	-
<b>СТАЊЕ НА ДАН 31.12.</b>	<b>1.555</b>	<b>1.839</b>

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложена пореска средства на дан 31.12.2018. су исказане у износу од РСД 588 хиљада, док су на дан 31.12.2017. исказане одложене пореске обавезе у износу од РСД 27 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 31.12.2018. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Дугорочна потраживања	-	-
Потраживања по основу продаје	27.870	1.273
Потраживања из специфичних послова	-	-

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

Друга потраживања	-	-
<b>УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>27.870</b>	<b>1.273</b>
Обавезе из пословања	0	0
Дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	-	-
<b>УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, тачније неусаглашена потраживања по основу продаје у износу од 27.870 хиљада динара односе се на потраживања од Града Зрењанина у износу од 26.582 хиљада динара и неусаглашених потраживања од привредних субјеката у износу од 1.288 хиљада динара.

Град Зрењанин оспорио је ИОС на дан 31.12.2018. године којим Предузећу предочава да у пословним књигама Града нису евидентиране обавезе на име горе назначених потраживања које датирају из 2006. године, јер као корисници буџетских средстава воде пословне књиге по буџетском рачуноводству по ком се трансакције и остали догађаји признају у моменту настанка исте односно пријема и исплате средстава. Поменуто правило вођења пословних књига по готовинском основу дефинише МРС за јавни сектор.

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

Директор Друштва донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2018. годину у којој је као датум одобравања наведен датум 31.03.2019. 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**

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 борија запослених у јавном сектору, Директор предузећа донео је нов Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-44/1 од 10.01.2018. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин број 01-551/1 од 21.06.2018. 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.

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



### 11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12.2018.	31.12. 2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847
GBP	131,1816	133,4302

Обрадила:

*Снежана Ђорђевић*

Снежана Ђорђевић, дипл.еци.

Директор:

*Зоран Протић*

Зоран Протић, дипл.инж. технологије

