01-581/1

28 DEC 2020,

На основу члана 36. став 1. тачка 68. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 17/20 - пречишћен текст), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 18.12.2020. године, донела је

З А К Љ У Ч А К

1. **ПРИХВАТА СЕ** Извештај о пословању за 2019. годину ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин који је усвојио Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 12.06.2020. године под бројем: 01-15/10-4.

2. ЗАКЉУЧАК ДОСТАВИТИ:

- ЈКП "Чистоћа и зеленило"Зрењанин
-Одељењу за финансије
-Одсеку за послове Скупштине града, Градоначелника и Градског већа
-А р х и в и.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
СКУПШТИНА ГРАДА
Број: 06-116-39/20-I
Дана: 18.12.2020. године
З Р Е Њ А Н И Н

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Чедомир Јањић

Јавно комунално предузеће
„ Чистоћа и зеленило “
Број: 01-15/10-4
Датум: 12.06.2020.год.
Зрењанин

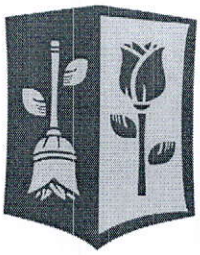
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ПОСЛОВЕ ОПШТЕ УПРАВЕ
Примљено: 22 JUN 2020
Орган | Орг. јед. | Број | Прилог | Вредност

На основу члана 37., 38. и 39. Статута ЈКП ”Чистоћа и зеленило” Зрењанин, број: 01-473/1 од 05.09.2016.године, Надзорни одбор предузећа је на својој седници одржаној дана 12.06.2020.године донео

О Д Л У К У

Усваја се извештај о пословању ЈКП ”Чистоћа и зеленило” Зрењанин за 2019.год., број 01-261/1 од 29.05.2020.год.

Председник Надзорног одбора
Гуцев Драган, дипл.инж.за развој



Број: 01-261/1

Датум: 29.05.2020.

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2019. ГОДИНУ
ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“ Зрењанин

Зрењанин, мај 2020.

САДРЖАЈ

1. ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ 3
2. СТРУКТУРА И ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА..... 4
3. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА 10
4. ПОЛОЖАЈ ПРЕДУЗЕЋА НА ТРЖИШТУ/ОПЕРАТИВНО ПОСЛОВАЊЕ 11
5. SWOT АНАЛИЗА..... 13
6. ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ 14
7. ВЕЗА СА БУЏЕТОМ 23
8. ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ.....24

1. ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Општи подаци

Пословно име: Јавно комунално предузеће „ Чистоћа и зеленило“
Седиште: Београдска 17, 23000 Зрењанин
Претежна делатност: Комунална делатност
Матични број: 08049653
ПИБ: 101165643

Подаци за контакт

Особа за контакт:
Протић Зоран, директор
Телефон: + 381 (0)23 542-906
Телефакс: + 381 (0)23 542-906
e-mail: office@jkpciz.co.rs
web: www.jkpciz.co.rs

Основна делатност предузећа

Комунална делатност:

- изношење и депоновање смећа
- одржавање чистоће јавно прометних површина
- одржавање јавних зелених површина
- услуге погребне делатности (сахрањивање и одржавање гробаља)
- делатност зоохигијене

Поред основне, предузеће се бави и споредним делатностима (продаја погребне опреме и производња и продаја цвећа) које су једним делом у функцији обављања основних комуналних послова, а једним делом се нуде и пружају на слободном тржишту.

2. СТРУКТУРА И ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА

Унутрашња организација предузећа заснива се на економским, пословним и техничко-технолошким карактеристикама процеса рада и уређује се Правилником о систематизацији послова и радних задатака.

Оснивач: Општина Зрењанин

Табела 1: Власници и њихови удели

Власник		Удео (%)	Година (од када)
ОПШТИНА ЗРЕЊАНИН		100	1990.

Управљање предузећем одвија се кроз следећу управљачку структуру:

- Директор као орган пословођења
- Надзорни одбор као орган управљања

Директор организује и води пословање предузећа сагласно утврђеној пословној политици, плановима и програмима рада и пословања предузећа. Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председник и чланови Надзорног одбора, од којих је један члан Надзорног одбора из реда запослених, а други члан је, заједно са Председником Надзорног одбора, именован од стране Оснивача, функционисали су од 15.06.2018. године до 27.11.2019. године у следећем саставу:

Табела 2: Надзорни одбор

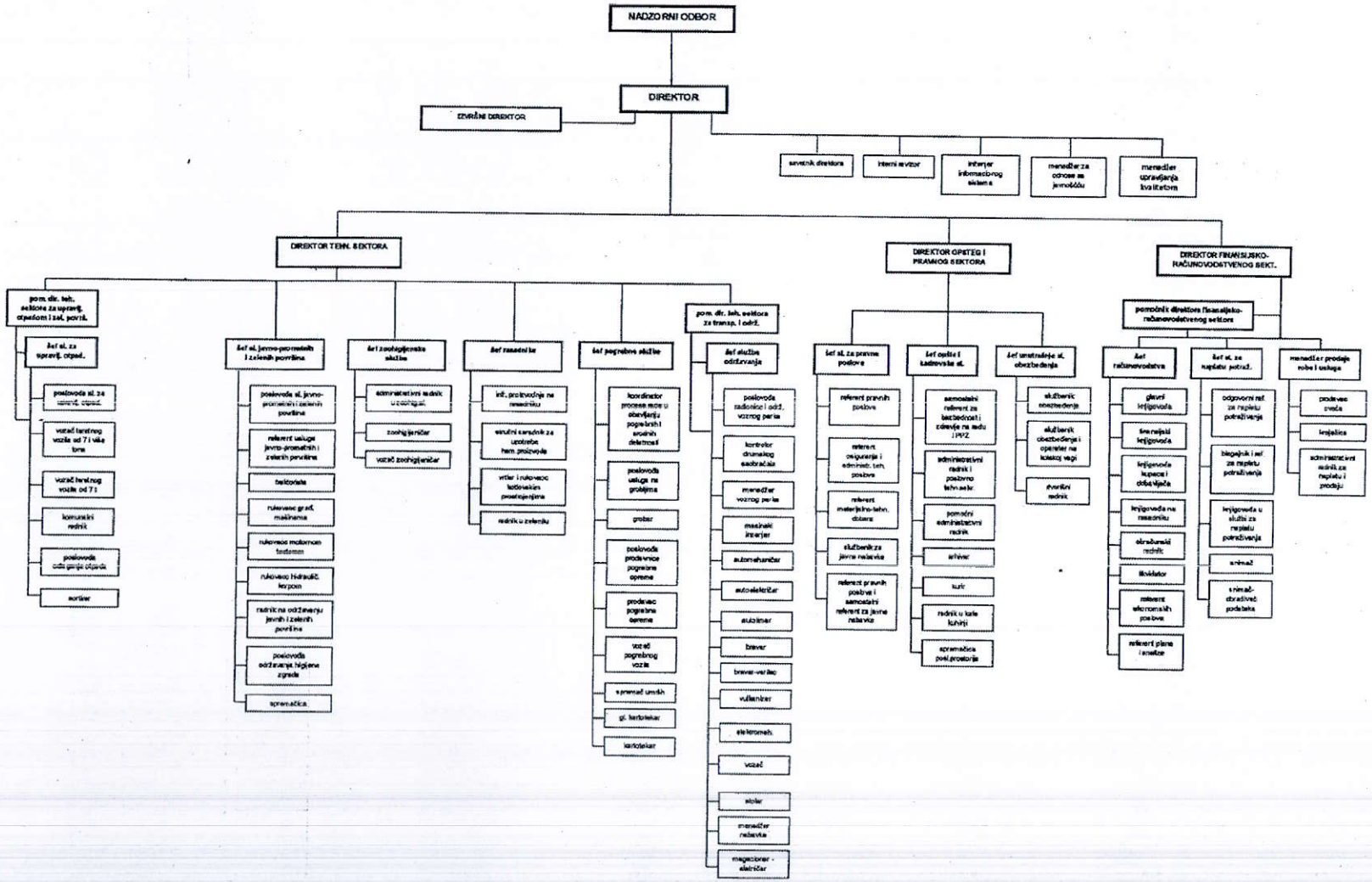
Функција	Име и презиме	Квалификације	Напомене
Председник	Драган Гуџев	дипл. инжењер за развој	
Чланови	Марко Коњикушић	доктор економских наука	
	Иван Војинов	дипл. економиста	

Од 27.11.2019. функционишу у саставу :

Табела 2.1.: Надзорни одбор

Функција	Име и презиме	Квалификације	Напомене
Председник	Драган Гуџев	дипл. инжењер за развој	
Чланови	Зита Мијатов Давидхази	дипл. правник	
	Иван Војинов	дипл. економиста	

JKP "Čistoća i zelenilo" Zrenjanin



Менаџмент

Табела 3: Пословодство

Функција	Име и презиме	Квалификације	Напомене
Директор	Протић Зоран	дипл. инжењер технологије	
Извршни директор	Старчевић Горан	дипл.инг.за развој машинства	
Извршни директор	Фијат Горан	дипл. менаџер	
Директор техничког сектора	Ивановић Иван	дипл.инг. за развој машинске струке	
Директор финансијско-рачуноводственог сектора	Ђорђевић Снежана	дипл.економиста	
Директор сектора општих и правних послова	Прибишић Обрен	дипл.правник	

Табела 4: Седиште предузећа и дислоциране подружнице/погони

Централа / подружница	Адреса	Радно време
ДИРЕКЦИЈА	БЕОГРАДСКА 17	07-15ч
РАСАДНИК	РАДНИЧКА ББ	07-15ч
ПРОДАВНИЦА ПОГРЕБНЕ ОПРЕМЕ	СВЕТОСАВСКА 25	07-21ч
ЦВЕЋАРА „ ЈАСМИН“	СВЕТОСАВСКА 2	07-20ч
ЦВЕЋАРА „ ОРХИДЕЈА“	БЕОГРАДСКА ББ	08-15ч
МАЛОПРОДАЈНИ ОБЈЕКАТ "НАРЦИС"(ПРОДАЈА ПОГРЕБНЕ ОПРЕМЕ, ПРОДАЈА ЦВЕЋА И НАПЛАТНА СЛУЖБА)	БРАТСТВА И ЈЕДИНСТВА 33А, МУЖЉА	08-17ч
ГРАДСКА ДЕПОНИЈА	ДР.ТИХОМИРА ОСТОЈИЋА ББ	00-24ч
ЗООХИГИЈЕНСКА СЛУЖБА	ДР.ТИХОМИРА ОСТОЈИЋА ББ	07-15ч

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је од 2001. године члан пословног удружења комуналних предузећа „КОМДЕЛ“. Путем овог чланства наше предузеће се информише о достигнутом нивоу цена појединих комуналних услуга, достигнутом нивоу зарада, степену наплате потраживања, али и о променама закона и примени прописа из области комуналне проблематике.

Табела 5: Подаци о чланству у струковним и коморним удружењима

Организација	Кратак опис	Седиште	Чланство од
КОМДЕЛ	УДРУЖЕЊЕ КОМУНАЛНИХ ПРЕДУЗЕЋА	БЕОГРАД	2001.

Структура запослених

Табела 6: Старосна и образовна структура 31.12.2019.

Квалификације	Број	Пол		Старост						Квалификације					
Сектори	запослених	Женски	Мушки	< 20	20-29	30-39	40-49	50-59	> 59	НК	НСС	КВ	ССС	ВШС	ВСС
Кабинет директора	9	2	7	0	0	3	4	2	0	0	0	0	0	1	8
Технички сектор	290	39	251	1	23	50	106	84	26	187	0	60	27	8	8
Сектор општих и правних послова	37	11	26	0	6	5	10	15	1	5	0	20	5	1	6
Финансијско-рачуноводствени сектор	45	36	9	0	3	9	18	14	1	7	0	8	20	2	8
Укупно	**381**	**88**	**293**	**1**	**32**	**67**	**138**	**115**	**28**	**199**	**0**	**88**	**52**	**12**	**30**

График 1: Полна структура

График 2: Старосна структура

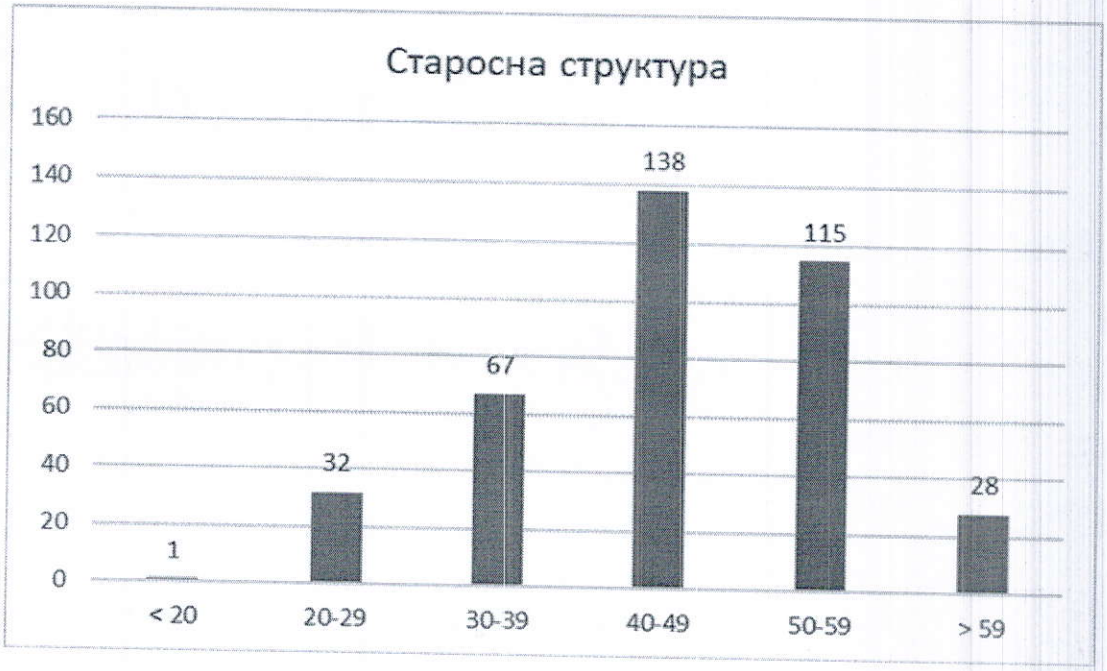


График 3: Квалификациона структура

Табела 7: Структура запослених који су завршили универзитет

Број и структура запослених који су завршили универзитет:					
Магистар/ дипломирани:	0	30	-	остали:	351

БРОЈ РАДНИКА ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА У 2019. ГОДИНИ

(на бази стања 31.12.2019.)

Степен стручне спреме	Број радника	Структура (%)
НК	199	52,23%
НСС	-	-
КВ	88	23,10%
ССС	52	13,65%
ВШС	12	3,15%
ВСС	30	7,87%
УКУПНО	**381**	**100,00%**

Зараде запослених

Бруто просек у предузећу:	60.182,53	Нето просек у предузећу:	43.678.04
Нето максимална зарада:	116.184,93	Нето минимална зарада:	34.503,00

Табела 8: Зараде запослених

Просечна нето зарада у Републици Србији за децембар 2019. године износи 59.772,00 динара. Просечна нето зарада у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за децембар 2019. године износи 43.966,31 динара.

ПРОСЕК ПРИМАЊА ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА

Степен стр.спреме	Број радника (2019)*	Просек ЛД Нето (2019)	Број радника (2018)*	Просек ЛД Нето (2018)	Индекс раста ЛД 2019/2018.
НК	183	37.186	168	35.965	103,39
НСС	-	-	-	-	-
КВ	85	46.734	90	43.663	107,03
ССС	69	43.760	48	40.839	107,15
ВС	9	58.500	13	54.149	108,04
ВСС	33	67.593	46	62.376	108,36
УКУПНО	**379**	**43.678**	**365**	**41.894**	**104,44**

* број радника рађен је на бази сати

3.ОПШТИ ПОДАЦИ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА

Пословање предузећа обавља се на територији општине Зрењанин. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ највећим делом пословања је тржишно оријентисано предузеће али, такође, већим делом своје делатности је без конкуренције. Организација предузећа, број и структура запослених, цене услуга, планови и програм рада су у надлежности Града Зрењанина. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ ради на локацији Београдска 17 у Зрењанину. Ту се налази управна зграда са радионицом која обавља сервисне послове, тј. одржавање возила за потребе процеса пружања услуга.

Реализација циљева и пословне стратегије

а) Реализација техничко-технолошких циљева

- Одржавање чистоће јавно прометних површина,
- Одржавање јавних зелених површина,
- Услуге зоохигијене,
- Услуге зимске службе,
- Услуге изношења смећа правним лицима,
- Услуге изношења смећа физичким лицима,
- Услуге на депонији,
- Услуге сахрањивања,
- Одржавање гробаља,
- Изградња гробница.

б) Реализација пословно-финансијских циљева

У структури прихода у 2019. години, приходи од пружених услуга према граду Зрењанину износе 18,44% од укупних прихода (приходи остварени пружањем услуга одржавања хигијене и одржавања зеленила на јавно прометним површинама, делатности зоохигијене и одржавања комуналне хигијене у насељеним местима), а 81,56% ЈКП „Чистоћа и зеленило“ остварује пружањем услуга изношења смећа правним и физичким лицима, услуга сахрањивања и одржавања гробаља, продаје погребне опреме, цвећа и украсног дрвећа и шибља. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ је, обављајући своју основну као и споредну делатност у 2019. години остварило укупан приход од 609.641.000 динара, што је за 4,76% више у односу на претходну годину.

У структури укупног прихода пословни приходи учествују са 97,50%, финансијски приходи са 0,20% и остали приходи са 2,30%.

Укупни расходи износе 598.419.000 динара. У структури укупних расхода пословни расходи износе 94,31%, финансијски расходи износе 0,36%, док остали расходи чине 5,33%.

Укупан пословни приход у 2019. години остварен је из основне и споредне делатности. Основну делатност чини изношење смећа од грађана и привреде, одржавање јавно прометних и јавно зелених површина, одржавање комуналне хигијене у насељеним местима, сахрањивање, одржавање гробаља и делатност зоохигијене. Приходи из основне делатности износе 89,95%, док приходе из споредне делатности (продаја погребне опреме, цвећа и украсног дрвећа и шибља) чини 10,05% од износа укупних

пословних прихода.

Добит пре опорезивања износи 11.222.000 динара док нето добит износи 4.598.000 динара због утврђеног пореског расхода периода у износу од 6.630.000 динара и учешћа одложених пореских прихода периода у износу од 6.000 динара.

Средњорочни циљеви и пословна стратегија (од 1 до 5 година)

а) техничко-технолошки циљеви

Раст и развој сваке фирме је основа за дугорочни опстанак, и да би се остварио потребно је стално прилагођавање процеса производње и процеса пружања услуга потребама и захтевима тржишта. Примена технолошки савременије опреме коју ЈКП „Чистоћа и зеленило“ користи у пружању својих услуга грађанима и привреди, доприноси смањењу трошкова пружања поменутих услуга.
Планови за наведени период су врло амбициозни и у том смислу су основни планови деловања усмерени на :
1. Повећање обима пружања услуга изношења смећа у граду и насељеним местима (повећање обима ванредног пружања услуга, повећање броја корисника услуга у насељеним местима)
2. Побољшање квалитета већ постојећих услуга, као и скраћивање времена извршења тих услуга.

б) пословно-финансијски циљеви

1. Повећање ефикасности пословања, тј. повећање степена успешности остваривања планираних циљева предузећа
2. Повећање економичности и рентабилности
3. Повећање продуктивности пословања предузећа
4. Повећање обима улагања за набавку основних средстава у складу са средњорочним и дугорочним плановима пословне стратегије и развоја.

4. ПОЛОЖАЈ ПРЕДУЗЕЋА НА ТРЖИШТУ/ОПЕРАТИВНО ПОСЛОВАЊЕ

Општи услови пословања у бранши и тржишна позиција

Предузеће у својој основној делатности (изношење и депоновање смећа, одржавање јавно прометних и зелених површина, сахрањивање, одржавање гробаља и делатност зоохигијене) нема конкуренцију, тако да је тржишна позиција непромењена.

Програм рада у великој мери зависи од опредељених средстава од стране буџета Града Зрењанина, а његова реализација од динамике и обима прилива средстава у буџет.

У наредној табели дат је преглед структуре прихода у протеклих 5 година.

Табела 9: Кретање прихода током последњих 5 година

у 000 дин.

Приход по основу	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.
Приход по основу пружених услуга граду Зрењанину	82.985	95.584	86.331	94.219	112.438
Остали приходи	407.880	416.364	461.110	487.726	497.203
Укупно	**490.865**	**511.948**	**547.441**	**581.945**	**609.641**
Учешће прихода по основу пружених услуга граду Зрењанину	**16,91%**	**18,67%**	**15,77%**	**16.19%**	**18.44%**

Оперативно пословање по главним делатностима и њихов развој

Физички показатељи обављања делатности

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин пружа услуге изношења смећа правним и физичким лицима (Зрењанин и насељена места). Изношење смећа се врши у следећим насељеним местима: Мужља као приградско насеље, Арадац, Бело Блато, Ботош, Елемир, Ечка, Клек, Книћанин, Лазарево, Лукино Село, Лукићево, Меленци, Перлез, Стајићево, Златица као део МЗ Лазарево, Чента, Томашевац, Тараш, Банатски Деспотовац, Орловат, Фаркаждин, Јанков Мост и Михајлово. Укупна површина изношења смећа од грађана за 2019. годину планирана је у износу од 3.184.986м^2, чишћење заједничких просторија 32.705м^2, привреда и установе планирани су у износу од 826.932м^2 и планирано је 2.724 паушалаца (правних лица и предузетника).

Табела 10: Тарифна и ценовна структура

	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.
Изношење смећа-грађани	иси/кс/нм 5.28/6.33/5.70	иси/кс/нм 5.28/6.33/5.70	иси/кс/нм 5.60/6.65/6.02	иси/кс/нм 6.07/7.20/6.52	иси/кс/нм 6.07/7.20/6.52
Чишћење улаза	5.49	5.49	5.49	5.49	5.49
Изношење смећа–привр.	6.66	6.66	6.66	7.21	7.21
Изношење смећа–установе	4.88	4.88	4.88	5.29	5.29
Привреда – паушалци	443.10/656.21/1415.81	443.10/656.21/1415.81	443.10/656.21/1415.81	479.98/710.83/1533.66	479.98/710.83/1533.66

Легенда: иси-индивидуална стамбена изградња, **кс**-кућни савет, **нм**-насељена места

5. SWOT АНАЛИЗА

SWOT анализа је ефикасан алат за разумевање и доношење одлука у најразличитијим ситуацијама у раду предузећа. Помоћу ње предузеће препознаје позитивне и негативне факторе утицаја и даје могућност да се на њих благовремено утиче. У приказаној SWOT анализи ЈКП „ Чистоћа и зеленило“ исказане су све предности, слабости, шансе и ризици. Предузеће ће предузети све кораке како би се максимизирале предности, минимизирале слабости, искористиле шансе, а избегли ризици.

Табела 11: SWOT-Анализа и перспектива

• ЈКП ради за познатог купца са унапред договореним ценама. • Лидерска позиција на тржишту за већи део делатности. • Предузеће са добрим финансијским и људским ресурсима.	• У великој мери рад зависи од односа са локалном самоуправом (од одлука у локалној самоуправи). • Делом застарела технологија и инфраструктура.
Strenghts - Предности	**Weaknesses- Слабости**
Opportunities - Шансе	**Threats – Ризици**
• Могућност даљег развоја како обима тако и врсте услуга које пружамо. • Приступни фондови ЕУ. • Могућност обухватања додатних група купаца. • Могућност запошљавања незапослених лица.	• Неселективна и крута политика цена која се везује за планирану инфлацију доводи до диспропорције између одобрених и економских цена услуга, што неминовно доводи до смањења прихода, а тиме и до тежег економског положаја предузећа. • Ниска куповна моћ домаћег становништва. • У случају лошег и недовољно доброг квалитета пружене услуге губитак угледа предузећа код корисника услуга.

Процена развоја пословања у наредном извештајном периоду

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ планира за 2020. годину приходе у износу од 674.930.873 динара. Повећање плана прихода прати повећање физичког обима услуга (повећање обима пружања ванредних услуга, повећање броја корисника којима се пружа услуга изношења смећа).

У структури планираних прихода, приходи из буџета износе 130.627.393 динара.

6. ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Биланс стања	Износ: хиљаде динара		Износ:хиљаде евра	
Позиција	Текућа	Претходна	Текућа	Претходна
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА	182.035	138.200	1.548	1.169
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	2.542	3.178	22	27
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце,	2.489	3.067	21	26
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми	53	111		1
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	177.656	133.492	1.511	1.129
1. Земљиште		-		
2. Грађевински објекти		-		
3. Постројења и опрема	176.763	132.587	1.503	1.122
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема	282	282	2	2
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	131	103	1	1
7. Улагања на туђим некретнинама,	422	520	4	4
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	58			
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	152	155	1	1
1. Шуме и вишегодишњи засади	152	155	1	1
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНС.ПЛАСМАНИ	1.685	1.375	14	12
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придруж. правних				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица	364	15	3	0
4. Дугорочни пласмани матич. и завис. лиц.				
5. Дугорочни пласмани остал. повез.лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	1.321	1.360	11	12
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				

1. Потраж од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраж по основу продаје на робни кредит				
4. Потраж. за продају по угов. о финан.лизи				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	594	588	5	5
Г. ОБРТНА ИМОВИНА	171.825	163.534	1.461	1.384
I. ЗАЛИХЕ	17.280	19.636	147	166
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан	7.885	9.224	67	78
2. Недовршена производња и недовршене	873	941	7	8
3. Готови производи				
4. Роба	7.634	7.711	65	65
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	888	1.760	8	15
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	85.410	95.103	726	805
1. Купци у земљи - матична и зависна				
2. Купци у Иностранству - матична и				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана				
5. Купци у земљи	85.385	95.103	726	805
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје	25		0	
III. ПОТРАЖ. ИЗ СПЕЦИФИЧ. ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	8.496	11.460	72	97
V. Финан.сред. која се вреднују по фер вред.				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ	2.376	1.391	20	12
1.Кратк. кред. и пласмани–мат.и зав.прав.ли				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.338	1.355	20	11
4. Краткорочни кредити и зајмови у иност.				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	38	36	0	0
VII. ГОТОВ. ЕКВИВАЛ. И ГОТОВИНА	56.252	34.950	478	296
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	10	20	0	0
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА	2.001	974	17	8
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА	354.454	302.322	3.014	2.558
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	101.820	113.813	866	963
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	173.865	169.267	1.479	1.433
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	1.443	1.443	12	12
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с огранич.одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	50	50	0	0
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				

8. Остали основни капитал	1.393	1.393	12	12
II.УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОР. РЕЗЕРВЕ ПО ОСН.РЕВАЛ.НЕМ.ИМ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	172.422	167.824	1.466	1.421
1. Нераспоређени добитак ранијих година	167.824	155.320	1.427	1.314
2. Нераспоређени добитак текуће године	4.598	12.504	39	107
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИС. И ОБАВЕЗЕ	61.122	43.305	520	366
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	29.701	26.644	253	225
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резерв. за трошк. обнављања прир.богатс				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервис. за накнаде и друге бенеф.запосл	29.701	26.644	253	225
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	31.421	16.661	267	141
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним пр лици				
3. Обавезе према осталим повезаним пр лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вред				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	22.957		195	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	8.464	16.661	72	141
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	119.467	89.750	1.015	759
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАН.ОБАВЕЗЕ	26.478	13.191	225	112
1. Кратко. кредити од матич. и зависних лиц				
2. Кратко. кредити од осталих повез.лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		3.383		29
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	26.478	9.808	225	83
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	276	252	2	2
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	31.080	22.242	264	188
1. Добављачи - матична и зависна правна ли				
2. Добављачи - матична и зависна правна ли				
3. Добављачи - остала повезана правна лица				
4. Добављачи - остала повезана правна лица				
5. Добављачи у земљи	31.080	22.242	264	188
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				

IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	31.871	30.993	270	262
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕД.	2.802	3.220	24	27
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ	4.319	1.924	37	16
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	22.641	17.928	193	152
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА	354.454	302.322	3.014	2.558
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	101.820	113.813	866	963

Биланс успеха	Износ:хиљаде		Износ:хиљаде евра	
Позиција	Текућа	Претход	Текућа	Претход
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	594.406	548.925	5.055	4.644
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	29.950	22.497	255	190
1. Приходи од продаје робе матичним и				
2. Прих од продаје робе матичним и				
3. Приходи од продаје робе осталим				
4. Приходи од продаје робе осталим				
5. Приходи од продаје робе на домаћем	29.950	22.497	255	190
6. Приходи од продаје робе на иностраном				
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА	556.288	523.618	4.731	4.430
1. Приходи од продаје производа и услуга				
2. Приходи од продаје производа и услуга				
3. Приходи од продаје производа и услуга				
4. Приходи од продаје производа и услуга				
5. Приходи од продаје производа и услуга	556.288	523.618	4.731	4.430
6. Приходи од продаје готових производа и				
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА,	8.168	2.810	69	24
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	564.397	530.570	4.800	4.489
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	23.078	16.272	196	138
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА	4.362	5.319	37	45
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА				
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА	68	778	1	7
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	26.641	30.191	227	255
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	40.089	35.547	341	301
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА	361.573	349.644	3.075	2.958
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ	41.076	25.762	349	218
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	27.511	26.141	234	221
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ	5.500	6.363	47	54
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	43.223	45.191	367	382
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	30.009	18.355	255	155
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК				
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1.201	995	10	8
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД				
1. Финансијски приходи од матичних и				
2. Финансијски приходи од осталих				
3. Приходи од учешћа у добитку				

4. Остали финансијски приходи				
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ	919	855	8	7
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И	282	140	2	1
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2.146	1.848	18	16
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ				
1. Финансијски расходи из односа са				
2. Финансијски расходи из односа са				
3. Расходи од учешћа у губитку				
4. Остали финансијски расходи				
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ	2.130	1.771	18	15
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	16	77	0	1
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА				
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	945	853	8	7
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕД.	1.719	7.952	15	67
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕД.	22.731	23.734	192	200
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	12.315	24.073	105	204
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	9.145	12.849	78	109
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ	11.222	12.944	95	109
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ				
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ				
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ				
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	11.222	12.944	95	109
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА				
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.630	1.001	56	8
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ				
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	6	561	0	5
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА				
С. НЕТО ДОБИТАК	4.598	12.504	39	106
Т. НЕТО ГУБИТАК				
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА				
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА				
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА				
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА				
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
1. Основна зарада по акцији				
2. Умањења (разводњена) зарада по акцији				

УКУПАН ПРИХОД ПО ДЕЛАТНОСТИМА ОСТВАРЕН У ПЕРИОДУ 01.01. – 31.12.2019. ГОДИНЕ И СТРУКТУРА

у 000 динара

Назив позиција	2019.	2019. (%)	2018.	2018. (%)	2019./2018.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	**594.406**	**97,50%**	**548.925**	**94,33%**	**108,29%**
01 Приходи од изношења смећа - грађани	242.400	39,76%	237.148	40,75%	102,21%
02 Приходи од изношења смећа - привреда	115.438	18,94%	107.472	18,47%	107,41%
03 Прих од одржавања јавно прометних површина, азил и зимска служба – град Зрењанин	112.438	18,44%	94.219	16,19%	119,34%
04 Приходи од одржавања зелених површина – остало	10.343	1,70%	13.327	2,29%	77,61%
05 Приход продавнице погребне опреме	36.669	6,01%	30.320	5,21%	120,94%
06 Приходи – цвећаре	7.391	1,21%	5.851	1,01%	126,32%
07 Приходи – расадник	7.506	1,23%	5.917	1,02%	126,85%
08 Услуге сахрањивања и обн. гр. места	41.890	6,87%	40.152	6,90%	104,33%
09 Фекалије	506	0,08%	459	0,08%	110,24%
10 Канализација	206	0,03%	496	0,09%	41,53%
11 Депонија	6.491	1,07%	6.998	1,20%	92,76%
12 Приходи од дотација	8.168	1,34%	2.810	0,48%	290,68%
13 Пет амбалажа	2.768	0,46%	2.117	0,36%	130,75%
14 Зоохигијена	2.192	0,36%	1.639	0,28%	133,74%
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	**1.201**	**0,20%**	**995**	**0,17%**	**120,70%**
01 Приходи од камата	919	0,15%	855	0,15%	107,49%
02 Позитивне курсне разлике и вал. клаузула	282	0,05%	140	0,02%	201,43%
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	**14.034**	**2,30%**	**32.025**	**5,50%**	**43,82%**
01 Приходи од смањења обавеза	118	0,02%	7.818	1,34%	1,51%
02 Приходи од осигурања	8.497	1,39%	14.261	2,45%	59,58%
03 Судске таксе, адвокати и парнице	1.001	0,17%	1.299	0,22%	77,06%
04 Остали непоменути приходи	2.699	0,44%	695	0,12%	388,35%
05 Приходи од усклађивања вредности купаца у земљи	1.719	0,28%	7.952	1,37%	21,62%
УКУПАН ПРИХОД	**609.641**	**100,00%**	**581.945**	**100,00%**	**104,76%**

Укупан приход у 2019. години износи 609.641.000 динара и већи је од прошлогодишњег у истом периоду за 4,76%. Преглед прихода дат је по структури из биланса успеха и то: пословни приходи износе 594.406.000 динара и већи су од истих у прошлој години за 8,29%. Финансијски приходи у износу од 1.201.000 динара су за 20,70% већи од остварених у прошлој години. Остали приходи у износу од 14.034.000 динара су за 56,18% мањи од прошлогодишњих.

Напомена :

Структура прихода је урађена у складу са врстама делатности којима се ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин бави.

УКУПАН РАСХОД ОСТВАРЕН У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12. 2019. ГОДИНЕ, СТРУКТУРА И УПОРЕЂЕЊЕ СА УКУПНИМ РАСХОДОМ ОСТВАРЕНИМ У ПЕРИОДУ 01.01.–31.12.2018. ГОДИНЕ

у 000 динара

Назив позиција	Година пословања		Структура учешћа (%)		
	2019.	2018.	2019.	2018.	2019./2018.
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	**564.397**	**530.570**	**94.31%**	**93.25%**	**106.38%**
01 Набавна вредност робе у малопр.	20.958	15.273	3.50%	2.68%	137.22%
02 Набавна вредност робе у транзиту	2.120	999	0.36%	0.18%	212.21%
03 Приходи од акт. учинака и робе	(4.362)	(5.319)	(0.73%)	(0.93%)	82.01%
04 Смањење вред.зал. недовр и гот производа	68	778	0.01%	0,14%	8.74%
05 Повећање вред.зал.недовр. и гот. производа	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
06 Трошкови материјала за израду	10.192	12.053	1.70%	2.12%	84.56%
07 Трошкови канцеларијског материјала	608	838	0.10%	0.15%	72.55%
08 Трошкови ситног инвентара	638	480	0.11%	0.08%	132.92%
09 Трошкови ауто гума	1.032	3.099	0.17%	0.54%	33.30%
10 Трошкови резервних делова и амбалаже	10.528	10.273	1.76%	1.80%	102.48%
11 Трошкови ХТЗ опреме	3.645	3.448	0.61%	0.61%	105.71%
12 Трошкови горива и енергије	40.089	35.547	6.70%	6.25%	112.78%
13 А Трошкови зарада и накнада зарада	274.410	258.071	45.86%	45.35%	106.33%
13 Б Тр. пор. и допр. на зараде и накн. зарада на терет послодавца	46.971	46.059	7.85%	8.09%	101.98%
14 Бенефицирани стаж	556	551	0.09%	0.10%	100.91%
15 Превоз на посао	13.410	12.619	2.24%	2.22%	106.27%
16 Управни и надзорни одбор	1.260	1.193	0.21%	0.21%	105.62%
17 А Остали лични расходи и накнаде	14.969	11.389	2.50%	2.00%	131.43%
17 Б Разлика зарада уплаћена у Буџет РС	9.431	18.815	1.58%	3.31%	50.12%
18 Трошкови накнада по уговору о делу, привр. и повр.пословима и остали уговори	565	947	0.09%	0.17%	59.66%
19 Услуге на изради учинака	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
20 Трошкови транспортних услуга	3.482	4.747	0.58%	0.83%	73.35%
21 Трошкови услуга одржавања	2.507	3.887	0.42%	0.68%	64.50%
22 Трошкови закупнина	1.464	1.891	0.24%	0.33%	77.42%
23 Трошкови рекламе и пропаганде	2.326	2.167	0.39%	0.38%	107.34%
24 Трошкови осталих услуга	31.296	13.070	5.23%	2.30%	239.45%
25 Амортизација	27.511	26.141	4.60%	4.59%	105.24%
26 Резервисања за накн и бенеф запослених	5.500	6.363	0.92%	1.12%	86.44%
27 Трошкови непроизводних услуга	17.316	17.236	2.89%	3.03%	100.46%
28 Трошкови репрезентације	1.581	1.537	0.27%	0.27%	102.86%
29 Трошкови премија осигурања	9.883	12.953	1.65%	2.28%	76.30%
30 Трошкови платног промета	2.175	1.568	0.36%	0.28%	138.71%
31 Трошкови чланарина	112	111	0.02%	0.02%	100.90%
32 Трошкови пореза	1.200	1.118	0.20%	0.20%	107.33%

33 Остали нематеријални трошкови	10.956	10.668	1.83%	1.87%	102.70%
РАСХОДИ ФИНАНСИРАЊА	**2.146**	**1.848**	**0.36%**	**0.32%**	**116.13%**
01 Расходи камата	2.130	1.771	0.36%	0.31%	120.27%
02 Негативне курсне разлике	16	77	0.00%	0.01%	20.78%
03 Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ	**31.876**	**36.583**	**5.33%**	**6.43%**	**87.13%**
01 Губици на осн.расх.осн.средст.	82	165	0.01%	0.03%	49.70%
02 Мањкови, прекомерни расходи	1.440	553	0.24%	0.10%	260.40%
03 Обезвређење остале имовине	0	144	0.00%	0.02%	0.00%
04 Обезвређење потраживања и кратк. фин. пласмана (испр. вред.)	22.731	23.734	3.80%	4.17%	95.77%
05 Остали непоменути расходи	7.623	11.987	1.28%	2.11%	63.59%
У К У П Н О	**598.419**	**569.001**	**100.00%**	**100.00%**	**105.17%**

Укупни расходи у 2019. години износе 598.419.000 динара и за 5,17% су већи од прошлогодишњих.

Пословни расходи у 2019. години износе 564.397.000 динара и за 6,38% су већи од прошлогодишњих.

Расходи финансирања износе 2.146.000 динара и већи су за 16,13% од прошлогодишњих.

Остали расходи износе 31.876.000 динара и мањи су од прошлогодишњих за 12,87%.

Позиција под редним бројем 04 у оквиру осталих расхода и расхода по основу обезвређења имовине обухвата исправку вредности ненаплаћених потраживања у износу од 22.731.000 динара. То су потраживања која су старија од 120 дана и исказују се у складу са Законом о рачуноводству и усвојеним Рачуноводственим политикама ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Њихова вероватноћа наплате је извесна.

Пословни показатељи

Рацио анализа					
Број	Опис	Формула	2019.	2018.	Индекс
1.	Принос на укупан капитал	(добитак из редовног пословања пре опорезивања/ капитал)	6,45%	7,65%	84,31%
2.	Принос на имовину	(пословни добитак/пословна имовина)	8,47%	6,07%	139,54%
3.	Нето принос на сопствени капитал	(нето добитак/ капитал)	2,64%	7,39%	35,72%
4.	Степен задужености	(дугорочна резервисања и обавезе/ укупна пасива)	17,24%	14,32%	120,39%
5.	I степен ликвидности	(готовински еквиваленти и готовина/краткорочне обавезе)	47,09%	38,94%	120,93%
6.	II степен ликвидности	(краткорочна потраживања,пласмани и готовина/ крткорочне обавезе)	129,36%	160,33%	80,68%

Принос на укупан капитал = добитак из редовног пословања пре опорезивања/ капитал = 11.222/ 173.865= 0,0645 * 100% = 6,45%

Принос на укупан ангажовани капитал мери однос остварене добити (пре плаћања пореза) у односу на ангажовани капитал.

Принос на имовину= пословни добитак/ пословна имовина = 30.009/354.454= 0,0847 * 100% = 8,47%

Рацио приноса на имовину настаје као последица довођења у везу пословног добитка и имовине која је учествовала у његовом стварању.

Нето принос на сопствени капитал = нето добитак/ капитал= 4.598/173.865= 0,0264 * 100% = 2,64 %

Показује профитабилност у односу на уложени капитал. Овај показатељ мери способност оплодње првобитно уложеног капитала.

Степен задужености = дугорочна резервисања и обавезе/ укупна пасива= 61.122/354.454=0,1724 * 100% = 17.24%

Степен задужености показује у којој мери се предузеће финансира из дугорочних обавеза.

I степен ликвидности = готовина и готовински еквиваленти/ краткорочне обавезе= 56.252/ 119.467 = 0,4709 * 100% = 47,09%

Сагледава покриће укупних краткорочних обавеза само расположивом готовином.

II степен ликвидности = краткорочна потраживања, пласмани и готовина/ краткорочне обавезе= 154.545/ 119.467 = 1,2936 * 100 = 129,36%

Показује да ли предузеће има довољно ресурса (потраживања и готовине) за измирење краткорочних обавеза.

Оријентациона норма је **1** за II степен ликвидности.

7.ВЕЗА СА БУЏЕТОМ

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ се финансира пружањем услуга одржавања хигијене и одржавања зеленила на јавно прометним површинама, делатности зоохигијене и одржавања комуналне хигијене у насељеним местима У наредној табели дат је преглед планираног и реализованог прихода из буџета за пружене услуге граду за 2018. и 2019. годину.

Табела 12 : Средства од пружених услуга граду Зрењанину распоређена по службама

у 000 динара

	2019. год.		2018. год.	
	План (01.01.- 31.12.)	Реализовано (01.01.- 31.12.)	План (01.01.- 31.12.)	Реализовано (01.01.- 31.12.)
Одржавање јавно прометних површина	48.713	55.102	36.189	38.141
Одржавање зелених површина	32.993	37.196	26.179	31.202
Зимска служба	5.537	4.606	5.001	10.007
Функционисање азила	14.440	16.749	13.284	15.699
Одржавање комуналне хигијене у насељеним местима	12.487	11.424	9.314	9.900
Рециклажни центар	-	-	-	-

Напомена: У приказаној табели је исказан годишњи програм активности који ЈКП „Чистоћа и зеленило“ обавља за потребе Града Зрењанина, са пдв-ом, јер се и план и програм пословања за наредну годину доноси и усваја у бруто износу тј. са пдв-ом.

Директор :

(Протић Зоран, дипл.инг.технологије)

Vizura

JKP ČISTOĆA I ZELENILO ZRENJANIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU

JKP ČISTOĆA I ZELENILO ZRENJANIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

Bilans stanja
Bilans uspeha
Izveštaj o ostalom rezultatu
Izveštaj o tokovima gotovine
Izveštaj o promenama na kapitalu
Napomene uz finansijske izveštaje

Vizura revizija i računovodstvo doo
Trg Dr Zorana Đinđića 2
23000 Zrenjanin
Tel/Fax: +381 (0) 23 521 210
E-mail: office@vizura.co.rs
Web: www.vizura.co.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodekom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

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

Skretanje pažnje

Društvo nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 i 72/2019).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

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

(Nastavlja se)

Vizura

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i rukovodstvu JKP Čistoća i zelenilo Zrenjanin

Odgovornost revizora

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

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:
- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Zrenjanin, 4. maja 2020. godine

Branislav Gavranić
Ovlašćeni revizor

БРАНИСЛАВ ГАВРАНИЋ 1204961850035-1204961850035

Digitally signed by БРАНИСЛАВ ГАВРАНИЋ 1204961850035-1204961850035
Date: 2020.05.13 12:52:02 +02'00'

VIZURA REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO DOO ZRENJANIN

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **101165643**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Београдска 17**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		182035	138200	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1	2542	3178	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		2489	3067	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		53	111	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.2	177656	133492	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		176763	132587	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		282	282	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		131	103	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		422	520	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		58		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	4.3	152	155	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		152	155	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20___.	Почетно стање 01.01.20___.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		1685	1375	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	4.4	364	15	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	4.5	1321	1360	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042		594	588	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		171825	163534	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.6	17280	19636	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		7885	9224	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		873	941	
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		7634	7711	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		888	1760	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.7	85410	95103	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		85385	95103	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		25		
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.8	8496	11460	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.9	2376	1391	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		2338	1355	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		38	36	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.10	56252	34950	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.11	10	20	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.12	2001	974	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		354454	302322	0
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072	4.13	101820	113813	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		173865	169267	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.14	1443	1443	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		50	50	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		1393	1393	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	4.15			
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	4.16	172422	167824	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		167824	155320	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4598	12504	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		0		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		61122	43305	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.17	29701	26644	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		29701	26644	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		31421	16661	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	4.18	22957		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	4.19	8464	16661	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		119467	89750	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.20	26478	13191	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			3383	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		26478	9808	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.21	276	252	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.22	31080	22242	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		31080	22242	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.23	31871	30993	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.24	2802	3220	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.25	4319	1924	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.26	22641	17928	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		354454	302322	
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	4.27	101820	113813	0

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

Zoran Protić 344254-0207975850041

Digitally signed by Zoran Protić 344254-0207975850041
Date: 2020.05.12 12:38:56 +02'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **101165643**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Београдска 17**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001	5.5	594406	548925
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5.1	29950	22497
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		29950	22497
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.2	556288	523618
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		556288	523618
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.3	8168	2810
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.4		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018		564397	530570
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.8	23078	16272
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5.6	4362	5319
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5.7		
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	5.7	68	778
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.9	26641	30191
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.10	40089	35547
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.11	361573	349644
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.12	41076	25762
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.13	27511	26141
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5.14	5500	6363
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.15	43223	45191
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		30009	18355
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	5.16	1201	995
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		919	855
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		282	140
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	5.17	2146	1848
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2130	1771
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		16	77
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		945	853
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	5.18	1719	7952
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	5.19	22731	23734
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	5.20	12315	24073
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	5.21	9145	12849
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		11222	12944
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056			
59-69	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		11222	12944
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		6630	1001
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		6	561
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК **(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)**	1064		4598	12504
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

Zoran Protić 344254-0207975850041

Digitally signed by Zoran Protić 344254-0207975850041
Date: 2020.05.12 12:39:57 +02'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **101165643**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Београдска 17**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		4598	12504
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностранo пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		4598	12504
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

Zoran Protić
344254-0207975850041

Digitally signed by Zoran Protić
344254-0207975850041
Date: 2020.05.12 12:40:46 +02'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **101165643**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Београдска 17**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)		739546	685801
1. Продаја и примљени аванси	3002	684704	639695
2. Примљене камате из пословних активности	3003	905	855
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	53937	45251
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	677576	671355
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	228786	230593
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	412059	397047
3. Плаћене камате	3008	1966	1652
4. Порез на добитак	3009	1497	3061
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	33268	39002
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	61970	14446
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	68987	11918
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	68987	11918
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	68987	11918

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	55275	4500
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	55275	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		4500
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	26956	19040
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	13791	9510
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	5371	1121
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	7794	8409
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	28319	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		14540
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	794821	690301
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	773519	702313
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	21302	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		12012
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	34950	46962
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	56252	34950

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

Zoran Protić
344254-0207975850041

Digitally signed by Zoran Protić
344254-0207975850041
Date: 2020.05.12 12:42:26 +02'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049653**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **101165643**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOĆA I ZELENILO SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Београдска 17**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	94588	4020		4038	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____.**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	94588	4024		4042	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	93145	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1443	4028		4046	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	**Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1443	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1443	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	155319
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	155319
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	439
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	12944
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	167824
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	167824

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	6624
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	11222
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	172422

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

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

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	249907	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	249907	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	80640	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	169267	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	169267	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4581	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	173865	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

Zoran Protić
344254-0207975850041

Digitally signed by Zoran Protić
344254-0207975850041
Date: 2020.05.12 12:41:48 +02'00'

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

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

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

ZR-101-786

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

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

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

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

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

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

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пружањем погребних услуга (продавница погребне опреме са седиштем у Светосавској улици број 25) и продајом цвећа (две цвећаре које се налазе у улицама Светосавска 2 и Београдска 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 31.12.2019. године Предузеће је имало 381 запослених (2018. године: 365).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2019. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013 и 73/2019) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

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

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

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

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

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

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

3.1. Нематеријална имовина

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

1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,

2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,

3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

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

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

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

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

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

в) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано

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

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

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Ако ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин у књиговодственој вредности некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме

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

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

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

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

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		
Нематеријална улагања - програми	5	20
НЕКРЕТНИНЕ		
Земљиште депонија	70	1.43
Гробнице	100	1
Остале зграде	40	2,5
Делатност трговине – цвећаре, ППО	55,56	1,8
Грађевински објекти за вршење делатности из области пољопривреде – стакленик	14,29	7
Магацин	50	2
Монтажни објекат	16,67	6
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Моторна возила – смећарке, фекалке, вома	11	9,09
Моторна возила - аутоподизачи	10	10
Моторна возила – цистерна, перачице, кипери	12	8,33
Моторна возила – погребна и доставна возила, аутокорпа	8	12,5
Моторна возила- трактори, скип, чистилица	12	8,33
Моторна возила – путничка возила	10	10
Прикључне машине и уређаји – плуг, тањираче, приколице	13	7,69
Прикључне машине и уређаји – посипачи соли, фреза, топ за снег	10	10
Прикључне машине и уређаји – тримери, косачице, тестере, иверач	3	33,33
Прикључне машине и уређаји – прскалице, атомизери, рајдери, косилице за ттр	5	20
Метални контејнери	18	5,56
Пластични контејнери	2	50
Канте 120Л, 140Л	2	50

3.3 Залихе

Залихе су средства:
(а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
(б) у процесу производње за такву продају; или
(в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.
Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.
Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.
Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.
Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.
Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.
Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године.
Приликом сваке пословне трансакције врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.
Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.
Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.
Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују сразмерно учешћу директних трошкова који су се користили за расподелу трошкова при састављању калкулације цене коштања.
Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:
а) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
б) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
в) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
г) трошкови продаје.

3.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.
Финансијска имовина обухвата уделе и акције код привредних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

3.5. Финансијска средства

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.
Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода).
Финансијска средства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин укључују:

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

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

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

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

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

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.
ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:
(а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
(б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добило или платило

у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплене), 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 купац не признаје исказано потраживање итд.
Директан отпис потраживања од купца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којим се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.)
Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.
Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.
Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за отпис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

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

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

г) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:
1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

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

3.6. Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

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

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

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

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

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

(а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;

(б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;

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

3.7. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.
Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:
(а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
(б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
(в) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак и ако се власништво не преноси;
(г) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
(д) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

3.8. Резервисања

Резервисања се признају у износима која представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.
Резервисања се признају и врше када ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.
Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.
Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.
Износ резервисања за јубиларне награде и отпремнине утврђује се сходно одредбама МСФИ за МСП, односно у складу са одељком 28 Примања запослених.
Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.
Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.
Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају

економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.
Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање
У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.
(б) Отпремнине и јубиларне награде
ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.
Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара.
(в) Краткорочна, плаћена одсуства
Када је процена руководства ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра извештајног периода није материјално значајан, не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.
Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.
Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као 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 попуста.
(а) Приход од продаје робе
Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.
(б) Приход од продаје услуга
Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:
- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.
(в) Финансијски приходи

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

(г) Приход од закупнина

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

(д) Приход од дивиденди

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

3.14. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин

- у хиљадама динара-

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Гудвил	Остала немате ријална имовина	Немате ријална имовина у припрем и	Аванси за немате ријалну имовину	**УКУПНО**
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2019. год.		**5.364**			**111**		**5.475**
Нове набавке		60			13		73
Директна повећања							
Расходовање и отпис							
Стављање у употребу					(71)		(71)
Крајње стање - 31. децембар 2019. год.		**5.424**			**53**		**5.477**
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2019. год.		**2.296**			**-**		**2.296**
Амортизација		639					639
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2019. год.		**2.935**			**-**		**2.935**
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2019. ГОД.		**2.489**			**53**		**2.542**
31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.		**3.067**			**111**		**3.173**

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

- у хиљадама динара-

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

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

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

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

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

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

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

Хипотека, гаранције, јемства и друге заложне обавезе

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

4.3. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

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

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

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

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

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

4.5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

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

4.6. ЗАЛИХЕ

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

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

4.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2019.	2018.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	-	-
Купци у земљи – остала повезана правна лица	-	-
Купци у иностранству – остала повезана правна лица	-	-
Купци у земљи	445.437	458.204
Купци у иностранству	-	-
Остала потраживања по основу продаје	25	-
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	360.052	363.101
УКУПНО	**85.410**	**95.103**

-у хиљадама динара-

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

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

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

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

Табела трансакција са оснивачем:

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

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

Зрењанин обавезао да за усаглашена потраживања са валидном рачуноводственом документацијом изврши плаћање у износу од 2.521.915,53 динара.
Основ повезаности са Предузећем: оснивач град Зрењанин 100%.
Трансакције са повезаним правним лицима, Предузеће је обавило и са 47 корисника јавних средстава.
Цене су утвђене одлуком скупштине града Зрењанина, односно градског већа и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ нема могућности да формира друге нивое цена тј. трансферне цене су једнаке тржишним ценама и не постоји друга методологија утврђивања трансферних цена.

4.8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

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

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

4.9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

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

4.10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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

4.11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2019.	2018.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	4
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном периоду	8	11
ПДВ у датим авансима по општој стопи	-	-
ПДВ у датим авансима по посебној стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи	-	-
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи	-	-
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима	-	-
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	-	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	2	5
УКУПНО	**10**	**20**

4.12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

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

Унапред плаћени трошкови у износу од 1.813 хиљада динара односе се на премију осигурања од пожара и других опасности, осигурање лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега, осигурање моторних возила, машина од лома, осигурање рачунара, провалних крађа и разбојништва, итд.

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

4.13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

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

Ванбилансна актива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.869 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранације за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 6.806 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број; 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентиране 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 извшило усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31.12.2019. године.

4.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

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

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

4.15. РЕЗЕРВЕ

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

4.16. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

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

4.17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

Накнаде и друге бенефиције запосленима

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

Обрачун резервисања урађен је у складу са одељком 28 МСФИ/МСП Накнаде запосленима. Модел по ком је извршен обрачун резервисања заснован је на примени „метода пројектоване кредитне јединице“.

Поред примене одредби одељка 28 МСФИ/МСП, и Правилника о раду, при обрачуну резервисања узета су у обзир решења Закона о раду, других актуелних прописа, као и актуарске претпоставке на основу доступних информација расположивих на дан обрачуна.

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

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

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

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

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

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

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

4.18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

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

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

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

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

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

4.19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2019.	2018.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	-	-
Обавезе према осталим повезаним правним лицима	-	-
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана	-	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	8.464	16.661
Остале дугорочне обавезе	-	-
УКУПНО	**8.464**	**16.661**

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

4.20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

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

Остале краткорочне финансијске обавезе састоје се од следећих ставки:

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

Правно лице	-	-
Остали	-	-
Свега		
УКУПНО	**26.478**	**9.808**

4.21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

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

4.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

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

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

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

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

4.23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

4.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2019.	2018.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи	-	-
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	64	6
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	4	15
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		-
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.734	3.199
УКУПНО	**2.802**	**3.220**

4.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

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

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 701 хиљаде динара односе се на:
- разлику између обрачунате децембарске зараде 2019. године применом основице која није умањена и обрачунате децембарске зараде применом основице која је умањена (Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава) у износу од 642 хиљаде динара и
- обавезе за порезе и доприносе по основу превоза на посао и са посла, уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, надзорног одбора, јубиларних награда и отпремнина у износу од 59 хиљада динара.

4.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

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

Предузеће је на крају 2019. године извршило укидање дела износа са рачуна 495 у оквиру групе осталих пасивних временских разграничења и извршило пренос истих на финансијске приходе (рачун 641) у износу од 8.168 хиљада динара.

4.27. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

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

Ванбилансна пасива односи се на:

- туђу робу узету у комисион у износу од 1.869 хиљада динара и
- менице у вредности од 10% уговорене вредности на име гаранције за добро извршење посла као и гаранција за отклањање грешака у гарантном року од добављача у износу од 6.806 хиљаде динара.
- Имовина код других субјеката - На основу Закључка број: 06-169-4/17-III од 21.12.2017. године и Закључка број; 06-84-8/18-III од 06.09.2018. године којим су извршене измене предходног закључка које је донело Градско веће Зрењанина, непокретности које су евидентиране у пословним књигама Предузећа, на којима је град Зрењанин, уписао право јавне својине, након извршене процене вредности, искњижене су из пословних књига Предузећа. Обзиром да Предузеће и даље користи имовину у свом пословању а која због права својине не могу признати као средство предузећа (ова средства се не могу изразити на рачунима Активе у Билансу стања) она се воде ванбилансно.

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

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2019.	2018.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	29.950	22.497
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	**29.950**	**22.497**

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	556.288	523.618
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
УКУПНО	**556.288**	**523.618**

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

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

5.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

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

5.5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА

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

5.6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

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

5.7. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

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

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

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

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

5.8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

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

5.9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

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

5.10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

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

5.11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

5.12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

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

5.13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

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

5.14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

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

5.15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

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

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

5.16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2019.	2018.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
Приходи од камата (од трећих лица)	919	855
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	282	140
УКУПНО	**1.201**	**995**

5.17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2019.	2018.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	-
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	-
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски расходи	-	-
Расходи камата (према трећим лицима)	2.130	1.771
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	77
УКУПНО	**2.146**	**1.848**

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

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

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

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

5.20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

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

	2019.	2018.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	-
Добици од продаје биолошких средстава	-	-
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	10	-
Добици од продаје материјала	-	-
Вишкови	-	1
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	-
Приходи од смањења обавеза	118	7.818
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	-
Остали непоменути приходи	12.187	16.254
Свега остали приходи	**12.315**	**24.073**
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	-	-
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	-

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

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

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

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

5.21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

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

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

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

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

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

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

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненете пореског расхода за текућу и претходну годину су:

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

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

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

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

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

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

	2019.	**2018.**
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	**2.143**	**1.866**
Повећање у току године	-	-
Ефекат разлика по основу амортизације	-	-
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	372	277
Ефејат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства	-	-
Ефекти осталих привремених разлика (специфицирати оне које су материјално значајне)	-	-
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	**2.515**	**2.143**

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

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

У билансу стања позиција одложених пореских обавеза представља разлику претходно приказаних одложених пореских средстава и обавеза. Одложена пореска средства на дан 31.12.2019. су исказане у износу од РСД 594 хиљада, док су на дан 31.12.2018. исказана одложена пореска средства у износу од РСД 588 хиљада.

8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Предузеће је са стањем на дан 31.12.2019. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

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

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

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

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

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

ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

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

10. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

На основу члана 24. став 4. Закона о раду и члана 72. Статута ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин број: 01-473/1 од 05.09.2016. године, а у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Директор предузећа донео је нов Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-652/1 од 28.11.2019. године, ступањем на снагу 03.01.2020. године, што подразумева ажурирање и усклађивање дефинисаних пословних процедура и регистар ризика са новим горе поменутим Правилником.
Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутсвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
Предузеће у овом тренутку нема могућност новог запошљавања, услед примене прописа који се односи на забрану запошљавања у јавном сектору, па је намера да се у наредном периоду, интерна ревизија успостави на један од начина порписаних чланом 3. став 1. тачка 2. или

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 противвредност девизних позиција биланса стања су следећи:

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

Обрадила:

Снежана Ђорђевић, дипл.екц.

Директор:

Зоран Протић, дипл.инж. технологије