



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИГИЈЕНА“, ПАНЧЕВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-485/2018-06/9  
Београд, 15. октобар 2018. године**

**СА Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 1**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 5**

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИГИЈЕНА“, ПАНЧЕВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИГИЈЕНА“, ПАНЧЕВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

### **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ХИГИЈЕНА“, ПАНЧЕВО**

#### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

##### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефеката питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

##### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

1) Предузеће је у пословним књигама исказало улагања у нову депонију - лио филтер у износу од 4.200 хиљада динара која потичу из ранијих година и на којима није било промена у 2017. години. С обзиром да Предузеће није утврдило да ли постоје назнаке (индикатори) умањења вредности средстава на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфима МРС 36 - Умањење вредности имовине, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2) Предузеће није евидентирало биолошка средства - шумски појас уз депонију у складу са параграфима 10. и 12. МРС 41 – Пољопривреда, по којима је Предузеће у обавези да у пословним књигама призна и одмери биолошка средства приликом почетног признавања као и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје и на тај начин није поступило у складу са МРС 41 - Пољопривреда и чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину. Такође, Предузеће није извршило попис вишегодишњих засада, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса за залихе у износу од 1.013 хиљада динара по почетном стању и који потичу из ранијих година, и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су аванси дати, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

4) У поступку ревизије нисмо се уверили на бази којих познатих околности, доступних информација и података је процењена дисконтна стопа од 8 % , стопа раста зарада од 3% и стопа флукуације запослених у висини од 30% на крају 2017. године, која представља проценат запослених који из било којих разлога неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина. Пошто наведене три стопе представљају кључне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. и на крају претходне године, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2017. и 2016. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

- 1) Износ основног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 730.675 хиљада динара није усаглашен са износом регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре, где је регистрован основни капитал у износу од хиљаду динара.
- 2) Служба за катастар непокретности Панчево током 2011. године уписала је право јавне својине у корист града Панчева на свим грађевинским објектима које Предузеће исказује у пословним књигама.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.  
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд**

**15. октобар 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.**

### **Основ за мишљење о правилности пословања**

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Скретање пажње**

- 1) Правилником о солидарној помоћи утврђена је могућност исплате солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених по којој Послодавац може, уколико има обезбеђена финансијска средства, да исплати запосленом солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја под условом да му је тромесечни просек зараде мањи од износа две просечне потрошачке корпе (139.695,00 динара) а према званичном објављеном податку у Извештају о куповној моћи становништва-потрошачка корпа Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Примењујући утврђени критеријум за доделу, солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених додељена је и исплаћена свим запосленима укључујући и извршне директоре у једнаком нето износу од 22.620,00 динара по запосленом. Овако утврђен критеријум даје могућност доделе солидарне помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд**

**15. октобар 2018. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>1</b>
<b>2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>3</b>
<b>3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>4</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup> (средњи)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама исказало улагања у нову депонију - лио филтер у износу од 4.200 хиљада динара која потичу из ранијих година и на којима није било промена у 2017. години. С обзиром да Предузеће није утврдило да ли постоје назнаке (индикатори) умањења вредности средстава на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфима МРС 36 - Умањење вредности имовине, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 298.166 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало биолошка средства - шумски појас уз депонију у складу са параграфима 10. и 12. МРС 41 – Пољопривреда, по којима је Предузеће у обавези да у пословним књигама призна и одмери биолошка средства приликом почетног признавања као и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје и на тај начин није поступило у складу са МРС 41 - Пољопривреда и чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину. Такође, Предузеће није извршило попис вишегодишњих засада, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитака итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса за залихе у износу од 1.013 хиљада динара по почетном стању и који потичу из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су аванси дати, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.17.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо се уверили на бази којих познатих околности, доступних информација и података је процењена дисконтна стопа од 8% (референтна каматна стопе Народне банке Србије која је важила на дан 31. децембар 2017. године је износила 3,5%, а на дан 31. децембар 2016. године 4%), затим стопа раста зарада од 3% (у јавном сектору је током 2017. године важила забрана повећања зарада у јавном сектору, тако да је зарада могла расти максимално 0,5% и то по основу минулог рада), стопа флукуације запослених у висини од 30% на крају 2017. године (на крају 2016. године ова стопа је процењена на 50%) која представља проценат запослених који из било којих разлога неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина. Пошто наведене три стопе представљају кључне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. године и на крају претходне године, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2017. и 2016. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, остала потраживања највећим делом у износу од 12.153 хиљада динара односе се на потраживања од купаца из ранијих година за које Предузеће није предузело мере наплате судским путем а која су према члану 378. Закона о облигационим односима застарела. Предузеће је наведена потраживања исправило на терет расхода у ранијим годинама.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>4</sup>** (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.16.1. Напомена уз Извештај, износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Предузећа у Оснивачком акту и пословним књигама.

---

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима МРС 36 - Умањење вредности имовине. (Напомена 6.1.2.3.-Препорука број 3)
- 2) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2.4.-Препорука број 4)
- 3) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши одмеравање биолошких средстава по фер вредности умањеној за трошкове продаје на крају извештајног периода, као и да спроведе попис ових средстава. (Напомена 6.1.3.-Препорука број 5)
- 4) Препоручује се Предузећу да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода. (Напомена 6.1.7.4.-Препорука број 6)
- 5) Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине врши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама. (Напомена 6.1.17.1.-Препорука број 9)
- 6) Препоручује се Предузећу да изврши отпис потраживања од купаца из ранијих година која су застарела у смислу члана 378. Закона о облигационим односима. (Напомена 6.1.8.-Препорука број 7)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 1) Препоручује се Предузећу да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала у Оснивачком акту и пословним књигама. (Напомена 6.1.16.1.-Препорука број 8)

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.17.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2017. години, као основицу за обрачун и исплату јубиларне награде користило је просечну нето зараду, иако је чланом 68. Посебног колективног уговора дефинисало да се под зарадом сматра зарада која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зараде.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 4.1.-Препорука број 1)
- 2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2.-Препорука број 2)
- 3) Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату јубиларних награда користи зараду у смислу члана 68. Посебног колективног уговора и члана 105. став 2. Закона о раду. (Напомена 6.1.17.1.-Препорука број 10)

## **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Хигијена“ Панчево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Хигијена“ Панчево у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИГИЈЕНА“, ПАНЧЕВО ЗА 2017.  
ГОДИНУ**



## СА Д Р Ж А Ј

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>1</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>12</b>
<b>4.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>12</b>
<b>4.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>15</b>
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2017. ГОДИНУ .....</b>	<b>16</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....</b>	<b>16</b>
<b>6.1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>16</b>
<b>6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>37</b>
<b>6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....</b>	<b>49</b>
<b>6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>49</b>
<b>6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>49</b>
<b>6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....</b>	<b>49</b>
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>50</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....</b>	<b>52</b>
<b>9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА .....</b>	<b>52</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

### 1.1. Оснивање и регистрација

Предузеће је настало Одлуком о подели Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Панчево на четири нова јавна предузећа<sup>5</sup> на коју је Скупштина општине Панчево дала сагласност Решењем број 0-27/83-1-01 од 18. марта 1993 године.

Предузеће је уписано у Судски регистар код Привредног суда у Панчеву на основу Решења бр. Фи 2382/93 од 1.4.1993. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 21925/2005 од 17.6.2005. године регистровано је превођење Предузећа у регистар привредних субјеката.

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Хигијена“, Панчево (у даљем тексту „Предузеће“)

Скраћени назив: ЈКП „Хигијена“, Панчево

Седиште и адреса: Панчево, цара Лазара 57

Матични број: 08487529

ПИБ: 101829063

Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан

Шифра делатности: 38.11

Предузеће, поред претежне делатности, обавља и делатности од општег интереса и то:

- 81.29 – чишћење улица, уклањање снега и леда,
- 38.21 – третман и одлагање отпада који није опасан,
- 52.21 – пратеће активности у вези са коришћењем (наплата и одржавање) јавних паркиралиштима и гаража,
- 49.41 – друмски превоз терета – аутомобила – уклањање и премештање возила са јавних саобраћајних површина и њихово чување,
- 96.03 – делатност зоохигијене.

Оснивач Предузећа је град Панчево. Права оснивача остварује Скупштина града Панчево.

Однос Предузећа и града Панчева као оснивача утврђен је Одлуком о усклађивању одлуке о задржавању права и обавеза оснивача над јавним комуналним предузећима која су настала поделом јавног комуналног предузећа „Стандард“, Панчево са Законом о јавним предузећима<sup>6</sup>.

Органи Предузећа су : Надзорни одбор и директор.

За управљање Предузећем одговоран је Надзорни одбор, који има три члана, од којих су два предствници града Панчева, а један члан је из реда запослених.

Просечан број запослених у 2017. години био је 377 (у 2016. години 388).

Предузеће је за 2017. годину разврстано у средње правно лице.

<sup>5</sup> „Службени лист општине Панчево, Ковин и Опово“ бр. 6/93

<sup>6</sup> „Сл.гласник РС“бр.15/16), „Сл.лист града Панчева бр. 29/16, 6/2017-пречишћен текст

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи и Обезбеђивање заштите општег интереса. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о раду,<sup>7</sup>
- 2) Закон о јавним набавкама,<sup>8</sup>
- 3) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,<sup>9</sup>
- 4) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,<sup>10</sup>
- 5) Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Панчево за 2017. годину,<sup>11</sup>
- 6) Закон о буџетском систему,<sup>12</sup>
- 7) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,<sup>13</sup>
- 8) Закон о јавним предузећима.<sup>14</sup>

## 3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

### 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Предузеће врши у складу са Законом о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству број 202/1 од 28. јануара 2014. године са припадајућим изменама.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

---

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 93/2012

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

<sup>11</sup> „Службени лист града Панчево“ број 17/2017 и 29/2017

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/2016

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 4460-2-2 од 28. маја 2018. године.

### **3.2. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 202/1 од 28. јануара 2014. године и измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 600/1 од 27. фебруара 2018. године.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, која се може идентификовати, а која се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.

Међународни рачуноводствени стандард 38 - Нематеријална имовина се примењује при рачуноводственом обухватању нематеријалне имовине осим нематеријалне имовине која се налази у делокругу других стандарда; финансијских средстава, као што је дефинисано у МРС 32 - Финансијски инструменти - Презентација; код признавања и одмеравања средстава за истраживање и процењивање у МСФИ 6 - Истраживање и процењивање минералних ресурса и код издатака по основу развоја и екстрадиције минерала, нафте, природног гаса и сличних необновљивих ресурса.

Средство испуњава критеријуме идентификовања, када: је издвојиво, односно уколико се може одвојити или издвојити из предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавеза; или настаје по основу уговорних или законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или од других права или обавеза.

Нематеријална улагања која испуњавају неки од услова из преходног члана почетно се вреднују по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Издаци по основу истраживања признају се као трошак у периоду у коме настану. Трошкови настали на развоју неког пројекта (који се односе на пројектовање и тестирање нових или унапређених производа) признају се као нематеријална улагања уколико су испуњени следећи критеријуми:

- 1) технички је изводљиво комплетирање нематеријалног улагања тако да буде расположиво за употребу или продају;
- 2) постоји намера руководства да комплетира нематеријално улагање и да исто користи или прода;
- 3) постоји могућност коришћења или продаје нематеријалног улагања;

- 4) могуће је демонстрирати како ће нематеријално улагање генерисати вероватне економске користи у будућности;
- 5) расположиви су адекватни технички, финансијски и остали ресурси потребни за финализацију развоја, употребе или продаје нематеријалног улагања; и
- б) трошак који се приписује нематеријалном улагању у току његовог развоја може поуздано да се утврди.

Остали трошкови развоја који не испуњавају наведене критеријуме признају се као трошак у периоду у коме настану. Трошкови развоја који су првобитно признати као трошкови не могу се признати као средство у наредном периоду. Трошкови развоја који су капитализовани исказују се као нематеријална улагања и отписују се од момента када је средство оспособљено за употребу применом пропорционалне методе, током њиховог корисног века употребе.

Након почетног признавања, нематеријална имовина преносе се по својој набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности. Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорцијалне методе. Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине по потреби се преиспитује на датум биланса. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде. Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације. За нематеријална улагања чије је време коришћења утврђено уговором, стопа амортизације проистиче из уговора. Нематеријална имовина за која се процени да имају неограничен век трајања не подлежу обавези обрачуна амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу (резидуалну) вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину на крају његовог преосталог века трајања; или
- 2) за ту нематеријалну имовину постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће постојати и на крају корисног века употребе тог нематеријалног средства.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекује никакве економске користи. Добити или губити који настају повлачењем из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

### **3.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе; и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме признаје се као средство, у складу са условима за

признавање из МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, ако су испуњени следећи услови: вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у привредно друштво и набавна вредност, односно цена коштања средстава може се поуздано утврдити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде у Републици према последњем званично објављеном податку.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће: фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на коме је средство смештено, што представља обавезу која је наметнута привредном друштву приликом његовог стицања или у току његове употребе. У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови позајмљивања који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.).

Свакодневно одржавање средстава у које спадају трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и сл. не повећавају вредност средстава, већ представља расход периода. Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава у складу са МРС.

За вредновање постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, у складу са МРС 16. Према моделу набавне вредности, након почетног признавања, некретнине постројења и опрему евидентирају се по набавној вредности, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе. Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија коју именује директор привредног друштва. За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредности, умањена за процењену резидуалну вредност тог средства. Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је

средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века. Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средстава краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је једнака нули. Резидуална вредност средства на дан његове набавке процењује комисија коју именује директор привредног друштва.

Процењени корисни век употребе средстава и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и метод амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу. Некретнине, постројења, и опрема амортизују се пропорционалном методом. За некретнине, постројења и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе амортизације:

Табела: Некретнине, постројења и опрема

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопе амортизације
Грађевински објекат	од 10 до 66 година	од 1,5 до 10
Машине и опрема	од 5 до 15 година	од 7 до 20
Моторна возила	од 9 до 20 година	од 5 до 20
Намештај и уређај	од 5 до 20 година	од 7 до 20
Канцеларијска опрема	од 9 до 20 година	од 11 до 20

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу. Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве будуће економске користи. Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

### 3.2.3. Стална средства намењена продаји

Стално средство (или расположива група) класификује се као стално средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 - Стална средства која се држи за продају и престанак пословања, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана, потребно је да буду испуњени и следећи услови: средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању; продаја средства мора бити вероватна у року од једне године од дана признавања средства као сталног средства намењеног продаји, што подразумева постојање плана продаје или одлуке о продаји средства.

### **3.2.4. Дугорочни финансијски пласмани**

МРС 27 - Консолидовани и појединачни финансијски извештаји и МРС 28 - Инвестиције у придружене ентитете примењују се при рачуноводственом обухватању инвестиција у зависне, заједнички контролисане и придружене ентитете, осим код инвестиција у придружене ентитете које су вршене код организација високоризичног улагачког капитала, инвестиционих фондова, трустова и сличних ентитета. Улагања у зависна и придружена правна лица обухватају се применом модела набавне вредности.

Улагање у зависна и придружена правна лица исказује се по набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата, без укључивања промене вредности учешћа које потичу из резултата и по другим основама. Процена губитка услед обезбеђења улагања у повезана лица заснива се на уделу у тренутној вредности процењених будућих токова готовине који ће бити остварени од стране повезаног правног лица, укључујући токове готовине из пословања повезаних правних лица и приносе по основу отуђења улагања.

Хартије од вредности класификују се као: хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха; хартије од вредности које се држе до доспећа; и хартије од вредности расположиве за продају.

Директор привредног друштва врши класификацију хартија од вредности при иницијалном признавању. Хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха приликом почетног признавања вреднују се по фер вредности, с тим што се трошкови трансакције не укључују у њихову вредност, већ се признају као трошкови периода. Најмање на сваки датум биланса стања утврђује се фер вредност, а ефекат по основу промене фер вредности признаје се у билансу успеха као приход или расход периода.

### **3.2.5. Залихе**

Залихе материјала које се набављају од добављача приликом признавања вреднују се по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак привредног друштва вреднују се по цени коштања. Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се на датум биланса по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак привредно друштво вреднује на датум биланса по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност материјала, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се: царине и друге увозне дажбине; трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности; шпедитерске и посредничке услуге и други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело. Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.



Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Залихе робе које се набављају од добављача приликом признавања вреднују се по набавној вредности. Залихе робе које се набављају од добављача вреднују се на датум биланса по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност робе, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се: царине и друге увозне дажбине; трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности; шпедитерске и посредничке услуге; и други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха робе, 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 робе посебно.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор привредног друштва. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

### **3.2.6. Краткорочна потраживања и финансисјки пласмани**

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно када је: заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да су производи или роба испоручени или да је услуга извршена; извршен обрачун испоруке (фактура, рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.).

Потраживања се почетно вреднује по фер вредности, док се њихово накнадно вредновање врши по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте, према девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се курсне разлике, које се евидентирају као приход, односно расход периода.

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 160 дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, а предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату. Потраживање је претходно било укључено у приходе привредног друштва.

Потраживања од купаца у земљи са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднује у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као приход, односно расход периода.

### **3.2.7. Резервисања**

МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се примењује у рачуноводственом обухватању резервисања. Резервисања се признају када су испуњени следећи услови: када привредно друштво има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза довести до одлива средстава утврђује се на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак камате. Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода. Одлуку о појединачном резервисању доноси директор привредног друштва.

### **3.2.8. Обавезе**

Обавезе представљају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе); краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе); краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања); и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама. Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултата измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери. Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примењене за њу. Након почетног признавања, привредно друштво мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода. Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

### **3.2.9. Текући и одложени порези**

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије. Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима у складу са МРС 12-Порез на добит.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

### **3.2.10. Државна давања**

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљено и када је извесно да ће се привредно друштво придржавати услова повезаних са давањима, у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима привредно друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. За давања из буџета Града Панчева за инвестициона улагања користи се капитални приступ а за давања ради покрића трошкова пословања користи се приходни приступ. За државна давања из републичких и покрајинских органа користи се приходни приступ у моменту испуњења услова за давање.

### **3.2.11. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје роба, производа или услуга у току уобичајног пословног циклуса привредног друштва. Приход се исказује умањен за ПДВ, дате попусте, рабате и вредност враћених производа и роба. Приходи настају у току редовних активности. Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, робе и услуга, камате, дивиденде, ауторске накнаде, закупнине и др.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добици обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине, као и нереализоване добитке, као што су добитци који настају приликом ревалоризације утрживих хартија од вредности и добитке који су резултата увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добици се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи који настају у току редовних активности обухватају трошкове продаје, зараде, амортизације и друге пословне расходе. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода. Губици обухватају, на пример, губитке који су последица непогода, као што су пожар и поплава, као и губитке који настају отуђењем сталне имовине. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример оне који настају од ефеката промене курса валуте. Губици се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Приходи се признају у билансу успеха у тренутку када се роба или производ испоручи односно услуга изврши купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца, и када се његов износ може поуздано утврдити, што је у складу са МРС 18 - Приходи. Наведени стандард се примењује и на приходе који настају по основу коришћења средстава ентитета од стране других чиме се остварују камате, тантијем и дивиденде. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

Расходи се признају у билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине. Расходи се признају у билансу успеха, на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено или комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја.

Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине. Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

### **3.2.12. Грешке из претходног периода**

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствена процена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима. Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода. Материјалност грешке процењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена о чему се саставља писани документ. Процену материјалности врши директор предузећа.

## **4. Интерна финансијска контрола**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>[1]</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

#### **4.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан.

---

<sup>[1]</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Правилник о рачуноводству број 202/1 од 28. јануара 2014. године и измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 600/1 од 27. фебруара 2018. године.
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3395 од 14. јуна 2016. године и број 5130 од 10. новембра 2017. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних места ЈКП „Хигијена“, Панчево број 4128 од 22. јула 2016. године са припадајућим изменама и допунама;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 5302 од 17. септембра 2014. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона у јавном комуналном предузећу „Хигијена“, Панчево број 3049 од 26.5.2014. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 5311 од 18.09.2014. године.

Рачуноводствени послови Предузећа обављају се у оквиру Сектора економско-финансијских послова: Службе рачуноводства, Службе за план, анализу и маркетинг и Службе комерцијалних послова.

#### **4.1.2. Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>15</sup> руководство Предузећа није донело стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. наведеног Правилника.

#### 4.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

#### 4.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће у свом пословању користи пословни програм Perftech Largo који представља информациони систем преко којег се одвија целокупно пословање Предузећа. Наведени програм покрива књиговодствено-финансијске послове, обрачун зарада и пореза, евиденцију и израду рачуна за комуналне услуге, кадровску евиденцију и друго.

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

#### 4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем.

**Налаз:** Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће није донело стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће је доставило Министарству финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, како је прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 4.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију нити је систематизовано радно место интерни ревизор.

Чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup>, прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Обзиром да је просечан број запослених у Предузећу у 2017. години био 377, Предузеће је било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

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

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013



## 5. Програм пословања предузећа за 2017. годину

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о доношењу Програма пословања за 2017. годину са финансијским планом број 6901 дана 21. децембра 2016. године, заведену под бројем 5180/104-2 од 22. децембра 2016. године на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност дана 29. децембра 2016. године број П -04-06-21/2016-10.

У току 2017. године биле су четири измене Програма пословања и то:

- Прва измена је извршена Одлуком о доношењу Програма пословања ЈКП „Хигијена“, Панчево за 2017. годину са финансијским планом (прва измена), број 6901/1 од 10. марта 2017. године, заведена под бројем 5180/110-2 од 13. марта 2017. године на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност дана 17. марта 2017. године број: П-04-6-3/2017-1.
- Друга измена је извршена Одлуком о доношењу Програма пословања ЈКП „Хигијена“, Панчево за 2017. годину са финансијским планом (друга измена), број 6901/2 од 25. августа 2017. године, заведена под бројем 5180/119-2 од 28. августа 2017. године на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност дана 31. августа 2017. године број: П-04-6-3/2017-6.
- Трећа измена је извршена Одлуком о доношењу Програма пословања ЈКП „Хигијена“, Панчево за 2017. годину са финансијским планом (трећа измена), број 6901/3 од 10. новембра 2017. године, заведена под бројем 4460/4-2 од 13. новембра 2017. године на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност дана 17. новембра 2017. године број: П-04-6-3/2017-8.
- Четврта измена је извршена Одлуком о доношењу Програма пословања ЈКП „Хигијена“, Панчево за 2017. годину са финансијским планом (четврта измена), број 6901/4 од 6. децембра 2017. године, заведена под бројем 4460/6-2 од 11. децембра 2017. године на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност дана 27. децембра 2017. године број: П-04-6-3/2017-9.

## 6. Финансијски извештаји

### 6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству<sup>17</sup>, члана 22. Закона о јавним предузећима<sup>18</sup> и члана 44. Статута ЈКП „Хигијена“, Панчево, Надзорни одбор је донео Одлуку број 4460-9-5 од 29. јануара 2018. године, којом је усвојен Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2017. године.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

–у хиљадама динара–

Назив	2017. година	2016. година
Софтвер и остала права	4.458	4.458
Остала нематеријална имовина	1.705	-
Исправка вредности нематеријалне имовине	(4.458)	(4.458)
<b>Укупно:</b>	<b>1.705</b>	<b>-</b>

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини –у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>4.458</b>		<b>4.458</b>
Нове набавке (накнадна улагања)		1.705	1.705
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>4.458</b>	<b>1.705</b>	<b>6.163</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>4.458</b>		<b>4.458</b>
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>4.458</b>		<b>4.458</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембра 2017. године</b>		<b>1.705</b>	<b>1.705</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>			

У 2017. години евидентирано је повећање на рачуну остале нематеријалне имовине у износу од 1.705 хиљада динара по Уговору број 5386-1/2017 од 5. децембра 2017. године са Mega computer engineering д.о.о., Београд које се односи на набавку рачунарског софтвера - модули Писарница, Органи решавања, Унос поште, Преглед поште, Брзо скенирање.

#### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3: Структура некретнина постројења и опреме –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Грађевински објекти	532.116	526.587
Постројења и опрема	495.526	484.860
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.965	9.044
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	308	308
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(547.418)	(502.203)
<b>Укупно:</b>	<b>487.497</b>	<b>518.596</b>

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 01. јануара 2017. године</b>	<b>526.587</b>	<b>484.860</b>	<b>9.044</b>	<b>308</b>	<b>1.020.799</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	5.530	15.736	20.891		42.157
Мањак		(78)			(78)
Расходовање (отпис)		(4.993)			(4.993)

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Активирање			(22.970)		(22.970)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>532.117</b>	<b>495.525</b>	<b>6.965</b>	<b>308</b>	<b>1.034.915</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 01. јануара 2017. године</b>	<b>189.220</b>	<b>312.983</b>			<b>502.203</b>
Амортизација	11.476	38.683			50.159
Мањак		(78)			(78)
Расходовање (отпис)		(4.866)			(4.866)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>200.696</b>	<b>346.722</b>			<b>547.418</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>331.421</b>	<b>148.803</b>	<b>6.965</b>	<b>308</b>	<b>487.497</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>337.367</b>	<b>171.877</b>	<b>9.044</b>	<b>308</b>	<b>518.596</b>

#### 6.1.2.1. Грађевински објекти

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката

–у хиљадама динара–

Назив	2017. година	2016. година
Грађевински објекти - нова депонија	197.227	202.811
Остали грађевински објекти-монтажне зграде	50.027	48.582
Управне и остале административне зграде	46.669	46.362
Објекти друмског саобраћаја - унутрашњи пут	19.428	20.873
Спољна водоводна мрежа	8.213	8.462
Станови и стамбене зграде	5.845	5.950
Објекат трафо станице	3.507	3.585
Објекти за отплињавање депонија - вертикалне цревне дренаже	451	683
Објекти трговине, угоститељства, туризма	54	59
<b>Укупно</b>	<b>331.421</b>	<b>337.367</b>

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 11.476 хиљада динара за 2017. годину по стопама које се крећу у распону од 2 % до 20%.

Предузеће је у 2017. години повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 5.530 хиљада динара, од чега се износ од 4.420 хиљада динара односи на активирање - преношење у употребу завршене инвестиције електро радова на реконструкцији објекта техничког сектора и износ од 1.110 хиљада динара који се односи на набавку 67 комада двоструко армираних бетонских талпи по уговору број 6366-1/2016 од 21. децембра 2016. године са Про Банат изградња д.о.о., Београд.

Предузеће је преко града Панчева – Агенције за имовину доставило НЕП обрасце Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије о евиденцији непокретности у државној својини које користи у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>19</sup> и чланом 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>20</sup>.

До дана завршетка ревизије Предузеће није поднело захтев за упис права својине из члана 82. Закона о јавној својини<sup>21</sup>, на непокретностима у државној својини из члана 72. став 7, 8. и 9. наведеног Закона на којима Предузеће има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче 31. децембра 2020. године. Уколико се захтев за упис права својине за одређену непокретност не поднесе у предвиђеном року, или тај захтев буде правоснажно одбијен, орган надлежан за упис права на непокретностима извршиће, по службеној дужности сагласно члану 82. став 8. Закона о јавној својини, упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, ако су за то испуњени услови, прописани поменутиим законом. До уписа права својине подносиоца захтева за упис, односно права јавне својине оснивача, јавно предузеће и друштво капитала који имају право коришћења задржавају право коришћења на предметним непокретностима, које су имали на дан ступања на снагу Закона о јавној својини.

Служба за катастар непокретности Панчево, током 2011. године, уписала је право јавне својине у корист града Панчева са досадашњег корисника - ЈКП „Хигијена“, Панчево на свим грађевинским објектима које Предузеће исказује у пословним књигама.

#### 6.1.2.2. Постројења и опрема

Табела број 6: Преглед постројења и опреме -у хиљадама динара -

Назив	2017. година	2016. година
Опрема за саобраћај, утовар, истовар и трансп.механизација	264.803	251.184
Опрема за трговину, занатство и комуналну делатност	77.287	78.050
Опрема за Нову депонију	76.502	75.592
Алат и инвентар са калкулативним отписом	41.610	45.069
Опрема за одржавање канцеларија и др.	20.308	20.090
Алат и инвентар	8.158	8.018
Опрема - специјални алати	5.248	5.248
Опрема за ресторан	1.252	1.252
Опрема у Будви	204	204
Опрема за вршење делатности - грађевинска механизација	153	153
<b>Укупно</b>	<b>495.525</b>	<b>484.860</b>
Исправка вредности опреме за саобраћај и везе	(169.786)	(145.866)
Исправка вредности опреме за трговину, занатство и комуналну делатност	(67.692)	(65.420)

<sup>19</sup> „Сл. Гласник РС“ број 27/96

<sup>20</sup> „Сл. Гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014

Назив	2017. година	2016. година
Исправка вредности постројења и опреме - Нова депонија	(44.124)	(38.786)
Исправка вредности ситног инвентра са калкулативним отписом	(33.178)	(32.094)
Исправка вредности опреме за одржавање канцеларија	(18.162)	(17.435)
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(7.018)	(6.660)
Исправка вредности опреме - специјални алати	(5.224)	(5.215)
Исправка вредности опреме у ресторану	(1.252)	(1.245)
Исправка вредности опреме у Будви	(204)	(204)
Исправка вредности опреме за вршење делатности	(82)	(58)
<b>Укупно</b>	<b>148.803</b>	<b>171.877</b>

Табела број 7: Преглед набављене и активирани опреме –у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Аутосмеђар – Mercedes Benz	6.220
Аутосмеђар - Mercedes Benz	6.220
Камион смеђар - Mercedes Benz Atego 1518	951
Сепаратор сеп-10 проток10/50 и/с запремине 3м3	910
Канте за смеће 50л стубна зелена - 200 комада	500
Интерна црпна станица за точење нафте 12в	228
Колица за чишћење – „space liner“	140
Остало	567
<b>Укупно</b>	<b>15.736</b>

Под Зл.бр.9970/2015 регистровано је заложно право у корист заложног повериоца Banca Intesa a.d., Beograd по основу уговора о залози покретних ствари од 22. маја 2015. године ради обезбеђења потраживања од 257.612,45 EUR из уговора о наменском кредиту број 58-420-1307421.5 и то на два аутосмеђара марке Iveco тип AD260SY/PS чија је укупна садашња вредност на 31. децембар 2017. године 18.535 хиљада динара.

Под Зл.бр.13650/2012 регистровано је заложно право у корист заложног повериоца Banca Intesa a.d., Beograd по основу Уговора о залози покретних ствари бр. 5260 од 26. септембра 2012. године ради обезбеђења потраживања од 87.874,72 EUR специјалном возилу - аутосмеђар марке Iveco тип Stralis AD260S33Y/PS AD-N чија је садашња вредност на 31. децембар 2017. године 2.907 хиљада динара.

Расходовање и мањак постројења и опреме исказано у износу од 5.071 хиљада динара по набавној вредности, односно 4.944 хиљаде динара исправке вредности, односи се на расходовање опреме – контејнера и стубних канти на основу Елабората о извршеном попису на дан 31. децембар 2017. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, број 4460-9-5 од 29. јануара 2018. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 38.683 хиљаде динара за 2017. годину по стопама које се крећу у распону од 7% до 20%.

### 6.1.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 8: Аналитички преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Улагања у нову депонију - лио филтер	4.200	4.200
Остала улагања основних средстава	1.718	1.395
Електро-радови на реконструкцији објекта техничког центра	-	3.449
Улагања у нову депонију-консултантске услуге	586	-
Радови на центру за комунални отпад - пројектна документација	461	-
<b>Укупно</b>	<b>6.965</b>	<b>9.044</b>

**Налаз:** Предузеће је у пословним књигама исказало улагања у нову депонију - лио филтер у износу од 4.200 хиљада динара која потичу из ранијих година и на којима није било промена у 2017. години. С обзиром да Предузеће није утврдило да ли постоје знаке (индикатори) умањења вредности средстава на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средстава и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфима МРС 36 - Умањење вредности имовине, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Ризик:** Постоји ризик материјално значајног утицаја на финансијске извештаје Предузећа.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима МРС 36 - Умањење вредности имовине.

### 6.1.2.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Табела број 9: Преглед улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Накнадна улагања на туђем возилу	308	308
<b>Укупно</b>	<b>308</b>	<b>308</b>

### 6.1.2.5. Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби, укупне набавне вредности од 298.166 хиљада динара и која се односи на:

- Укупну набавну вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката на дан 31. децембар 2017. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 76.858 хиљада динара, што чини 14,44 % од укупне набавне вредности грађевинских објеката (532.117 хиљаде динара);
- Укупну набавну вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембар 2017. године износи 221.308 хиљада динара што чини 44,66 % од укупне набавне вредности опреме (495.525 хиљада динара).

**Налаз:** Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 298.166 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Ризик:** Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 6.1.3. Биолошка средства

Биолошка средства исказана су у износу од 813 хиљада динара по почетном стању и у целини се односе на вишегодишње засаде – шумски појас уз депонију.

**Налаз:** Предузеће није евидентирало биолошка средства - шумски појас уз депонију у складу са параграфима 10. и 12. МРС 41 – Пољопривреда, по којима је Предузеће у обавези да у пословним књигама призна и одмери биолошка средства приликом почетног признавања као и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје и на тај начин није поступило у складу са МРС 41 - Пољопривреда и чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину. Такође, Предузеће није извршило попис вишегодишњих засада, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о

рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>22</sup>.

**Ризик:** Уколико Предузеће на крају сваког извештајног периода не изврши одмеравање по фер вредности биолошких средстава и не спроводе попис биолошких средстава на начин који је предвиђен Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик да Предузеће не остварује контролу над својим средствима која су му на располагању.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши одмеравање биолошких средстава по фер вредности умањеној за трошкове продаје на крају извештајног периода, као и да спроведе попис ових средстава.

#### 6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 10: Преглед дугорочних финансијских пласмана –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају	204.526	152.152
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(136.064)	(136.064)
<b>Укупно</b>	<b>68.462</b>	<b>(16.086)</b>

Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају односе се на следеће:

Табела број 11: Учешћа у капиталу осталих правних лица –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Утва „Авио индустрија“ доо, Панчево	45.631	45.631
„Банат“ доо, Банатски Карловац	170	170
„Футура плус“ ад, Београд	29	29
ХИП „Азотара“ доо, Панчево	106.320	106.320
„ХИП-Петрохемија“ ад, Панчево	52.376	-
<b>Укупно</b>	<b>204.526</b>	<b>152.150</b>

Износ од 52.376 хиљада динара односи се на извршену конверзију и регистрацију повећања капитала-на основу Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР). Наиме, дана 12.10.2017. године „ХИП-Петрохемија“ ад, Панчево је Предузећу упутила Захтев за раскњижавање потраживања-отпис на основу (УППР) у коме је наведено да је извршила отпис дела обавеза према Предузећу и то 47,67% и извршила конверзију преосталог дела дуга у капитал.

Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 136.064 хиљаде динара односи се на обезвеђење вредности учешћа у капиталу осталих правних лица које је извршено на основу Одлуке Надзорног одбора број 5180/107-3 од 24.2.2017. године и Одлуке Надзорног одбора број 5180/77-5 од 29.2.2016. године то:

<sup>22</sup> „Сл. Гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014



Табела број 12: Исправка вредности дугорочних финансијских пласамана

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Утва “Авио индустрија“ доо, Панчево	(45.521)	(45.521)
„Банат“ доо, Банатски Карловац	(170)	(170)
ХИП „Азотара“ доо, Панчево	(90.372)	(90.372)
<b>Укупно</b>	<b>(136.064)</b>	<b>(136.064)</b>

#### 6.1.5. Дугорочна потраживања

Табела број 13: Дугорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остала дугорочна потраживања	2.749	3.931
<b>Укупно</b>	<b>2.749</b>	<b>3.931</b>

Остали дугорочна потраживања исказани у износу од 2.749 хиљаде динара односе се на дугорочна потраживања од запослених за продати стан и потраживања за откуп три стана од стране запослених.

#### 6.1.6. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 15.713 хиљада динара.

Табела број 14. Промене на одложеним пореским средствима -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Одложена пореска средства на дан 1.1.2017. године	13.304
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по МРС 12 – Порези на добитак	2.409
<b>Укупно:</b>	<b>15.713</b>
Одложени порески приход периода	2.409

#### 6.1.7 Залихе

Табела број 15: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	23.065	19.507
Роба	405	231
Стална средства намењена продаји	511	510
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.363	1.171
<b>Укупно:</b>	<b>25.344</b>	<b>21.419</b>

### 6.1.7.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 16: Преглед материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара  
-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основни и помоћни материјал	3.453	3.358
Дизел (Д2) - у складишту	1.673	1.260
Резервни делови – у складишту	6.977	4.960
ХТЗ опрема - у складишту	4.287	3.790
Ауто гуме у употреби	15.949	14.574
ХТЗ опрема у употреби	17.038	14.105
Ситан инвентар у употреби	2.498	2.498
Аерациони материјал - нова депонија	4.309	4.309
Остало	2.499	2.356
<b>Укупно:</b>	<b>58.683</b>	<b>51.210</b>
Исправка вредности материјала	(133)	(526)
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(2.498)	(2.498)
Исправка вредности ауто гума у употреби	(15.949)	(14.574)
Исправка вредности ХТЗ опреме у употреби	(17.038)	(14.105)
<b>Укупно:</b>	<b>23.065</b>	<b>19.507</b>

### 6.1.7.2. Роба

Табела број 17 – Преглед робе  
-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трговачка роба	1.780	1.780
Секундарне сировине - небалиране	284	17
Остало	129	222
<b>Укупно:</b>	<b>2.193</b>	<b>2.019</b>
Исправка вредности залиха робе	(1.788)	(1.788)
<b>Укупно:</b>	<b>405</b>	<b>231</b>

### 6.1.7.3. Стална средства намењена продаји

Табела број 18: Преглед сталних средстава намењених продаји –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Постројења и опрема намењена продаји	-	358
Коришћена постројења и опрема за коју је донета одлука о продаји	8.042	8.042
<b>Укупно:</b>	<b>8.042</b>	<b>8.400</b>
Исправка вредности коришћених средстава за која је донета одлука о продаји	(7.531)	(7.890)
<b>Укупно:</b>	<b>511</b>	<b>510</b>

#### 6.1.7.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 19: Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Плаћени аванси за материјал у земљи	589	605
Плаћени аванси за робу у земљи	54	4
Плаћени аванси за робу у иностранству	413	413
Плаћени аванси за услуге у земљи	349	166
<b>Укупно:</b>	<b>1.405</b>	<b>1.188</b>
Исправка вредности плаћених аванса	(42)	(17)
<b>Укупно:</b>	<b>1.363</b>	<b>1.171</b>

**Налаз:** Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса за залихе у износу од 1.013 хиљада динара по почетном стању и који потичу из ранијих година, и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су аванси дати, што није у складу са параграфом 58. МРС 39–Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Ризик:** Постоји ризик да наведена грешка може имати утицај на финансијске извештаје Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.

#### 6.1.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 155.438 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20 - Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	154.904	187.576
Купци у иностранству	534	534
<b>Укупно</b>	<b>155.438</b>	<b>188.110</b>

Купци у земљи на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 154.904 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела број 21 - Купци у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи за продату робу	3.017	1.836
Купци у земљи за продате услуге -привреда	98.551	97.734
Купци у земљи за продате услуге -становништво	127.472	110.193
Купци у земљи за услуге паркинг сервиса	4.771	171

Назив	2017. година	2016. година
Купци - уговорена потраживања привреда	20.263	17.490
Купци - уговорена потраживања становништво	2.100	2.223
Потраживања од утужених купаца - привреда	25.238	18.401
Потраживања од утужених купаца - становништво	4.799	5.321
Судске таксе	4.484	3.686
Купци у стечају	70.310	85.335
Купци - реструктурирана предузећа	30.358	99.793
Остала потраживања	13.076	12.745
<b>Свега</b>		
Исправка вредности по потраживања од купаца	249.535	267.352
<b>Укупно</b>	<b>154.904</b>	<b>187.576</b>

Купци у земљи за продате услуге –привреда у укупном износу од 98.551 хиљада динара односе се на:

Табела број 22 : Купци у земљи за продате услуге –привреда -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Индустија скроба Јабука“ доо, Панчево	13.556
„Стари Тамиш“ ад, панчево	8.472
„Техномаркет“ доо, Панчево	4.740
„ФСХ Јабука“ доо, Панчево	4.012
„НИС“ ад, Нови Сад - рафинерија нафте Панчево	3.862
„Лука Дунав“ ад, Панчево	3.559
„Индустија стакла Панчево“, Панчево - у стечају	2.791
ЈКП „Зеленило“, Панчево	2.204
„Долово“ ад - за пољопривредну производњу, Долово	2.030
„Утва авиоиндустија“ доо -у реструктурирању, Панчево	1.829
Војска Србије, Панчево	1.164
„Тмушић“ доо - у ликвидацији, Панчево	1.156
„Тера-инг“ доо, Предузеће за инжењеринг, производњу, трговину, Београд	1.049
М&М Петаковић, Панчево	1.045
ХИП Петрохемија, Панчево	1.100
Остало	45.982
<b>Укупно</b>	<b>98.551</b>

Купци - уговорена потраживања привреда на дан 31. децембар 2017. године износе 20.263 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23 - Купци - уговорена потраживања привреда -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Лука Дунав“ ад, Панчево	6.592
„Утва авиоиндустија“ доо -у реструктурирању, Панчево	5.482
ЈКП „Старчевац“, Старчево	2.918
„Феромонт опрема“ ад, Панчево	1.633

Остало	3.638
<b>Укупно</b>	<b>20.263</b>

Потраживања од утужених купаца - привреда на дан 31. децембар 2017. године износе 25.238 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24 - Потраживања од утужених купаца – привреда -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Си-Маркет“ доо, Панчево	1.822
„Флуид Утва“ ад, Панчево	1.508
ЈКП „Долово“, Долово	963
ПР Радовић Душан, Панчево	915
„Агрофинанс“ доо, Београд	909
ЈКП „Старчевац“, Старчево	782
Снежана Љујић доо, Панчево	700
Остало	17.639
<b>Укупно</b>	<b>25.238</b>

Купци - у стечају на дан 31. децембар 2017. године износе 70.310 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25 - Купци - у стечају -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Индустрија стакла“, Панчево	29.845
„ПДС Тамиш – хладњача“, Панчево	13.175
„Тргопродукт“ ад, Панчево	7.617
„ХИП Петроремонт“ ад, Панчево	5.434
„Минел прехранбена опрема“ доо, Панчево	3.618
„Игма Уљма“ ад, Панчево	1.461
„Агрожив промет“ ад, Панчево	1.375
„Тесла“ ад, Панчево	1.025
Остало	6.760
<b>Укупно</b>	<b>70.310</b>

Купци - реструктурирана предузећа на дан 31.12.2017. године износе 30.358 хиљада динара и односе се у целости на потраживања према ХИП Азотара доо, Панчево.

**Налаз:** Остала потраживања највећим делом у износу од 12.153 хиљада динара односе се на потраживања од купаца из ранијих година за које Предузеће није предузело мере наплате судским путем а која су према члану 378. Закона о облигационим односима<sup>23</sup> застарела. Предузеће је наведена потраживања исправило на терет расхода у ранијим годинама.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да изврши отпис потраживања од купаца из ранијих година која су застарела у смислу члана 378. Закона о облигационим односима.

<sup>23</sup> „Сл. лист СФРЈ“ бр. 29/78,39/85,45/89- одлука УСЈ и 57/89, Сл. лист СРЈ бр. 31/93 и Сл. лист СЦГ број 1/2003- Уставна повеља

Исправка вредности потраживања од продаје приказана је табелом:

Табела број 26 : Структура исправке вредности -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Стање на почетку године	267.352	322.336
Исправка вредности текуће године	27.574	20.077
Искњижена/наплаћена потраживања у току године	(45.391)	(75.061)
<b>Укупно</b>	<b>249.535</b>	<b>267.352</b>

Чланом 64. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 600/1 од 19. фебруара 2018. године дефинисано је да 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 160 дана.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 4460-13-3 од 27. фебруара 2018. године по основу које се одобрава обезвређење краткорочних потраживања у износу од 27.574 хиљада динара за потраживања која су старија од 160 дана.

Искњижена потраживања у току 2017. године се највећим делом у износу од 17.581 хиљаду динара односе на раскњижавање потраживања према ХИП-Петрохемија ад, Панчево по основу Решења Привредног суда, Панчево број 2 Рео.3/2017 од 16. августа 2017. године. (Напомена број 6.2.17)

#### 6.1.9. Потраживања из специфичних послова

Табела број 27: Остала потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Остала потраживања из специфичних послова	3	3
<b>Укупно:</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

#### 6.1.10. Друга потраживања

Табела број 28 : Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од запослених	459	7.709
Потраживања од државних органа и организација	16	7
Потраживања за више плаћени порез на добитак	1.169	163
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	739	1.218
Потраживања по основу накнада штете	2	148
Остала краткорочна потраживања	-	6
<b>Укупно:</b>	<b>2.385</b>	<b>9.251</b>

### 6.1.11. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 29: Краткорочни финансијски пласамни -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остала краткорочни финансијски пласмани	128	245
<b>Укупно:</b>	<b>128</b>	<b>245</b>

### 6.1.12. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 30 – Готовина и готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	43.867	57.703
Благајна	146	50
Девизни рачун	20	21
<b>Укупно</b>	<b>44.033</b>	<b>57.774</b>

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 31 – Текући рачуни по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Интеса банка“ ад, Београд	27.492
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	5.891
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	8.686
„Ехробанк“ а.д. Београд	1.551
„АИК банка“ ад, Београд	235
„Директна банка“ ад, Крагујевац	6
„Sberbank Србија“ ад, Београд	5
Министарство финансија-Управа за трезор	1
<b>Укупно</b>	<b>43.867</b>

### 6.1.13. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године износи 174 хиљаде динара.

### 6.1.14. Активна временска разграничења

Табела број 32 – Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Унапред плаћени трошкови	76	75
Разграничени трошкови по основу обавеза	727	
<b>Укупно</b>	<b>803</b>	<b>75</b>

### 6.1.15. Ванбилансна актива/пасива

Табела број 33: Стање дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Ванбилансна евиденција	141.820	147.397
<b>Укупно</b>	<b>141.820</b>	<b>147.397</b>

Ванбилансна евиденција у износу од 141.820 хиљада динара највећим делом се односи на опрему испоручену по Уговору број 24/09 од 23. новембра 2009. године закљученом на основу споразума Владе Републике Србије и Владе Италије за реализацију пројекта управљања комуналним отпадом у општини Панчево.

### 6.1.16. Капитал

Табела број 34: Структура капитала –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал	736.004	721.672
Нераспоређени добитак	2.988	1.629
Губитак	32.302	33.931
<b>Укупно:</b>	<b>706.690</b>	<b>689.370</b>

#### 6.1.16.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама у износу од 736.004 хиљаде динара и састоји се од:

Табела број 35: Основни капитал –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Државни капитал	730.675	716.343
Остали основни капитал	5.329	5.329
<b>Укупно:</b>	<b>736.004</b>	<b>721.672</b>

Предузеће је извршило повећање основног капитала у својим пословним књигама у износу од 14.332 хиљаде динара које се односи на добијена новчана средства од оснивача – града Панчева за набавку некретнина, постројења и опреме, и то: набавку двоструко армираних бетонских талпи у износу од 1.110 хиљада динара, набавку половних аутосмеђара у износу од 12.440 хиљада динара, затим на улагања у консултантске услуге за припрему потребне документације за добијање дозволе за регионалну депонију у износу од 586 хиљада динара и израду пројекта за рециклажни центар у износу од 196 хиљада динара.

На дан 31. децембра 2017. године Предузеће је исказало капитал у износу од 730.675 хиљаде динара, док је капитал уписан код Агенције за привредне регистре хиљаду динара, што није у складу са одредбама Закона о привредним друштвима<sup>24</sup> и одредбама Закона о јавним предузећима.

**Налаз:** Износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Предузећа у Оснивачком акту и пословним књигама.

**Ризик:** Ризик је да неусаглашавањем података о основном капиталу Предузећа у АПР-у са подацима о основном капиталу у Оснивачком акту и пословним књигама, како је то прописано чланом 589. Закона о привредним друштвима, корисницима финансијских

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014-др. закон, 5/2015 и 44/2018



извештаја није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала у Оснивачком акту и пословним књигама.

У оквиру осталог основног капитала Предузеће је евидентирало по почетном стању износ од 5.329 хиљада динара који се односи на средства за финансирање одмаралишта у Будви.

#### 6.1.16.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 2.988 хиљада динара и односи се на:

Табела број 36: Нераспоређени добитак –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак текуће године	2.988	1.629
<b>Укупно:</b>	<b>2.988</b>	<b>1.629</b>

#### 6.1.16.3. Губитак

Губитак је исказан у износу од 32.302 хиљада динара и односи се на:

Табела број 37: Губитак –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Губитак ранијих година	32.302	33.931
<b>Укупно:</b>	<b>32.302</b>	<b>33.931</b>

#### 6.1.17. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 26.043 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Дугорочна резервисања и обавезе –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Дугорочна резервисања	20.996	18.820
Дугорочне обавезе	5.047	14.360
<b>Укупно:</b>	<b>26.043</b>	<b>33.180</b>

#### 6.1.17.1. Дугорочна резервисања

Табела број 39: Стање дугорочних резервисања –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	20.996	18.820
<b>Укупно</b>	<b>20.996</b>	<b>18.820</b>

Табела број 40: Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	14.691	13.042
Резервисања за јубиларне награде	6.305	5.778
<b>Укупно</b>	<b>20.996</b>	<b>18.820</b>

Табела број 41: Преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Стање на почетку године	18.820	18.976
Формирана резервисања за годину	6.850	7.918
Искоришћена резервисања у току године	(4.674)	(8.074)
<b>Стање на крају године</b>	<b>20.996</b>	<b>18.820</b>

За потребе обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, Предузеће је извршило процену актуарских и финансијских претпоставки на дан 31. децембар 2017. године на бази којих је извршен обрачун резервисања:

- 1) Дисконтна стопа – утврђена је у износу од 8%;
- 2) Стопа раста зарада - процењена стопа раста од 3%;
- 3) Стопа флукуације запослених – процењена је у висини од 30%;
- 4) Висина отпремнине приликом одласка у пензију утврђена је у износу од 213.229,25 динара.

**Налаз:** У поступку ревизије нисмо се уверили на бази којих познатих околности, доступних информација и података је процењена дисконтна стопа од 8 % (референтна каматна стопе Народне банке Србије која је важила на дан 31. децембар 2017. године је износила 3,5%, а на дан 31. децембар 2016. године 4%), затим стопа раста зарада од 3% (у јавном сектору је током 2017. године важила забрана повећања зарада у јавном сектору, тако да је зарада могла расти максимално 0,5% и то по основу минулог рада), стопа флукуације запослених у висини од 30% на крају 2017. године (на крају 2016. године ова стопа је процењена на 50%) која представља проценат запослених који из било којих разлога неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина. Пошто наведене три стопе представљају кључне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. и на крају претходне године, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2017. и 2016. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

**Ризик:** Уколико је обрачун резервисања за отпремнине извршен на бази погрешних претпоставки то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине врши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама.

Чланом 68. Посебаног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева<sup>25</sup> предвиђена је обавеза Послодаваца да запосленом исплати јубиларну награду за непрекидан рад у трајању од 10, 20, 30 и 40 година у износу од једне, две, три или четири просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

У 2017. години Предузеће је извршило исплату јубиларних награда за 38 запослених који су остварили право на јубиларну награду за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Предузећу.

**Налаз:** Предузеће је у 2017. години, као основицу за обрачун и исплату јубиларне награде користило је просечну нето зараду, иако је чланом 68. Посебног колективног уговора дефинисало да се под зарадом сматра зарада која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зараде.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату јубиларних награда користи зараду у смислу члана 68. Посебног колективног уговора и члана 105. став 2. Закона о раду.

#### 6.1.17.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2017. године су исказане у износу од 5.047 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Стање дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Банка Интеза ад, Београд-Уговор о наменском кредиту број 56-420-1505844.7 од 17. априла 2012. године	625	2.516
Банка Интеза ад, Београд-Уговор о наменском кредиту број 58-420-1307421.5 од 13. новембра 2014. године	4.422	9.786
ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево	-	2.058
<b>Укупно</b>	<b>5.047</b>	<b>14.360</b>

Банка Интеза ад, Београд и Kfw Bankengruppe, Немачка су дана 30. септембра 2011. године закључиле Уговор о кредиту бр. 25075 - Програм општинске инфраструктуре и Уговор о развојном кредиту бр. 25076 - Кредит за развој општинске инфраструктуре. Наведени уговори су закључени као вишепројектни програм за финансирање улагања у општинску инфраструктуру и јавна комунална предузећа у Србији, а у сарадњи са Сталном Конференцијом Градова и Општина и ГФА консултантом.

Кредити се одобравају наменски, искључиво за потребе финансирања пројекта куповине новог специјалног возила-аутосмеђара:

1) Уговор о наменском кредиту број 56-420-1505844.7 од 17. априла 2012. године у износу до 87.874,72 ЕУР са каматном стопом од 6,95% годишње и роком отплате до 17. априла 2019. године за куповину једног аутосмеђара. (Напомена 6.1.2.2.)

<sup>25</sup> Сл. лист Града Панчева 15/15 од 25.6.2015. године

2) Уговор о наменском кредиту број 58-420-1307421.5 од 13.11.2014. године у износу до износ до 257.612,45 ЕУР са каматном стопом од 3М EURIBOR+3,90% и роком отплате 5 година за куповину два аутосмеђара. (Напомена 6.1.2.2.)

#### 6.1.18. Краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 7.493 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 43: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	7.493	10.655
<b>Укупно</b>	<b>7.493</b>	<b>10.655</b>

Део дугорочних кредита који доспева до једне године у износу од 7.493 хиљада динара односи се на рате кредита (Напомена број 6.1.17.) који доспевају у 2018. години.

#### 6.1.19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 310 хиљада динара.

#### 6.1.20. Обавезе из пословања

Табела број 44: Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	10.316	23.202
Добављачи у иностранству	76	70
Остале обавезе из пословања	665	587
<b>Укупно</b>	<b>11.057</b>	<b>23.859</b>

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 10.361. хиљада динара.

Табела број 45: Преглед обавеза по добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Varnost-Fitep“ ад, Београд	2.661
„Милетић Петрол“ доо, Параћин	2.599
„PSC Mobile Solutions“ доо, Београд	491
„Фабрика мазива“ ад, Крушевац	440
„STR Ledi“, Панчево	385
„City automechanic“ доо, Београд	308
„Кристал Со“ доо, Београд	273
„Perftech“ доо, Београд	189
„Телеком Србија“ ад, Београд	186
Остали	2.784
<b>Укупно</b>	<b>10.316</b>

### 6.1.21. Остале краткорочне обавезе

Табела број 46: Преглед осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остале обавезе из специфичних послова	2.003	2.712
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	11.200	11.412
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.516	3.770
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.028	4.370
Обавезе за порез и допринос на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.623	3.931
Остале обавезе	3.402	4.423
Остало	793	1.112
<b>Укупно</b>	<b>28.565</b>	<b>31.730</b>

Остале краткорочне обавезе у износу од 28.565 хиљада динара највећим делом се односе се на обрачунате а неисплаћене зараде за децембар 2017. године које су исплаћене у јануару 2018. године.

### 6.1.22. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 4.706 хиљада динара.

### 6.1.23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 55 хиљада динара.

### 6.1.24. Пасивна временска разграничења

Табела број 47: Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остала пасивна временска разграничења	20.328	24.639
<b>Укупно</b>	<b>20.328</b>	<b>24.639</b>

Остала пасивна временска разграничења у највећем делу у износу од 19.481 хиљада динара односи се на обрачунате затезне камате према корисницима комуналних услуга чија наплата није извесна због покренутих стечајних поступака који су у току.

## 6.2. Биланс успеха

### 6.2.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 13.173 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48 - Приходи од продаје робе на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје балиране ПЕТ амбалаже	5.339	11.024
Приходи од продаје балираног папира	6.122	6.797
Приходи од продаје балиране старе пластике	546	241
Приходи од продаје еко отпада – стаклена амбалажа	263	769
Остало	903	639
<b>Укупно</b>	<b>13.173</b>	<b>19.470</b>

Надзорни одбор је дао сагласност на Ценовник отпадних рециклабилних материјала број 5647 од 8. децембра 2017. године и Ценовник број 5832 од 19. децембра 2017. године.

### 6.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 421.401 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49 - Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од сакупљања отпада - привреда	156.670	150.519
Приходи од сакупљања отпада - становништво	111.748	107.116
Приходи од одлагања и уклањања отпада	133.359	126.369
Приходи - паркинг сервис	11.166	2
Приходи – паук сервис	4.750	4.234
Приходи од ванредних услуга	2.741	7.927
Остало	967	949
<b>Укупно</b>	<b>421.401</b>	<b>397.116</b>

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности, пружањем услуга прикупљања и одвожења смећа као и услуга одлагања и уклањања отпада који није опасан. Осим наведене претежне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе обављањем и других делатности као што су услуге наплате паркирања на јавним паркиралиштима, услуге одвожења непрописно паркираних возила и остало.

Предузеће је у току 2017. године примењивало Одлуку о корекцији цене за вршење комуналне услуге одлагања и уклањања отпада и другог смећа број 5180/14-4 од 12. марта 2014. године, као и Одлуку о корекцији цене за вршење комуналних услуга сакупљања и одвожења смећа број 5180/14-5 од 12. марта 2014. године на коју је Скупштина града Панчево дала сагласност Решењем Број: П-04-06/17/2014-4 од 11. јуна 2014. године.

Одлуком о уређењу саобраћаја на територији града Панчево Број: П-04-06-21/2016-10 од 29. децембра 2016. године Предузећу су поверени послови обављања послова наплате и контроле наплате комуналне таксе за коришћење посебних паркиралишта као и обављање послова уклањања непрописно заустављених, паркираних, одбачених или одузетих возила у име и за рачун буџета града Панчево.

Одлуком о уређењу саобраћаја на територији града Панчево Број: П-04-06-3/2017-6 од 31. августа 2017. године одређено је да приход од пружања услуга наплате паркирања возила на посебним паркиралиштима као и обављање послова уклањања непрописно заустављених, паркираних, одбачених или одузетих возила је приход Предузећа.

У току 2017. године Предузеће је примењивало комуналну таксу одређену Одлуком о измени одлуке о локалним комуналним таксама Број:П-04-06-21/2016-10 од 29. децембра 2017. године и Ценовник за услуге паркирања на посебним паркиралиштима на територији града Панчево број 5180/121-1 од 13. септембра 2017. године на који је Скупштина града дала сагласност Решењем Број:П-04-06-3/2017-7 од 29. септембра 2017. године.

Приходи од ванредних услуга у укупном износу од 2.471 хиљаду динара односе се на приходе настале пружањем услуга депоновања смећа на депонији, рад цистерне, механичарске чистилице, багера, виљушкар, дизалице и остало. Предузеће је до 5. септембра 2017. године примењивало Одлуку о корекцији нето цена за ванредне услуге број 3300/52 од 14. фебруара 2008. године на коју је Управни одбор Предузећа дао сагласност, док од 5. септембра примењује Одлуку о корекцији нето цена за ванредне услуге број 4037 од 4. септембра 2017. године.

### 6.2.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од премија, субвенција, донација и дотација исказани су у износу од 138.975 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50 - Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Прихода од премија, субвенција, донација и дотација	138.975	158.016
Приходи по основу условљених донација	-	43.705
<b>Укупно</b>	<b>138.975</b>	<b>201.721</b>

Табела број 51 - Структура прихода од премија, субвенција, донација и дотација

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи – чишћење јавних површина и зоохигијена на јавним површинама	90.796	90.796
Приходи од инвестиционог одржавања	764	6.253
Приходи - јавни радови	573	246
Приходи из буџета – паркинг (Напомена 6.2.2.)	46.842	60.721
<b>Укупно</b>	<b>138.975</b>	<b>158.016</b>

Закључком Скупштине града Панчево број П-04-06-21/2016-10 од 29. децембра 2016. године дата је сагласност на Програм пословања ЈКП „Хигијена“, Панчево за 2017. годину са финансијским планом и Посебан програм коришћења субвенција из буџета града Панчево за 2017. годину.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 138.975 хиљада динара и односе се на приходе настале пружањем услуга управљања комуналним отпадом, управљања јавним паркиралиштима, одржавања чистоће на површинама јавне намене и зоохигијене, одређене Одлуком о буџету града Панчева за 2017. годину Број: П-04-06-21/2016-10 од 29. децембра 2016. године.

Приходи од чишћења јавних површина и зоохигијене на јавним површинама у укупном износу од 90.796 хиљада динара односе се на приходе настале пружањем услуга чишћења и зоохигијене Градској управи града Панчево.

#### 6.2.4. Други пословни приходи

Табела број 52: Други пословни приходи -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Прихода од закупнина	163	498
Остали пословни приходи	194	180
<b>Укупно</b>	<b>357</b>	<b>678</b>

#### 6.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 7.908 хиљада динара и односи се на:

Табела број 53 - Набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	7.587	11.465
Набавна вредност продате - магацини	321	-
<b>Укупно</b>	<b>7.908</b>	<b>11.465</b>

#### 6.2.6. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 14.096 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54 – Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	4.863	6.425
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.001	4.310
Трошкови резервних делова	3.742	4.443
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.490	1.753
<b>Укупно</b>	<b>14.096</b>	<b>16.931</b>



Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 4.863 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 55: Аналитички приказ трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови основног материјала	2.842	3.646
Утрошак ринфузне робе	433	394
Трошкови пиће,кафа	498	528
Трошкови потрошног материјала - зоохигијена	602	782
Трошкови санитарног потрошног материјала	488	995
Трошкови потрошног материјала – Нова депонија		80
<b>Укупно</b>	<b>4.863</b>	<b>6.425</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 4.001 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 56: Аналитички приказ трошкова осталог материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови канцеларијског материјала	1.062	1.158
Трошкови ХТЗ опреме	2.933	2.703
Утрошак воде у објекту у Будви	6	449
<b>Укупно</b>	<b>4.001</b>	<b>4.310</b>

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 1.490 хиљада динара и односе се на:

Табела бој. 57: Аналитички приказ трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови ситног инвентара	115	527
Трошкови утрошка ауто гума	1.375	1.226
<b>Укупно</b>	<b>1.490</b>	<b>1.753</b>

### 6.2.7. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 35.719 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Утрошено мазиво	958	1.357
Утрошено гориво - евродизел	24.056	23.864
Утрошен моторни бензин	559	607
Трошкови метана (плин за возило)	2.377	984
Утрошена електрична енергија	6.951	6.293
Трошкови загревања просторија	818	887
<b>Укупно</b>	<b>35.719</b>	<b>33.992</b>

Предузеће води евиденције путних налога и потрошње горива у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 5311 од 18. септембра 2014. године.

Путни налог се попуњава и издаје за свако возило на почетку сваке седмице, на основу одлуке директора за коришћење службеног возила. Евиденције о коришћењу службених возила води референт за контролу и праћење експлоатације моторних возила. Евиденције садрже податке о броју пређених километара и утрошку горива по возилу, као и евиденцију одржавања за свако возило посебно. Потрошња горива за путничка и теретна возила се води на месечном и годишњем нивоу. Евидентира се и просечна потрошња горива за свако возило на годишњем нивоу.

Утрошена електрична енергија у износу од 6.951 хиљада динара односи се на набавку електричне енергије од добављача ЕПС „Снадбевање“ доо, Београд по уговору број 461-1/2016 од 5. фебруара 2016. године и ЈП „Електропривреда Србије“, Београд по уговору број 729-1/2017 од 24. фебруара 2017. године. (Напомена број 7.)

#### 6.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 341.488 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 59: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода  
-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	258.124	264.170
Трошкови зарада-јавни радови	461	200
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	46.206	47.286
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца-јавни радови	85	36
Трошкови накнада по ауторским уговорима	61	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.658	2.862
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.180	1.175
Остали лични расходи и накнаде	32.713	16.981
<b>Укупно</b>	<b>341.488</b>	<b>332.710</b>

За обрачун зарада и накнада зарада Предузеће примењује Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>26</sup>, законе који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана<sup>27</sup>, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уговоре о раду, Посебни колективни уговор

<sup>26</sup> „Сл. Гласник РС“ број 27/2014

<sup>27</sup> Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7./., 93/2012, 114/2012, 8/2013., 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014., 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015).

за јавна и јавно комунална Предузећа града Панчева, Програм пословања Предузећа за 2017. годину и Програме о изменама и допунама Програма пословања за 2017. годину.

Предузеће је у 2017. години извршило обрачун и исплату зарада у складу са усвојеним Програмом пословања и изменама и допунама Програма пословања и доставило на оверу обрасце ЗИП-1 надлежном органу Оснивача.

Одлуком о спровођењу одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>28</sup> и 2017. годину утврђен је максималан број од 315 запослених на неодређено време.

Вд директор Предузећа је дана 31. октобра 2017. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних места ЈКП „Хигијена“, Панчево бр. 4902 од 30. октобра 2017. године усклађен са поменутом Одлуком, на који је сагласност дао Градоначелник града Панчева решењем број П-06-020-2/2017-1226 од 31. октобра 2017. године.

Табела број 60: Структура обрачунатих и исплаћених бруто зарада у 2017. години  
-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада	175.418
Увећање зараде за минули рад	13.682
Увећање зараде за рад на дан државног празника	1.772
Друга увећања основне зараде	2.794
Топли оброк	12.720
Регрес остало	4.028
Остало	47.710
<b>Укупно</b>	<b>258.124</b>

Износ од 47.710 хиљада динара односи се на обрачунате накнаде зараде за годишњи одмор, плаћено одсуство, рад на државни празник, солидарну помоћ и друге исплате.

Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева<sup>29</sup> од 3. јуна 2105. године зарада за обављени рад и време проведено на раду сасатоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основну зараду запосленог чини производ вредности радног часа, коефицијента посла и времена проведеног на раду (фонда часова). Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада.

#### 6.2.8.1. Зараде пословодства Предузећа

Према Програму пословања и изменама и допунама Програма пословања за 2017. годину пословодство чине директор Предузећа и 5 руководиоца сектора за следеће послове: руководилац економско-финансијских послова, руководилац сектора за управљање отпадом и заштитом животне средине, руководилац комуналних послова, руководилац сектора техничких послова и руководила правних, општих и кадровских послова.

<sup>28</sup> „Сл. лист града Панчева“, бр. 38/2015-231, 4/2016, 22/2016, 17/2017 и 29/2107

<sup>29</sup> „Сл. Града Панчева“ број 15/15 од 25.6.2015. године

У 2017. години у Предузећу су била два вршилаца дужности која су именована:

- Решењем Скупштине града Панчева број П-04-06-3/2017-17 од 29. септембра 2017. године на период од најдуже годину дана са којим је Надзорни одбор Предузећа, дана 3. октобра 2017. године закључио Уговор о раду на одређено време о правима и обавезама вд директора број 4469.
- Решењем Скупштине града Панчева број П-04-06-21/2016-7 од 12. октобра 2016. године на период од најдуже годину дана са којим је Надзорни одбор Предузећа дана 18. октобра 2016. године закључио Уговор о раду на одређено време о правима и обавезама вд директора број 5621.

Уговором о раду који је вд директор закључио са Надзорним одбором Предузећа, одређен је коефицијент за обрачун и исплату зараде који износи 5,30.

#### **6.2.8.2. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 2.658 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске задруге и то: дистрибуција пословних докумената, помоћни послови у Хигијени и Зоохигијени у трајању од најдуже 120 радних дана у календарској години на контретном послу.

#### **6.2.8.3. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора**

Статутом Предузећа одређено је да Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина града Панчева на период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених.

Решењем Скупштине града Панчева број П-04-06-19/2013-5 од 11. октобра 2013. године именовани су председник и два члана надзорног одбора Предузећа на период од 4 године.

Решењем Скупштине града Панчева број П-04-06-3/2017-7 од 29. септембра 2017. године именовани су нови председник и два члана надзорног одбора Предузећа на период од 4 године.

Скупштина Града Панчева на седници одржаној 11. октобра 2013. године, донела је Закључак о одређивању накнаде члановима Надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је Оснивач Град Панчево број П-04-06-19/2013-5. Поменути Закључком одређено је да Председнику припада 60%, члану из реда Оснивача 50%, а члану из реда запослених 40% просечне нето плате у Предузећу за месец за који се врши исплата.

Програмом пословања и изменама и допунама Програма пословања за 2017. годину планирана су средства за накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа у износу од 1.288 хиљада динара а обрачунат је износ накнаде од 1.180 хиљада динара.

#### 6.2.8.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 32.713 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 61 – Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада	13.821
Солидарна помоћ	10.389
Трошкови отпремнина	7.461
Поклон пакетићи за Нову годину	891
Трошкови дневница за службени пут у земљи	109
Остало	42
<b>Укупно</b>	<b>32.713</b>

#### 6.2.8.5. Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада

Исказани трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 13.821 хиљаду динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, и обрачунати су у складу са чланом 83. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа Панчево број 138 од 3. јула 2015. године.

#### 6.2.8.6. Солидарна помоћ

Влада Републике Србије и Репрезентативни синдикати у комуналној делатности организовани за територију Републике Србије закључили су Анекс I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије који је ступио на снагу 21. априла 2017. године.

Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије извршена је измена члана 67. тако што је измењен став 5. и додат став 6. који гласе:

(5) Послодавац може да исплати солидарну помоћ запосленима у складу са својим општим актом и под условом да за то има обезбеђена финансијска средства:

- ради ублажавања последица елементарних и других непогода
- ради пружања помоћи породици умрлог запосленог
- у другим случајевима одређеним општим актом

(6) Ако се, у случају из става 5. тачка 3) овог члана, солидарна помоћ додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу, утврдиће се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор Предузећа, је на седници одржаној дана 11. децембра 2017. године донео Програм пословања ЈКП „Хигијена“ Панчево за 2017. годину са финансијским планом (четврта измена), којим су планирана средства за ову намену у износу од 10.961 хиљада динара. Скупштина града Панчево на седници одржаној 27. децембра 2017. године, донела је закључак којим се даје сагласност на

Програм пословања ЈКП „Хигијена“ Панчево за 2017. годину са финансијским планом (четврта измена).

Правилником о солидарној помоћи број 5892 од 22. децембра 2017. године, утврђена је могућност исплате солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених по којој Послодавац може, уколико има обезбеђена финансијска средства, да исплати запосленом солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја под условом да му је тромесечни просек зараде мањи од износа две просечне потрошачке корпе (139.695 динара) а према званичном објављеном податку у Извештају о куповној моћи становништва-потрошачка корпа Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Правилником о солидарној помоћи је одређено да се износ солидарне помоћи утврђује за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

Примењујући утврђени критеријум за доделу, солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених додељена је и исплаћена свим запосленима укључујући и извршне директоре у једнаком нето износу од 22.620,00 динара по запосленом.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених извршена је дана 27.12.2017. године.

Дефинисањем критеријума за доделу солидарне помоћи на начин да сви запослени буду обухваћени критеријумом даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

#### **6.2.8.7. Трошкови отпремнина**

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Панчево за 2017. годину број П-04-06-3/2017-4 од 22. августа 2017. године одређено је да максималан број запослених на неодређено време у ЈКП „Хигијена“, Панчево је 315 радника. У току 2017. године, по напред наведеном основу петнаест запослених је споразумно прекинуло радни однос и истима је обрачуната и исплаћена отпремнина у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>30</sup> у укупном износу од 7.461 хиљада динара.

#### **6.2.9. Трошкови производних услуга**

Трошкови производних услуга износе 34.363 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 62 – Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Трошкови транспортних услуга	4.292	3.899
Трошкови услуга одржавања	10.672	19.014
Трошкови закупнина	546	371
Трошкови осталих услуга	18.853	8.623
<b>Укупно</b>	<b>34.363</b>	<b>31.907</b>

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 - УС

Трошкови осталих услуга износе 18.853 хиљада динара и односе се на:

Табела број 63 – Трошкови осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови физичког обезбеђења објеката и уступања људских ресурса	11.409	
Трошкови учешћа у заједнички оствареном приходу	3.251	3.080
Трошкови испитивања и анализе	986	1.797
Трошкови претплате на стручне публикације	636	609
Трошкови заједничких послова	660	1.138
Остали трошкови	1.911	1.999
<b>Укупно</b>	<b>18.853</b>	<b>8.623</b>

Трошкови физичког обезбеђења објеката и уступања људских ресурса у износу од 11.409 хиљада динара односе се на трошкове настале пружањем услуга обезбеђења по основу уговора број 1802-1/2017 од 29. маја 2017. године са „Varnost-Fiter“ ад, Београд. (Напомена број 7.)

Трошкови учешћа у заједнички оствареном приходу у износу од 3.251 хиљада динара односе се на трошкове провизије мобилних оператера приликом пружања услуга м-паркинг односно плаћања услуге паркирања путем СМС порука на основу уговора број 630 од 12. априла 2010. године са „Телеком Србија“ ад, Београд, уговора број 3008 од 27. јула 2011. године са „Теленор“ доо, Београд и уговора број 3149 од 11. децембра 2007. године са „VIP Mobile“ доо, Београд.

#### 6.2.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 50.159 хиљада динара и односе се на трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 11.476 хиљада динара и трошкове амортизације опреме у износу од 38.683 хиљаде динара (Напомена број 6.1.2.1. и 6.1.2.2.).

#### 6.2.11. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 6.850 хиљада динара и односе се на (Напомена број 6.1.17.1):

Табела број 64: Аналитички приказ трошкова дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	3.501	4.366
Трошкови резервисања за јубиларне награде	3.349	3.553
<b>Укупно</b>	<b>6.850</b>	<b>7.919</b>

## 6.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 45.424 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 65: Приказ структуре нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	951	1.586
Трошкови репрезентације	792	698
Трошкови премија осигурања	5.559	2.037
Трошкови платног промета	1.351	1.148
Трошкови чланарина	160	1.809
Трошкови пореза	1.372	960
Остали нематеријални трошкови	35.239	35.530
<b>Укупно:</b>	<b>45.424</b>	<b>43.768</b>

Трошкови премије осигурања исказани су у износу 5.559 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања возила од аутоодговорности, каско и друго на основу уговора број 4034-1/2016 од 27. јула 2016. године са „ДДОР Нови Сад“ ад, Нови Сад и уговора број 4046-1/2017-2 од 29. септембра 2017. године са „Дунав осигурање“ адо, Београд. (Напомена број 7.)

Трошкови репрезентације исказани у износу од 792 хиљаде динара односе се на трошкове репрезентације кафе кухиње и угоститељских услуга у ресторанима за пословне сврхе.

Остали нематеријални трошкови у највећем износу од 25.157 хиљада динара односе се на уплату средстава у буџет Републике Србије у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и на трошкове вештачења и судских трошкова у износу од 9.170 хиљада динара настали на основу правоснажних пресуда Основног суда у Панчеву ради накнаде материјалне штете физичким лицима.

## 6.2.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 2.013 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 66 – Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од затезних камата	1.387	1.535
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	626	-
<b>Укупно</b>	<b>2.013</b>	<b>1.535</b>

Приходи од затезних камата у износу од 1.387 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу обрачунатих затезних камата по дужничкој доцњи привреде и грађана за неплаћене месечне рачуне за сакупљање и одвожење смећа и одлагања и уклањања отпада и другог смећа.



#### 6.2.14. Финансијски расходи

Табела број 67: Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остали финансијски расходи	1.135	400
Расходи камата	1.007	1.937
Остало	12	539
<b>Укупно</b>	<b>2.154</b>	<b>2.876</b>

#### 6.2.15. Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 27.574 хиљада динара односе се на обезвређење краткорочних потраживања која су старија од 160 дана на основу Одлуке Надзорног органа број 4460-13-3 од 27. фебруара 2018. године. (Напомена број 6.1.8).

#### 6.2.16. Остали приходи

Табела број 68 – Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остали приходи	10.474	9.468
<b>Укупно</b>	<b>10.474</b>	<b>9.468</b>

Табела број 69 – Структура осталих приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од смањења обавеза	9.239
Остали непоменути приходи	1.189
Вишкови	25
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	21
<b>Укупно</b>	<b>10.474</b>

Приходи од смањења обавеза у највећем делу, у износу од 8.561 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу смањења обавеза пензијског доприноса за запослене по основу уговора број 2849 од 12. новембра 2007. године са „ДДОР Пензија плус“ ад, Нови Сад и уговора број 2844 од 12. новембра 2007. године са „Дунав“ друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд.

Остали непоменути приходи у највећем делу, у износу од 951 хиљада динара односе се на приходе по основу уступања камиона аутосмећар Mercedes Benz Atego 1518 од ЈКП Долови, Долово.

#### 6.2.17. Остали расходи

Табела број 70: Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи по основи директног отписа потраживања	17.581	57
Остало	390	4.326
<b>Укупно</b>	<b>17.971</b>	<b>4.383</b>

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 17.581 хиљаду динара у целости се на директан отпис потраживања према ХИП-Петрохемија ад, Панчево по основу Решења Привредног суда, Панчево број 2 Рео.3/2017 од 16. августа 2017. године. (Напомена број 6.1.8.)

### **6.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **6.4. Извештај о променама на капиталу**

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **6.5. Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

## 7. Јавне набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних места ЈКП „Хигијена“, Панчево, Служба јавних набавки је организована у оквиру Сектора правних, општих и кадровских послова. Запослени на пословима Шеф Службе јавних набавки поседује сертификат службеника за јавне набавке.

План набавки за 2017. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр. 5180/106-4 од 30. јануара 2017. године. Одлукама Надзорног одбора План за 2017. годину је мењан три пута.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3395 од 14. јуна 2016. године и број 5130 од 10. новембра 2017. године.

### 7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 71 : Преглед ревидираних набавки спроведених у у отвореном поступку  
- у хиљадама динара-

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Тип набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	A46-1-1/2016	Половни аутосмењар и	12.500	-	„Бедем-превоз“ доо, Панчево	10.2.2017. године	12.440
2.	A2-1-1/2017	Електрична енергија	8.400	-	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	10.3.2017. године	7.000
3.	A47-1-1/2016	Оквирни споразум, резерви делови за теретни програм, хидраулику и остало	79	Оквирни споразум	„City Autotehnik“ доо, Београд	4.4.2017. године	79
4.	A1-1-1/2017	Набавка горива-компримовани природни гас	3.000	Обликована по партијама	СТР“Леди“, Панчево	18.4.2017. године	3.000
5.	A1-1-1/2017	Набавка горива-Безоловни моторни бензин – малопродаја	1.000	Обликована по партијама	„НИС“ ад, Нови Сад	11.5.2017. године	1.000

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Тип набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
6.	A47-1- 1/2016	Оквирни споразум, резервни делови за теретни програм	776	Оквирни споразу м	„19. Децембар“ д оо, Пријепоље	22.5.2017. године	776
7.	A3-2- 1/2017	Оквирни споразум, резервни делови за теретни програм	20.000	Оквирни споразу м	„Варност- фитеп“ доо, Београд	29.5.2017. године	20.000
8.	A4-1- 1/2017	Стубне канте	1.000	Обликов ана по партијам а	„МНГ Пластик- Гогих“ доо, Инђија	25.7. 2017. године	1.000
<b>Укупно</b>			<b>46.755</b>				<b>45.295</b>

## 7.2. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подошење позива

Табела број 72 : Преглед ревидираних набавки спроведених у преговарачком поступку без објављивања позива за подошење позива

- у хиљадама динара-

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	A5-2- 5/2017	Одржавање софтверског система	1.000	„PSC Mobile Solutions“ доо, Београд	25.9.2017. године	840
2.	A7-2- 5/2017	Одржавање програмског пакета	1.200	„Perfech“ доо, Београд	7.12.2017. године	1.200
<b>Укупно</b>			<b>2.200</b>			<b>2.040</b>

## 7.3. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед јавних набавки мале вредности које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 73: Преглед јавних набавки мале вредности -у хиљадама динара-

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Б1- 1/2016	Канцеларијски материјал	1.150	N&N Biroelektronik ДОО Панчево	17.3.2017. године	972
2.	Б4- 1/2017	Мазиво	2.500	ФАМ АД Крушевац	21.4.2017. године	1.562
3.	Б6- 1/2017	Грађевински материјал	1.100	Кутко ДОО Панчево	23.5.2017. године	950
4.	Б11- 2/2017	Ветеринарске услуге	2.000	Вивавет ДОО Панчво, огранак Вет. амбуланте	29.5.2017. године	1.314

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				Панчево		
5.	Б13- 1/2017	Грађевински материјал за уређење и изградњу 16 „зелених“ острва	1.467	Кутко ДОО Панчево	6.6.2017. године	1.120
6.	Б14- 2/2017 Партија 1	Мобилна телефонија	3.600	Телеком Србија АД Београд	19.6.2017. године	3.600
7.	Б14- 2/2017 Партија 2	Фиксна телефонија	700	Телеком Србија АД Београд	3.7.2017. године	700
8.	Б15- 2/2017	Поправка моторних возила IVECO	3.000	Ауточачак Комерц ДОО Чачак	5.7.2017. године	3.000
9.	Б17- 2/2017	Поправка путничких возила	1.500	Ауторемонт Пивашевић ДОО Панчево	12.7.2017. године	1.500
10.	Б18- 2/2017	Машинска обрада мотора	1.000	Мишић group ДОО Београд	22.8.2017. године	1.000
11.	Б24- 2/2017 Партија 1	Осигурање од пожара и др. опасности	1.200	ДДОР Нови Сад АДО Нови Сад, Филијала Панчево	29.9.2017. године	1.200
12.	Б24- 2/2017	Осигурање од аутоодговорност и, каско и др.	2.300	Комп. "Дунав осигурање" АДО Београд, ГФО Панчево	29.9.2017. године	2.300
13.	Б31- 1/2017	Рачунарски софтвер	1.800	Mega computer engineering ДОО Београд	7.12.2017. године	1.785
14.	Б32- 2/2017	Уклањање анималног отпада	4.200	„Еко-Вет Плус“ ДОО Нови Сад	22.12.2017 . године	4.170
<b>Укупно</b>			<b>27.517</b>			<b>25.173</b>

## 8. Потенцијалне обавезе

Физичка лица су против Предузећа покренула судске спорове ради накнаде материјалне штете. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ли ће по основу тужбених захтева физичких лица обавезе стварно и настати, због чега није формирало резервисања по наведеном основу.

## 9. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У Предузећу није било накнадних догађаја насталих између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИГИЈЕНА“, ПАНЧЕВО ЗА 2017.  
ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	15

**1. Биланс стања**  
на дан 31.12.2017. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		561.226	539.536	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	1.705		
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина	6.1.1.	1.705		
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	487.497	518.596	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.2.1.	331.421	342.020	
3. Постројења и опрема	6.1.2.2.	148.803	167.224	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.2.3.	6.965	9.044	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.2.4.	308	308	
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.1.3.	813	813	
1. Шуме и вишегодишњи засади	6.1.3.	813	813	
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.4.	68.462	16.086	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	6.1.4.	68.462	16.086	



( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним 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				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>6.1.5.</b>	<b>2.749</b>	<b>4.041</b>	
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања			110	
7. Остала дугорочна потраживања	6.1.5.	2.749	3.931	
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>6.1.6.</b>	<b>15.713</b>	<b>13.304</b>	
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>228.308</b>	<b>277.014</b>	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	<b>6.1.7.</b>	<b>25.344</b>	<b>21.419</b>	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.7.1.	23.065	19.506	
2. Неовршена производња и неовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба	6.1.7.2.	405	231	
5. Стална средства намењена продаји	6.1.7.3.	511	511	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.7.4.	1.363	1.171	
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	<b>6.1.8.</b>	<b>155.438</b>	<b>188.110</b>	
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.8.	154.904	187.576	
6. Купци у иностранству	6.1.8.	534	534	
7. Остала потраживања по основу продаје				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		3	3	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.10.	2.385	9.251	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.11.	128	245	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.11.	128	245	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.12.	44.033	57.774	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.13.	174	137	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.	803	75	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		<b>805.247</b>	<b>829.854</b>	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.15	<b>141.820</b>	<b>147.397</b>	

**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2017. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.16	<b>706.690</b>	<b>689.370</b>	
І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.16.1	736.004	721.672	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.16.1.	730.675	716.343	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	6.1.16.1.	5.329	5.329	
ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
ІV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.16.2.	2.988	1.629	
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.16.2.	2.988	1.629	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.1.16.3.	32.302	33.931	
1. Губитак ранијих година	6.1.16.3.	32.302	33.931	
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	<b>26.043</b>	<b>33.180</b>	
І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.17.1	20.996	18.820	
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.17.1.	20.996	18.820	
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.17.2.	5.047	14.360	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.17.2.	5.047	14.360	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>72.514</b>	<b>107.304</b>	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.18.	7.493	10.655	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.18.	7.493	10.655	
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.19.	310	196	
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.20.	11.057	23.859	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.20.1.	10.316	23.202	
6. Добављачи у иностранству		76	70	
7. Остале обавезе из пословања		665	587	
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.21.	28.565	31.730	
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.22.	4.706	3.918	
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.23.	55	12.307	
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.24.	20.328	24.639	
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>805.247</b>	<b>829.854</b>	
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.1.15.	<b>141.820</b>	<b>147.397</b>	

## 2. Биланс успеха

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>573.906</b>	<b>618.985</b>
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>		<b>13.173</b>	<b>19.470</b>
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.	<b>13.173</b>	<b>19.470</b>
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>		<b>421.401</b>	<b>397.116</b>
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.2.	<b>421.401</b>	<b>397.116</b>
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	6.2.3.	<b>138.975</b>	<b>201.721</b>
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.4.	<b>357</b>	<b>678</b>
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>536.006</b>	<b>525.305</b>
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	6.2.5.	<b>7.908</b>	<b>11.465</b>
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>		<b>1</b>	<b>2</b>
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.6.	<b>14.096</b>	<b>16.931</b>
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.7.	<b>35.719</b>	<b>33.992</b>
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА</b>	6.2.8.	<b>341.488</b>	<b>332.710</b>

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.9.	34.363	31.907
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.10.	50.159	46.615
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.11.	6.850	7.919
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.12.	45.424	43.768
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		37.900	93.680
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		0	0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.13.	2.013	1.535
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.13.	1.387	1.535
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.13.	626	
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.14.	2.154	2.876
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.14.	1.135	400
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		1.135	400
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.14.	1.007	1.937
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.14.	12	539
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		0	0
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		141	1.341
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		734	49.508
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.15.	27.574	131.331
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.16.	10.474	9.468
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.17.	17.971	4.383
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.422	15.601
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ		5	

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			27
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.427	15.574
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	0
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		2.848	15.576
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		2.409	1.631
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		2.988	1.629
Т. НЕТО ГУБИТАК		0	0
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



### 3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	569.374	571042
1. Продаја и примљени аванси	410.679	351.590
2. Примљене камате из пословних активности	1.387	1.535
3. Остали приливи из редовног пословања	157.308	217.917
II. Одливи готовине из пословних активности	512.796	462.768
1. Исплате добављачима и дати аванси	108.786	88.120
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	342.884	332.380
3. Плаћене камате	1.037	1.988
4. Порез на добитак	17.190	4.576
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	42.899	35.704
III. Нето прилив готовине из пословних активности	56.578	108.274
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	72.176	98.494
1. Куповина акција и удела ( нето одливи)	52.376	
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	19.800	98.489
3. Остали финансијски пласмани ( нето одливи)		5
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	72.176	98.494

**Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	14.332	
I. Приливи готовине из активности финансирања	14.332	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)		
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	12.475	27.351
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	9.313	15.579
3. Краткорочни кредити (одливи)	3.162	11585
4. Остале обавезе (одливи)		187
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	1.857	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		27.351
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>583.706</b>	<b>571.042</b>
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>597.447</b>	<b>588.613</b>
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>13.741</b>	<b>17.571</b>
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	57.774	75.345
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<b>44.033</b>	<b>57.774</b>

#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Актуарски добици и губици	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.						
а) дуговни салдо рачуна		33.931				680.283
б) потражни салдо рачуна	712.585					
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		33.931				680.283
б) Кориговани потражни салдо рачуна	712.585					
Промене у претходној 2016. години						2.868
а) промет на дуговоној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна	13.579					
Стање на крају претходне године 31.12.2016.						
а) дуговни салдо рачуна		33.931				693.862
б) потражни салдо рачуна	726.164					
Исправка материјално значајних грешака и						

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Актуарски добици и губици	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна	4.492					4.492
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		33.931				689.370
б) кориговани потражни салдо рачуна	721.672					
Промене у текућој 2017. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна						17.320
б) промет на потражној страни рачуна	14.332	1.629				
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		32.302				706.690
б) потражни салдо рачуна	736.004					

### 5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		2.988	1.629
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		2.988	1.629
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			