



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ДРУГИ-ОКТОБАР“, ВРШАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-867/2019-04/12  
Београд, 7. октобар 2019. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДРУГИ- ОКТОБАР“, ВРШАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДРУГИ-ОКТОБАР“, ВРШАЦ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију измењених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац (у даљем тексту: Предузеће) за 2018. 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, измењени финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац на дан 31. децембар 2018. 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 о финансијским извештајима

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.

#### Скретање пажње

У ЈКП „Други-октобар“, Вршац извршена је статусна промена издвајања дела имовине и обавеза уз оснивање новог привредног друштва са ограниченом одговорношћу на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-6/31/2018-2 од 26. децембра 2018. године. На наведену Одлуку, Скупштина града Вршца је дала претходну сагласност Одлуком број 011-97/2018-II-01 од 20. децембра 2018. године. Регистрација промена у Агенцији за привредне регистре је извршена 4. јануара 2019. године. Организациони делови који су издвојени у ново привредно друштво „Хелвеција“ доо, Вршац су: фабрика воде „Моја вода“, мини пивара, фабрика за картонажу, фабрика за производњу брикета, туристички објекат „Мрамор“ и угоститељски објекти.

У поступку ревизије није нам презентован на увид писани уговор или неки други акт између оснивача - Града Вршца и Предузећа, којим се Предузећу додељује на коришћење земљиште односно објекти, који су својина Града Вршца. Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Вршац, као оснивач,

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

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



уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

ЈКП „Други-октобар“, Вршац је, у складу са Законом о рачуноводству, доставило и јавно објавило редовне годишње финансијске извештаје за 2018. годину, 30. јуна 2019. године. У редовним годишњим финансијским извештајима, због неизвесности исхода судског спора са тужиоцем „Вршачка пивара“ ад, Вршац, Предузеће је извршило резервисања у износу од 62.945 хиљада динара, у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Предузећу је 16. априла 2019. године достављена пресуда Врховног касационог суда број 58/2018 којим је судски спор решен у корист ЈКП „Други-октобар“, Вршац. Пошто се ради о материјално значајном износу, руководство Предузећа сачинило је измењене финансијске извештаје за 2018. годину. У измењеним финансијским извештајима, укинута су резервисања за судске спорове у корист осталих прихода од укидања дугорочних резервисања у износу од 62.945 хиљада динара. Измене билансних позиција, Предузеће је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину.

Надзорни одбор усвојио је 30. августа 2019. године Редовне финансијске извештаје измењене садржине ЈКП „Други-октобар“, Вршац за 2018. годину. Измена редовних годишњих финансијских извештаја извршена је у складу са Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја<sup>3</sup>. Измењени финансијски извештаји објављени су на сајту Агенције за Привредне регистре.

### **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<sup>3</sup> 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 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

<sup>3</sup> Службени гласник РС“, бр. 127/14, 101/16 и 111/17



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 прикупљених 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.

### **Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и тачност годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању Предузећа за 2018. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину који су предмет ревизије. Наши поступци у том погледу су обављени у складу са применљивим стандардом ревизије 720 „Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије ограничени су само на оцену усаглашености финансијских



информација садржаних у годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању Предузећа за 2018. годину усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину који су предмет ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**7. октобар 2019. године**



**ПРИЛОГ I**

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.





**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме налаза</b> .....	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука</b> .....	<b>12</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије</b> .....	<b>12</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја</b> .....	<b>12</b>



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup> (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup> (средњи)**

- 1) У процесу успостављања система функционисања интерних контрола, Предузеће је усвојило стратегију управљања ризиком, али није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са чланом 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.2);
- 2) У делу система финансијског управљања и контроле који се односи на спровођење контролних активности и надзор над системом финансијског управљања и контроле, Предузеће не врши проверу усаглашености активности запослених и постојеће документације са писаним процедурама, а поједини пословни процеси нису ажурирани у складу са насталим променама (Напомена број 2.1.5);
- 3) Предузеће на крају извештајног периода, није вршило тестирање на обезвређење нематеријалне имовине у припреми, а која се односи на информациони систем за надгледање и аутоматско управљање системом водоснабдевања на локацији Думбрава, који је набављен по фактури од 21. децембра 2007. године у износу од 355 хиљада динара. Информациони систем није стављен у употребу, а у међувремену је технички застарео и некомпатибилан је са новоуграђеном опремом. На тај начин више су исказани нематеријална имовина и нераспоређена добит ранијег периода за износ од 355 хиљада динара (Напомена број 3.1.1.3);
- 4) У пословним књигама Предузећа, евидентирана су улагања на туђим некретнинама – улагање у паркинг Ватин, чија је набавна вредност и исправка вредности исказана у износу од 18.579 хиљада динара. Уговор о закупу истекао је 2016. године од када Предузеће нема контролу над средством, па евидентирање у пословним књигама није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање (Напомена број 3.1.2.7);
- 5) Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 3.009 хиљада динара односе се на трошкове стипендија деци запослених које су исплаћене

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



без обрачунаог пореза на доходак грађана. Пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварују се до законом прописаног износа само уколико се давање стипендија врши у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа. Предузеће је по наведеном основу у 2018. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 752 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.7.4);

- 6) Предузеће је евидентирало на рачуну Остали расходи набавку мобилних телефона и таблета укупне вредности од 394 хиљаде динара. Појединачна набавна вредност апарата у моменту набавке била је већа од 50% просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку републичког органа за статистику, па евидентирање истих на расходима није у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МРС односно МСФИ, којим се дефинишу услови за признавање средстава. На овај начин више су исказани остали расходи и опрема за износ од 394 хиљаде динара, а мање трошкови амортизације опреме и исправка вредности опреме за износ од 93 хиљаде динара (Напомена број 3.2.7);
- 7) Предузеће, за инвестиционе некретнине, чија је садашња вредност 101.437 хиљада динара и које евидентира у пословним књигама по методу набавне вредности, у Напоменама уз финансијске извештаје, није обелоданило фер вредност или објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано утврдити, што није у складу са параграфом 79 МРС 40 - Инвестиционе некретнине. (Напомена број 3.6);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>6</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука**

Јавном комуналном предузећу „Други-октобар“, Вршац препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) да настави започете активности на успостављању адекватног система 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 број 2.1.2. - Препорука број 1);
- 2) да спроведе активности контроле и надзора над применом писаних процедура од стране запослених у спровођењу пописа, као и процедуре којима би се потврдило да су обавезе добављача из уговора о набавци нематеријалне имовине извршене у целости. (Напомена број 2.1.5. - Препорука број 2);
- 3) да изврши тест обезвређења нематеријалне имовине у припреми која се односи на Информациони систем за надгледање и аутоматско управљање системом

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



водоснабдевања на локацији Думбрава у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 36 - Умањење вредности имовине, МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.1.1.3 - Препорука број 3);

- 4) да улагања на туђим некретнинама која се односе на паркинг Ватин евидентира у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање (Напомена број 3.1.2.7 - Препорука број 4);
- 5) да расходе за набавку телефона и таблета евидентира у складу са одредбама усвојеног Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МРС односно МСФИ (Напомена број 3.2.7 - Препорука број 5);
- 6) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о инвестиционим некретнинама у складу са захтевима МРС/МСФИ. (Напомена број 3.6 - Препорука број 6).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је у поступку ревизије предузело следеће мере:

- 1) Предузеће је обрачунало порез на доходак грађана на исплаћене стипендије у 2018. години у износу од 752 хиљаде динара и за период јануар - мај 2019. године у износу од 330 хиљада динара и исти уплатило пореској управи 13. јуна 2019. године. (Напомена број 3.2.2.7.4. - Предузета мера број 1)

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

Јавно комунално предузеће „Други-октобар“, Вршац, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је 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.

Јавно комунално предузеће „Други-октобар“, Вршац, у одазивном извештају треба да исказе да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац, за 2018. годину.



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.



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДРУГИ-ОКТОБАР“, ВРШАЦ  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>16</b>
<b>2.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>16</b>
<b>2.2. Интерна ревизија</b> .....	<b>21</b>
<b>3. Финансијски извештаји</b> .....	<b>21</b>
<b>3.1. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	<b>21</b>
<b>3.2. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	<b>60</b>
<b>3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ</b> .....	<b>94</b>
<b>3.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ</b> .....	<b>94</b>
<b>3.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ</b> .....	<b>94</b>
<b>3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	<b>94</b>
<b>4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	<b>95</b>
<b>5. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ</b> .....	<b>96</b>
<b>6. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>98</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је основано Решењем Народног одбора Градске општине Вршац 28. септембра 1954. године и уписано у Регистар привредних предузећа Решењем Привредног суда у Зрењанину Фи.572/454 од 22. децембра 1954. године.

Током 1964. године долази до интеграције предузећа „Други-октобар“ са предузећима која се баве продајом гаса, одржавања водовода у изградњи и димничарске задруге, тако да је новонастало предузеће под називом Комунално предузеће „Други-октобар“ уписано код Окружног привредног суда у Панчеву 30. маја 1964. године.

До 17. фебруара 1975. године Предузеће је функционисало у овом облику, када је трансформисано у Основну организацију удруженог рада за комуналне делатности у оквиру Радне организације саобраћајне, туристичке и услужне делатности.

Дана 22. децембра 1978. године извршена је промена и Предузеће је организовано као Радна организација комуналних, занатских угоститељских и станичних услуга.

31. децембра 1989. године Предузеће је уписано као Друштвено јавно комунално предузеће „Други-октобар“ Вршац.

Скупштина општине Вршац дала је сагласност и Предузеће је 25. априла 2000. године уписано под називом Предузеће у друштвеној својини за комуналне делатности „Други-октобар“ Вршац.

Под истим називом, извршен је упис превођења у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије Решењем БД 14453/2005 од 10. маја 2005. године.

Решењем број 94108/2015 од 10. новембра 2015. године Предузеће је извршило промену правне форме. У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Предузеће у друштвеној својини за комуналне делатности „Други-октобар“ Вршац регистровано је као Јавно комунално предузеће „Други-октобар“ Вршац.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 3811 – Сакупљање отпада који није опасан.

Поред наведене делатности, Предузеће обавља и следеће делатности и послове:

- производња и дистрибуција воде,
- пречишћавање и одвођење отпадних вода,
- дистрибуција и трговина гасом,
- дистрибуција и производња топлотне енергије,
- изградња гасовода, гасних инсталација и централног грејања,
- нискоградња, високоградња и хидроградња,
- уређење насеља и простора,
- чишћење јавних површина, управљање гробљима и димничарске услуге,
- делатност ресторана,
- хотели и сличан смештај,
- управљање паркиралиштима,
- трговином на велико и трговином на мало,
- производња минералне воде,
- производња брикета и пелета и
- производња еколошких производа од папира.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима.





Предузеће обавља делатност капиталом свог оснивача, а то је Град Вршац, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно комунално предузеће „Други-октобар“, Вршац. Скраћено пословно име је ЈКП „Други-октобар“, Вршац.

Матични број Предузећа је 08010072. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100911224. Седиште Предузећа је у Вршцу, улица Стевана Немање број 26.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2018. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у току 2018. године био је 499 (у 2016. години 557).

На дан 31. децембра 2018. године број запослених је био 482.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1. 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, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>7</sup>, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, који је замењен Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у велико правно лице и као такво је у обавези да примењује МРС и МСФИ.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Надзорни одбор је, Одлуком број 01-6-15/2019-3 од 28. јуна 2019. године, усвојио годишње финансијске извештаје за 2018. годину.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14.



Одлуком број 01-6-18/2019-5 од 30. августа 2019. године, Надзорни одбор усвојио је Редовни финансијски извештај измењене садржине ЈКП „Други-октобар“ Вршац за 2018. годину. Доношењем ове одлуке престаје да важи Одлука Надзорног одбора број 01-6-15/2019-3 од 28. јуна 2019. године.

У образложењу Одлуке се наводи да је у финансијским извештајима за 2018. годину, у складу са МРС 37 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Предузеће признало резервисања за судски спор са тужиоцем „Вршачка пивара“ ад, Вршац у износу од 62.945 хиљада динара, јер је према процени исход спора био неизвестан.

Дана 16. априла 2019. године Предузећу је достављена пресуда Врховног касационог суда, број 52/2018 којим је судски спор решен у корист Предузећа. Овај пословни догађај, пошто се догодио након 20. марта 2019. године – датума одобравања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће није евидентирало као пословни догађај који је имао утицаја на финансијске извештаје за 2018. годину.

Уважавајући мишљење и сугестије Државне ревизорске институције, да се ради о материјално значајном пословном догађају и да је временски период од датума одобравања-20. марта 2019. године до датума усвајања финансијских извештаја – 28. јуни 2019. године био довољан да Предузеће, наведени пословни догађај евидентира у оквиру финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је поступило по сугестији и саставило Редовни годишњи финансијски извештај измењене садржине.

### 1.1.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2018. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

### 1.1.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2017. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Предузеће је извршило исправку грешака из ранијег периода и приказало их у финансијским извештајима за 2018. годину у колони која се односи на позиције биланса стања и биланса успеха за 2017. годину.

Преглед корекција у билансу стања:

-у хиљадама динара-

Позиција	Биланс стања 2017. године	Корекција	Биланс стања 2018. године – претходна година
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>2.800.731</b>	<b>14.749</b>	<b>2.815.480</b>
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>	<b>2.773.537</b>	14.749	<b>2.788.286</b>
Грађевински објекти	1.308.603	(58.318)	1.250.285
Постројења и опрема	401.470	(26)	401.444
Инвестиционе некретнине	47.612	58.264	105.876
Некретнине, постројења и опрема у припреми	986.176	14.829	1.001.005
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>	<b>796.071</b>	<b>(25.915)</b>	<b>770.156</b>
Залихе	158.108	6.590	164.698
Недовршена производња и недовршене услуге	41.798	6.590	48.388
Друга потраживања	35.081	(8.402)	26.679
Порез на додату вредност	12.759	(341)	12.418



Позиција	Биланс стања 2017. године	Корекција	Биланс стања 2018. године – претходна година
Активна временска разграничења	107.795	(23.762)	84.033
<b>Укупна актива</b>	<b>3.596.802</b>	<b>(11.166)</b>	<b>3.585.636</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>	<b>2.350.748</b>	<b>(43.179)</b>	<b>2.307.569</b>
Нераспоређени добитак	201.967	(43.179)	158.788
Нераспоређени добитак ранијих година	159.667	(42.925)	116.742
Нераспоређени добитак текуће године	42.300	(254)	42.046
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>	<b>352.594</b>	<b>43.864</b>	<b>396.458</b>
Дугорочна резервисања	82.868	43.864	126.732
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	16.925		60.789
Краткорочне обавезе	863.149	(11.851)	851.298
Пасивна временска разграничења	518.463	(11.851)	506.612
<b>Укупна пасива</b>	<b>3.596.802</b>	<b>(11.166)</b>	<b>3.585.636</b>

Преглед корекција у билансу успеха:

-у хиљадама динара-

Позиција	Биланс успеха 2017. године	Корекција	Биланс успеха 2018. године – претходна година
<b>Пословни приходи</b>	<b>2.069.216</b>	<b>(25.055)</b>	<b>2.044.161</b>
Приходи од продаје производа и услуга	1.121.404	(25.055)	1.096.349
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.117.269	(25.055)	1.092.214
<b>Пословни расходи</b>	<b>1.992.420</b>	<b>(14.849)</b>	<b>1.977.571</b>
Набавна вредност продате робе	789.742	(8.644)	781.098
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	62.996	(6.590)	56.406
Трошкови производних услуга	144.204	341	144.545
Трошкови амортизације	152.548	44	152.592
<b>Пословни добитак</b>	<b>76.796</b>	<b>(10.206)</b>	<b>66.590</b>
<b>Финансијски расходи</b>	<b>12.868</b>	<b>(9.952)</b>	<b>2.916</b>
Расходи камата према трећим лицима	10.315	(9.952)	363
<b>Добитак из финансирања</b>	<b>71.725</b>	<b>9.952</b>	<b>81.677</b>
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	52.997	(254)	52.743
Добитак пре опорезивања	52.219	(254)	51.965
<b>Нето добитак</b>	<b>51.041</b>	<b>(8.741)</b>	<b>42.300</b>

#### 1.1.4. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима односно Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама) који је донео директор Предузећа 3. јула 2018. године, заведен под деловодним бројем 01-128/2018-2. Ступањем на снагу овог Правилника престале су да важе одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2361 од 11. фебруара



2006. године које се односе на рачуноводствене политике, док у осталом делу остају на снази одредбе претходно донетог Правилника.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило ЈКП „Други-октобар“, Вршац за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

Рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

### **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице, ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност нематеријалне имовине чине: набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања. Стопе амортизације су 20% за лиценце и софтвере и 50% за осталу нематеријалну имовину.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и да је појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од 50% просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.

Након почетног признавања, земљиште и грађевински објекти се накнадно вреднују применом модела ревалоризације, предвиђеног МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи. На предлог комисије која је именована од стране директора предузећа, надзорни одбор, у току текуће године, одлучује да ли су се и за које ревалоризационе групе стекли услови за обављање ревалоризације. Проценом се утврђује и остатак вредности (резидуална вредност) сваког појединачног средства.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у



случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Земљиште и грађевински објекти се за потребе ревалоризације сврставају у следеће групе:

- зграде и други објекти
- гасне подземне инсталације
- водоводне подземне инсталације
- канализациона мрежа и
- бунари за воду.

Постројења и опрема се накнадно вреднују применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средстава на дан 31. децембар текуће године, поверава се пописној комисији која оцењује да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средстава .

Основицу за амортизацију чини ревалоризована набавна вредност грађевинских објеката, односно набавна вредност постројења и опреме.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, односно резидуалној вредности, када је средство расходовано или продато или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода применом стопа утврђених на основу процењеног корисног века трајања:

Назив	Стопа амортизације у %
<b>1. ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>	
Бунари	5,00 - 20,00
Пословна зграда	1,54
Резервоар воде	0,53 - 8,60
Улична водоводна мрежа	0,08 - 33,33
Гасна мрежа	0,48 - 19,25
Остали грађевински објекти	0,26 - 20,00
<b>2. ОПРЕМА</b>	
Опрема на објектима водовода и канализације	3,04 - 20,00
Телекомуникациона опрема	1,00 – 50,00
Путничка моторна возила	5,00 – 50,00
Камиони	5,00 - 33,33
Намештај, пословни инвентар у угоститељству и туризму	3,21 - 25,00
Канцеларијска опрема	3,21 - 20,00
Рачунарска опрема	10,00 – 33,33

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуна амортизације.

Алат и инвентар евидентира се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана ако им је вредност већа од 50% просечне бруто зараде по запосленом. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопи од 20%.



## **Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат - или део објекта или обоје) коју држи Предузеће у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања. Трошкови трансакције се укључују у почетно признату вредност. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остале трошкови трансакција.

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

Амортизација инвестиционих некретнина се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања који се креће у распону од 10 до 86 година. На дан биланса обелодањује се фер вредност инвестиционе некретнине уколико је могуће поуздано одмерити фер вредност.

Инвестиционе некретнине престају да се признају по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од његовог отуђења.

## **Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица и учешћа у капиталу придружених правних лица.

### **Учешћа у капиталу зависних правних лица**

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Предузећа, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Предузеће поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине гласачких права у другом друштву.

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказана су по набавној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Метод набавне вредности подразумева да се учешће у капиталу зависног, правног лица, евидентира по вредности плаћеној за стицање тог учешћа и да се учешће из године у годину води по набавној вредности, осим уколико дође до обезвређења тог учешћа када је, потребно да се књиговодствена вредност сведе на надокнадиву вредност и истовремено призна губитак од обезвређења.

### **Учешћа у капиталу придружених правних лица**

Придружено друштво је правно лице у којем Предузеће има значајан утицај, који подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици друштва, али не и контролу или заједничку контролу над тим политикама.

Учешћа у капиталу придружених правних лица, за које не постоји објављена котација цене, вреднују се по набавној вредности умањеној за све акумулиране губитке због умањења вредности.

Предузеће треба да призна дивиденде и друге расподеле добијене од инвестиције као приход, без обзира на то да ли су те расподеле од акумулиране добити придруженог друштва настале пре или после датума стицања.

Предузеће треба да одмерава своје инвестиције у придружена друштва за које постоји објављена котација цене коришћењем модела фер вредности. Када Предузеће стиче учешће у





капиталу придружених друштава за које постоји објављена котација цене, Предузеће треба да је одмерава по цени трансакције уз искључење било каквих трошкова трансакције.

Уколико је неизводљиво поуздано одмерити фер вредност без непотребних трошкова или напора Предузеће користи модел набавне вредности.

### **Залихе**

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања, у процесу производње за такву продају или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се у складу са одредбама МРС 2 - Залихе, као и других релевантних МСФИ.

Набавна вредност залиха обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине, (осим оних које Предузеће може касније да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

### **Залихе ситног инвентара**

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана и набавну вредност мању од 50% просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.

Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

### **Залихе материјала и робе**

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.



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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

### **Залихе недовршене производње и готових производа**

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови,
- трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње,
- општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање и
- трошкови продаје.

### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Друштво презентује, признаје и одмерава финансијске инструменте у складу са МРС 32 - Финансијски инструменти: презентација и МРС 39- Финансијски инструменти, признавање и одмеравање

### **Финансијска средства**

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

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

- готовину,
- краткорочне депозите,
- потраживања од купаца,
- остала потраживања из пословања и
- дате позајмице.





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

Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансијских расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Индириктан отпис, односно исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана врши се на терет расхода периода за сва краткорочна потраживања и пласмане код којих је од рока за наплату прошло 365 дана, а по одлуци директора и за потраживања за које се процењује да су ненаплатива а од рока за наплату је прошло најмање 60 дана.

Директан отпис краткорочних потраживања и пласмана на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа.

### **Финансијске обавезе**

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

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

Финансијске обавезе Предузећа укључују:

- Обавезе према добављачима
- Остале обавезе из пословања
- Примљене кредите од банака

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

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

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

### **Резервисања**

Резервисање се признаје када Предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, вероватно је да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по



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

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се правна служба да на захтев службе финансија пружи неопходне податке у циљу израде најбоље процене. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза.

Обелодањивање и признавање потенцијалних обавеза и потенцијалних средстава врши се у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### **Примања запослених**

#### **Доприноси за обавезно социјално осигурање**

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

#### **Отпремнине и јубиларне награде**

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



## **Порез на добитак**

### **Порески расход периода**

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима, а његово признавање регулисано је МРС 12 - Порез на добитак.

Порез на добитак обрачунава се применом законом прописане стопе стопе на пореску основицу исказану у пореском билансу.

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

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

### **Одложени порез**

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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

### **Државна давања и државна помоћ**

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на пословање Предузећа.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства.



## **Приходи**

Вредновање и признавање прихода врши се у складу са МРС 18 - Приходи.

### **Приходи од продаје робе и производа и пружања услуга**

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу/готове производе и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате трговачке попусте, рабате и порез на додату вредност. Признавање прихода се врши истовремено са признавањем увећања имовине или умањења обавеза.

Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, роба и услуга, камате, дивиденде, ауторске накнаде, закупнине и други приходи од продаје робе/производа се признају у тренутку када се роба/производи испоруче и када су значајни ризици и користи од власништва над њом/њима пренети на купца. Приходи од вршења услуга се евидентирају по фактурној вредности уз искључење пореза на додату вредност.

### **Приходи од од активирања учинака**

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријалну имовину, за некретнине постројења и опрему, не за материјал и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

### **Финансијски приходи**

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

## **Расходи**

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

### **Пословни расходи**

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

### **Финансијски расходи**

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

Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати, односно



приписати набавној вредности - цени коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Предузеће треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када Предузеће први пут испуни сваки од наведених услова: направи издатке за средство, направи трошкове позајмљивања и предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.

### **Накнадно установљене грешке**

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајни 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 рачуноводствених 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 значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1,0% прихода од продаје.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода.

## **2. Интерна финансијска контрола**

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

Законом о буџетском систему<sup>9</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

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

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 и 113/17

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

### 2.1.1. Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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.

Директор је 11. јануара 2017. године донео Кодекс пословног понашања и пословне комуникације. У дугорочном и средњерочном плану развоја ЈКП „Други-октобар“ од 7. фебруара 2017. године дефинисани су мисија, визија и кључне вредности Предузећа.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Други-Октобар“ Вршац број 18/04 (пречишћен текст) од 3. септембра 2015. године уређени су организациони делови и унутар организационих делова називи радних места, са описом послова и посебним условима за свако радно место и бројем извршилаца на радном месту. Правилник је одлукама о измени појединих одредби правилника мењан 25 пута у 2018. години. Организациону структуру Предузећа чине службе, економске јединице (ЕЈ) са радним јединицама (РЈ):

1. Служба заједничких послова коју чине: Сектор правних, кадровских и општинских послова, Одељење одржавања објеката, Одељење одржавања возила, Рачуноводство, Комерцијала и План и анализа;
2. ЕЈ „Полет“ коју чине РЈ ресторани: „Фонтана“, „Арена“, „Палма“ и „Стари млин“, РЈ Аутобуска станица Пландиште и РЈ Апартамани „Мрамор“, Брзеће;
3. ЕЈ „Услуга“ коју чине РЈ „Градња“ и РЈ „Каменоресци“;
4. ЕЈ „Комуналац“ коју чине: РЈ „Димничари“, РЈ „Чишћење улица“, РЈ „Изношење смећа и депонија“, РЈ „Зеленило“, РЈ „Пијаца“, РЈ „Агрико пијаца“, РЈ „Палма“, РЈ „Зоохигијена“ и РЈ „Брикетирница“;
5. ЕЈ „Гасовод“ коју чине: РЈ „Дистрибуција гаса“, РЈ „Топлане“ и РЈ „Малопродаја гаса“;
6. ЕЈ „Водовод“ коју чине: РЈ „Вода“ и РЈ „Канализација“;
7. ЕЈ фабрика „Моја вода“, Месић;
8. ЕЈ фабрика „Картонажа“ и
9. ЕЈ „Паркинг сервис“.

Надзорни одбор је 26. децембра 2018. године, на основу претходне сагласности оснивача града Вршца, донео одлуку о статусној промени којом се комерцијалне делатности издвајају из Предузећа оснивањем новог привредног друштва са ограниченом одговорношћу. Издвајање дела имовине и обавеза извршено је на основу усвојеног плана поделе Предузећа и деобног биланса са стањем на 31. децембар 2017. године, те уписа новог Предузећа у регистар Агенције за привредне регистре које је извршено 4. јануара 2019. године. (Напомена 5)





У складу са статусним променама, 19. децембра 2018. године Директор је донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Други-октобар“, Вршац, број 01-275/2018, који се примењује почев од 1. јануара 2019. године. Новим Правилником су систематизована радна места у оквиру дирекција, сектора, служби и одељења.

### 2.1.2. Процена и управљање ризицима

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

У циљу управљања ризицима, Предузеће је сачинило документ Стратегија управљања ризицима ЈКП „Други-октобар“ за период 2018. до 2020. године, који је заведен под бројем 01-600/2017 од 29. децембра 2017. године.

Директор Предузећа је, у складу са чланом 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>, дана 21. маја 2018. године донео Одлуку број 01-127/2018 о формирању радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле и Одлуку број 01-128/2018 о именовању руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, којима су дефинисани послови, задаци и временски оквир за извршење истих.

У току 2018. године четворо запослених присуствовало је обуци са темом Успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у организацији „Севои група“ доо, Београд.

У поступку ревизије нису нам дати на увид документи који би презентовали рад радне групе на увођењу и развоју финансијског управљања и контроле у Предузећу. Дато је писмено изјашњење руководиоца радне групе у виду извештаја о току успостављања система, са образложењем да имплементација система финансијског управљања и контроле ће се извршити по окончању статусне промене издвајања комерцијалних делатности из Предузећа, која је требала бити завршена средином 2018. године, а завршена је 4. јануара 2019. године.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је руководство Предузећа усвојило стратегију управљања ризиком, али да није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са чланом 6. став 3. 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 настави започете активности на успостављању адекватног система 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.

### 2.1.3. Контролне активности

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, попут: процедура за ауторизацију и одобрење, расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контроле над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контрола оперативног учинка, контрола пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело низ правилника и интерних аката као што су: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ, Правилник о службеним путовањима, Правилник о репрезентацији, Споразум о утврђивању критеријума за обезбеђивање права и исплате солидарне помоћи запосленима, Листа категорија регистратурског материјала са роковима за чување, Одлука о коришћењу мобилних телефона за службене сврхе, Одлука о коришћењу службених возила, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о магацинском пословању, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Други-октобар“, Вршац и друга интерна акта.

#### **2.1.4. Информисање и комуникације**

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Предузеће за систем рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција користи програме за рачуноводство које је развијен од стране „ProSoft“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор о одржавању, коришћењу и унапређењу инсталираног апликативног софтвера од 1. јула 2012. године.

Апликативни софтвер се састоји од следећих модула: главна књига, основна средства, обавезе према добављачима, потраживања од купаца, платни промет, обрачун потраживања (Billing), робно и материјално књиговодство, кадровска евиденција и обрачун зарада, евиденција ПДВ-а, калкулације, фактурисање погребне опреме, евиденција и наплата гробних места, наплата Агрико пијаца, одлагања смећа на депонији, евиденција паркинг карата и откупа секундарних сировина од грађана.

Инсталирани апликативни софтвер урађен је у програмском језику „Cobol“ крајем 90-их година прошлог века. Рачуноводствене апликације користи око 25 запослених, а комплетан апликативни софтвер са модулима око 50 запослених.

За одржавање рачунарске мреже, активне опреме, видео надзора и серверске инфраструктуре ангажован је добављач „HiTeam“ доо, Вршац са којим је закључен уговор 25. децембра 2018. године. До закључења уговора, ове послове обављали су запослени у ИТ служби Предузећа. У ИТ служби, на информатичким пословима запослено је шест лица, који осим за Предузеће воде комплетну главну књигу и за повезана правна лица „Ангроком“ доо, Вршац и „Eco Resources“ доо, Вршац.





У поступку ревизије је утврђено да софтверске апликације нису међусобно повезане односно интегрисане, већ су одвојене, тако да се подаци нпр. са једне улазне фактуре посебно уносе у апликацију добављачи, ПДВ евиденције и основна средства, што повећава ризик од могућих грешки. Сваки налог за књижење се формира ручно, у писменој форми, па тек онда уноси у информациони систем. Према образложењу лица из Службе информационих технологија, овакав начин књижења омогућује додатну контролу приликом уноса података.

Сачињавање одређених извештаја на основу унетих података није могуће урадити аутоматски из апликација, већ је потребно додатно ангажовање лица из Службе информационих технологија који податке из више извора спајају, филтрирају и сачињавају извештаје према задатим параметрима.

### 2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, дана 29. марта 2019. године.

**Налаз:** На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- пописне комисије су формиране углавном у односу на локацију на којој врше попис, а не у односу на предмет пописа, као што је прописано чланом 6. став 2. Правилника о попису. Правилником је прописано формирање комисија према предмету пописа: за попис основних средстава, материјала, производње, готових производа, трговачке робе, готовине и хартија од вредности, потраживања и обавеза.

-извештај о попису не садржи изјаве рачунопологача за утврђене мањкове и вишкове. Надзорни одбор је пропустио да утврди одговорност запослених за утврђене мањкове и мере против ових лица, иако је имао овлашћење према чл. 36 став 2. Правилника о попису. Мањкови по попису теретили су расходе Предузећа.

- одредбе закључених уговора о набавци нематеријалне имовине се не поштују и плаћање добављачима се врши пре уговореног рока. Квантитативни и квалитативни пријем софтверских модула и апликација није прецизно дефинисан у записницима о пријему истих. Записници нису праћени тестовима рада апликација од стране добављача, а који би били доказ да ли су апликације оперативне односно у функцији. Одлагање квалитативног пријема софтверских модула и апликација се продужава временски знатно дуже од уговореног.

**Ризик:** Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да спроведе активности контроле и надзора над применом писаних процедура од стране запослених у спровођењу пописа, као и процедуре којима би се потврдило да су обавезе добављача из уговора о набавци нематеријалне имовине извршене у целости.



## 2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>12</sup>

Послови интерног ревизора нормативно су успостављени Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Други-октобар“, број 01-275/2018 од 19. децембра 2018. године. Послове обавља један извршилац, који је са Предузећем закључио уговор о раду 19. децембра 2018. године са почетком рада 22. јануара 2019. године. Лице које обавља послове интерног ревизора поседује сертификат о стицању професионалног звања – овлашћени интерни ревизор стечен код Коморе овлашћених ревизора, а 27. марта 2019. године поднело је пријаву за обуку овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору код Централне јединице за хармонизацију.

На предлог интерног ревизора, директор је 26. марта 2019. године одобрио:

- Правилник о начину обављања интерне ревизије у ЈКП „Други-октобар“, Вршац, број 01-60/2019,
- Повељу интерне ревизије ЈКП „Други-октобар“, Вршац и
- Стратешки план рада интерне ревизије за период 2019-2021 године.

Предузеће је, 28. марта 2018. године, доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд.

С обзиром да Предузеће има више од 250 запослених, сходно члану 4. наведеног Правилника, у Предузећу је потребно успоставити посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

## 3. Финансијски извештаји

### 3.1. БИЛАНС СТАЊА

#### Попис имовине и обавеза

Предузеће је, у складу са чл. 16. до 18. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>13</sup> и чл. 12. и 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дана 3. јула 2018. године усвојило Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Други-октобар“, Вршац ( у даљем тексту: Правилник о попису).

Директор Предузећа је позивајући се на одредбе наведених прописа, дана 3. децембра 2018. године под бројем 02-134-1/2018 донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза. Одлука се односи на извршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Истом су именовани чланови пописних комисија, а између осталог дефинисане су обавезе запослених у вези пописа, одређен је предмет и временско трајање пописа.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Формирана је једна централна пописна комисија као и 24 посебне пописне комисије. Већина комисија је формирана у односу на економску јединицу у којој ће спроводити попис, док је мањи број формиран у односу на предмет пописа.

На тај начин није испоштована одредба члана 6. став 2. Правилника о попису, из које произилази да се пописне комисије формирају у односу на предмет пописа (за попис основних средстава, за попис материјала, за попис производње, за попис готових производа, за попис трговачке робе, за попис готовине и хартија од вредности, за попис потраживања, за попис обавеза).

Свака од наведених комисија је истог дана по формирању, у циљу реализације постављених задатака, донела своје планове рада за попис у којима су назначене припремне радње за попис, активности у току пописа, сачињавање и достављање извештаја о попису централној комисији као и динамику планираних активности.

Након доношења предметне Одлуке, директор Предузећа је истог дана донео и Упутство о попису број 02-134-1/2018. Упутством су на детаљнији начин утврђене и разрађене обавезе и одговорности комисија и њихових чланова. Утврђене су прецизне временске одреднице за спровођење појединачних активности у циљу извршења постављених задатака у оквиру пописа.

Попис је вршен у периоду од 10. децембра 2018.године до 11. јануара 2019.године. Након извршеног пописа, Централна пописна комисија је 28. јануара 2019. године сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2018.године, заведен под бројем 02-134-28/2018 који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 01-6-3/2019-3 од 28. јануара 2019. године.

Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да између осталог садржи мишљења о утврђеним мањковима, односно вишковима, предлог у погледу начина књижења утврђених мањкова, односно вишкова, предлог расходавања средстава и разлоге за то.

Извештајем о извршеном попису утврђени су мањкови у укупном износу од 1.754 хиљада динара и предложено је књижење истих на терет осталих расхода Предузећа, као и вишкови у укупном износу од 1.727 хиљада динара и предложено је књижење истих у корист осталих прихода Предузећа.

Имајући у виду утврђене значајне разлике у материјалним средствима, Комисија у своме извештају о попису, супротно члану 36. став 2. Правилника о попису није изнела изјаве запослених који рукују тим материјалним где су утврђене разлике, нити је предложила мере ради отклањања наведених недостатака у материјално-финансијском пословању Предузећа, што је супротно ставу 3. истог члана.

Надзорни одбор приликом разматрања извештаја о попису није утврђивао одговорност запослених за настанак констатованих мањкова, па из тих разлога није ни одлучивао о мерама које би се против тих лица предузимале, иако је за то имао овлашћење сагласно члану 41. Правилника о попису.

### **3.1.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина исказана је у износу од 11.122 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2018. године и односи се на:



Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Концесије, патенти, лиценце и слична права	1.203	1.506
Софтвер и остала права	382	500
Нематеријална имовина у припреми	9.538	9.538
<b>Укупно:</b>	<b>11.123</b>	<b>11.544</b>

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и остала права	Нематери- јална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 1. јануара 2018. године	3.327	625	16.540	20.492
Стање 31. децембра 2018. године	3.327	625	16.540	20.492
<b>Исправка вредности</b>				
Стање 1. јануара 2018. године	1.821	125	7.002	8.948
Амортизација за 2018. годину	303	125	-	428
Корекција резултата из ранијег периода		(7)		(7)
Стање 31. децембра 2018. године	2.124	243	7.002	9.369
<b>Садашња вредност</b>				
31. децембра 2018. године	1.203	382	9.538	11.123
31. децембра 2017. године	1.506	500	9.538	11.544

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђене су стопе амортизације за нематеријална улагања у распону од 20-50%.

Током 2018. године Предузеће је обрачунало амортизацију у износу од 421 хиљада динара по стопама у висини од 20% до 50% на годишњем нивоу.

### 3.1.1.1. Концесије, патенти, лиценце и слична права

У пословним књигама Предузећа, концесије, патенти, лиценце и слична права, на дан 31. децембра 2018. године исказани су у укупној набавној вредности од 3.328 хиљада динара и исправци вредности у износу од 2.124 хиљада динара и односе се на ГИС - географски информациони систем, лиценце за антивирусне програме, програм Auto cad, Microsoft лиценце и лиценце за производњу пива.

### 3.1.1.2. Софтвер и остала права

Софтвер и остала права, исказани су у укупној набавној вредности од 625 хиљада динара и исправци вредности у износу од 243 хиљаде динара, а односи се на софтверске апликације електронска писарница и електронска евиденција радног времена.



### 3.1.1.3. Нематеријална имовина у припреми

Нематеријална имовина у припреми исказана у укупној набавној вредности од 16.540 хиљада динара и исправци вредности у износу од 7.002 хиљаде динара, а односи се на:

- израду информационог система у износу од 7.002 хиљаде динара. Уплате су извршене у периоду од марта 2006. до октобра 2009. године по фактурама „Сосос computers“ доо, Београд. Приликом годишњег пописа на 31. децембар 2016. године, дат је предлог да се изврши обезвређење вредности пошто је било извесно да је Предузеће одустало од коришћења овог информационог система, као и предлог да се предузму правне радње обештећења Предузећа, пошто софтвер није имплементиран. На исправци вредности евидентирано је обезвређење нематеријалне имовине у припреми у износу од 7.002 хиљаде динара. Предузеће је 20. маја 2019. године поднело тужбу Привредном суду у Београду против „Сосос computers“ доо, Београд за стицање користи без основа.

- систем за надгледање и аутоматско управљање системом водоснабдевања на локацији Думбрава у износу од 355 хиљада динара по фактури „VS team“ доо, Вршац од 21. децембра 2007. године и

- услуге имплементације, развоја и надоградње постојећег информационог система у укупном износу од 9.183 хиљада динара. Евидентирање је извршено на основу:

- фактуре број 704-057/2017 од 3. маја 2017. године у износу од 4.983 хиљаде динара – уговор број 01-01-8/2017-16 од 10. априла 2017. године. Предмет уговора су услуге имплементације, развоја и надоградње постојећег информационог система.

и фактуре број 1873-12/2017 од 5. децембра 2017. године у износу од 4.200 хиљада динара – уговор број 01-02-8/2017-15 од 11. августа 2017. године. Предмет уговора су услуге миграције података и анализа, развој и израда програмских апликација неопходних за процес миграција.

Уговори су закључени спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности са добављачем „Мега computers engineering“ доо, Београд. Чланом 2. став 2. наведених уговора уговорено је да ће се цена уплатити добављачу 45 дана по завршетку уговорених услуга, а чланом 7. уговорено је да предмет уговора чини квантитативни и квалитативни пријем услуга. Уплате су извршене пре пријема предмета услуга и то: по фактури број 704-057/2017 од 3. маја 2017. године извршене су 11. маја 2017. године, док су за фактуру број 1873-12/2017 од 5. децембра 2017. године извршене делимичне уплате 22. јануара, 28. фебруара и 23. марта 2018. године.

У поступку ревизије, накнадно су достављени документи:

-Записник о одлагању квалитативног пријема услуга имплементације и надоградње постојећег информационог система од 15. јануара 2018. године, у којем је констатовано, да је извршен квантитативни пријем модула, а да ће се квалитативни пријем модула извршити по завршетку статусне промене издвајања комерцијалних делатности; и

- Извештај о предузетим активностима, заведен под бројем 02-48/2019-5 од 4. септембра 2019. године. У извештају је наведен статус, режим рада и проценат довршености испоручених и инсталираних модула и апликација из уговора:

- обрачун зарада и исплате физичким лицима, режим рада је примарни (користе се у раду), 95% су довршене апликације и чека се интеграција са осталим модулима;

- унос и преглед поште, режим рада је примарни (користе се у раду), проценат довршености је 80%;

- кадровска евиденција, обрачун камата, финансијско пословање, погонско (трошковно) књиговодство, режим рада је секундарни (паралелни рад са старим апликацијама), проценат



довршености је 50%, објашњење је да се чека завршетак модула обједињене наплате и поновно повезивање података са другим апликацијама;  
-обједињена наплата и рад референата- органи решавања са 40% степеном довршености и  
- благајна, ликвидатура, основна средства, материјално и робно књиговодство са 10% степеном довршености, чека се завршетак и активирање модула финансијског пословања до краја 2019. године односно редован годишњи попис за 2019. годину.

У Извештају о предузетим активностима је дато изјашњење одговорног лица да ће документација о квалитативном пријему испоручених модула и апликација, који су евидентирани на рачуну нематеријалних улагања у припреми, по стављању у употребу, бити накнадно достављени Државној ревизорској институцији.

**Налаз:** Информациони систем за надгледање и аутоматско управљање системом водоснабдевања на локацији Думбрава набављен је по фактури од 21. децембра 2007. године у вредности од 355 хиљада динара. Исти је евидентиран на рачуну Нематеријална имовина у припреми. Предузеће није на крају извештајног периода у 2018. години вршило тестирање на обезвређење наведеног износа, у складу са параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине. Према изјашњењу руководиоца сектора, систем је застарео и некомпатибилан са новоуграђеном опремом.

На тај начин више су исказани нематеријална имовина и нераспоређена добит ранијег периода за износ од 355 хиљада динара.

**Ризик:** Признавање нематеријалне имовине које није у складу са МРС/МСФИ настаје ризик од нереалног исказивања вредности имовине у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да изврши тест обезвређења наведене нематеријалне имовине и изврши евидентирање у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 36 - Умањење вредности имовине, МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства, на дан 31. децембра 2018. године исказани су по садашњој вредности у износу од 3.066.575 хиљада динара.

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Земљиште	18.593	18.593
Грађевински објекти	1.304.811	1.308.603
Постројења и опрема	428.518	401.470
Инвестиционе некретнине	101.437	47.612
Остале некретнине, постројења и опрема	1.902	2.143
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.204.676	986.176
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.638	8.940
Корекције почетног стања		14.749
<b>Укупно:</b>	<b>3.066.575</b>	<b>2.788.286</b>

Према Правилнику о рачуноводственим политикама број 01-128/2018-2 од 3. јула 2018. године некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се, уколико испуњавају





услове да буду призната као средство, приликом почетног признавања вреднују по својој набавној вредности односно цени коштања.

Након почетног признавања, земљиште и грађевински објекти се накнадно вреднују применом модела ревалоризације, док се остала средства вреднују применом модела набавне вредности.

Последња процена имовине Предузећа извршена је 2015. године. Извештај о процени вредности имовине и капитала сачињен је са стањем на дан 31. децембар 2014. године. Проценом је је извршено повећање ревалоризационих резерви у укупном износу од 333.257 хиљада динара и то: за грађевинске објекте у износу од 238.683 хиљаде динара, опрему у износу од 79.430 хиљада динара и инвестиционе некретнине у износу од 15.144 хиљаде динара. Ревалоризационе резерве, које су са наведеним повећањем биле исказане у износу од 936.096 хиљада динара укинута су у корист основног капитала.(Напомена 3.1.11.1)

Табела број 4. Стање и промене на некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима (НПО)

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Шуме и вишегодишњи засади	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим некретнинама	Укупно
<b>Набавна вредност</b>									
<b>Стање 1.1.2018. године</b>	<b>18.593</b>	<b>250</b>	<b>3.274.789</b>	<b>926.414</b>	<b>75.320</b>	<b>6.226</b>	<b>986.176</b>	<b>30.500</b>	<b>5.318.268</b>
Корекције почетног стања	-	-	(187.816)	-	187.816	-	14.829	-	14.829
Нове набавке	-	-	1.944	92.270	-	-	359.135	-	453.349
Пренос	-	-	143.215	8.510	-	-	(152.403)	678	-
Продаја	-	-	-	(7.245)	-	-	-	-	(7.245)
Остала смањења	-	-	(413)	(2.268)	-	-	(3.061)	-	(5.742)
<b>Стање 31.12.2018. год</b>	<b>18.593</b>	<b>250</b>	<b>3.231.719</b>	<b>1.017.681</b>	<b>263.136</b>	<b>6.226</b>	<b>1.204.676</b>	<b>31.178</b>	<b>5.773.459</b>
<b>Исправка вредности</b>									
<b>Стање 1.1.2018. године</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>1.966.186</b>	<b>524.944</b>	<b>27.708</b>	<b>4.083</b>	<b>-</b>	<b>21.560</b>	<b>2.544.731</b>
Корекције почетног стања	-	-	(129.552)	-	129.552	-	-	-	-
Амортизација за 2018. годину	-	-	90.559	70.973	4.439	241	-	2.980	169.192
Корекција из ранијих година	-	-	54	34	-	-	-	-	88
Амортизација продате опреме	-	-	-	(5.213)	-	-	-	-	(5.213)
Остала смањења	-	-	(339)	(1.887)	-	-	-	-	(2.226)
Остала повећања	-	-	-	312	-	-	-	-	312
<b>Стање 31.12.2018. год</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>1.926.908</b>	<b>589.163</b>	<b>161.699</b>	<b>4.324</b>	<b>-</b>	<b>24.540</b>	<b>2.706.884</b>
<b>Садашња вредност</b>									
<b>Стање 31.12.2018. год</b>	<b>18.593</b>	<b>-</b>	<b>1.304.811</b>	<b>428.518</b>	<b>101.437</b>	<b>1.902</b>	<b>1.204.676</b>	<b>6.638</b>	<b>3.066.575</b>
<b>Стање 31.12.2017. год</b>	<b>18.593</b>	<b>-</b>	<b>1.308.603</b>	<b>401.470</b>	<b>47.612</b>	<b>2.143</b>	<b>986.176</b>	<b>8.940</b>	<b>2.773.537</b>



Корекције почетног стања некретнина, постројења и опреме односе се на:

- пренос грађевинских објеката на инвестиционе некретнине за објекте чија је набавна вредност исказана у износу од 187.816 хиљада динара и исправка вредности у износу од 129.552 хиљада динара. Ради се о објектима четири аутобуске станице који су били дати у закуп и током 2017. године.

- увећање вредности основног средстава у припреми за камату по дугорочном кредиту у износу од 14.829 хиљада динара плаћену у периоду од 2015. до 2017. године за изградњу фабрике воде у Павлишу.

Корекција амортизације у износу од 54 хиљаде динара за грађевинске објекте и 34 хиљаде динара се односи на погрешно обрачунату амортизацију за 2017. годину.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се у оквиру некретнина, постројења и опреме евидентирају и средства чија је набавна и отписана вредност исказана у износу од 24.907 хиљада динара, односно немају садашњу вредност.

### 3.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2018. године, на рачуну – Некретнине, постројења и опрема исказало вредност земљишта у износу од 18.593 хиљада динара, којег чини земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте.

Земљиште је евидентирано по броју катастарске парцеле, површини и вредности. На основу података из прегледаних листова непокретности закључује се да је на већини парцела уписана јавна својина Града Вршца, али и да има парцела на којима је још уписана државна својина са правом коришћења Предузећа.

### 3.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 1.304.811 хиљада динара на дан 31. децембра 2018. године чине:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Улична гасна мрежа	211.991
Топлане	7.564
Водоводна мрежа	235.284
Канализациона мрежа	132.803
Путеви	25.201
Зграде	61.954
Остали објекти	382.136
Објекти фабрика	164.051
Урбани џепови	18.657
Остали објекти	65.170
<b>Укупно:</b>	<b>1.304.811</b>

**Улична гасна мрежа** - објекти за пренос гаса исказани су у вредности 211.991 хиљада динара, а чине их мреже гасовода са шахтовима, мерно редуccionим станицама и гасним прстеновима. Дистрибуција гаса се врши за насељена места Вршац, Павлиш, Влајковац и Ритишево. Укупна дужина дистрибутивне гасне мреже је 198.266 метара.





**Топлане** су исказане у вредности 7.564 хиљада динара, а чине их грађевински објекти са топловодима. Предузеће поседује три топлотна извора (топлане). Укупна дужина топловодне дистрибутивне мреже је 4.980 метара.

**Водоводна мрежа** исказана је у вредности од 235.284 хиљада динара, а чине је водни објекти (бунари) и дистрибутивна водоводна мрежа. Град Вршац се снабдева из 17 бушених бунара који су лоцирани на изворишту подземних вода у насељеном месту Павлиш. Сви бунари су у експлоатацији.

Водоводна мрежа обухвата град Вршац, 20 сеоских насеља и једно викенд насеље. Дужина мреже за снабдевање водом је 270 километара, од којих је 170 километара дужина водоводне мреже Града Вршца.

**Канализациона мрежа** исказана је у вредности 132.803 хиљада динара, а чине их пречистач отпадних вода у вредности 21.896 хиљада динара, канализациона мрежа у вредности од 108.461 хиљада динара и атмосферска канализација у износу од 2.466 хиљада динара. Дужина канализационе мреже у граду Вршцу је 99 километара, док у сеоским насељима није изграђена мрежа фекалне канализације.

**Путеви** су евидентирани у вредности 25.201 хиљада динара, а чине их саобраћајнице, паркинзи и стазе испред и око пословних објеката.

**Зграде** су евидентирани у вредности од 61.954 хиљада динара, а чине их управна зграда Предузећа и управна зграда „Хелвечије“, предузећа које се издвојило у 2019. години из ЈКП „Други-октобар“.

**Остали објекти** чија је садашња вредност 382.136 хиљада динара обухватају: складишне објекте у вредности од 112.865 хиљада динара, магацин на Београдском путу у Вршцу у вредности од 62.945 хиљада динара, угоститељске објекте „Стари млин“ у вредности од 59.144 хиљаде динара и у Брзећу у вредности од 32.684 хиљаде динара, настрешница на Зеленој пијаци у вредности од 48.202 хиљаде динара, објекте продавница, гаража, радионица, резервоара, ограда и других грађевинских објеката.

**Објекти фабрика** су евидентирани у вредности од 164.051 хиљада динара и обухватају зграду фабрике воде „Месић“ у износу од 111.782, објекат брикетирнице у износу од 46.475 хиљада динара и халу картонже у износу од 5.594 хиљаде динара.

**Урбани џепови** су евидентирани у вредности 18.657 хиљада динара, а чине их четири уређена градска простора у Вршцу.

**Монтажни и остали објекти** су евидентирани у вредности од 65.170 хиљада динара, а чине их контејнери, кућице, пластеници, киосци, резервоари, трафостанице и слични објекти.

## **Повећање и умањење вредности некретнина**

**Повећање вредности грађевинских објеката** у износу од 143.215 хиљада динара обухватају улагања која су настала по фактурама из претходних година и активирани у 2018. години:

- складишни простор у вредности 112.865 хиљада динара. Намера Предузећа је била да се складиште опреми опремом за сортирно рециклажни центар, али се одустало од опремања, тако да су формирана два складишта.
- прикључци на дистрибутивну гасну мрежу у износу од 3.614 хиљада динара
- урбани џепови – опремање неуређених простора спортским реквизитима и мобилијаром у износу од 18.657 хиљада динара
- гасна дистрибутивна мрежа Гудурички пут у износу од 6.663 хиљаде динара;



- изградња прилаза и паркинга градском базену у износу од 778 хиљада динара и
- водоводна мрежа у насељу Јаново у износу од 636 хиљаде динара.

Повећање вредности некретнина у износу од 1.944 хиљаде динара у току 2018. године односи се на уређење пословног простора у управној згради.

**Умањење вредности грађевинских објеката** у износу од 413 хиљада динара набавне вредности, 339 хиљада динара исправке вредности и 74 хиљаде динара садашње вредности односи се на расход ограде са капијом на изворишту у Павлишу. Расходовање некретнине извршено је по Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на 31. децембар 2018. године.

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 90.559 хиљада динара.

Предузеће је, 25. маја 2019. године, у писменој форми доставило податке о непокретностима у јавној својини – НЕПобрасце Имовинско-правној служби Града Вршца.

### 3.1.2.3. Постројења и опрема

Табела број 6. Структура постројења и опреме – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2018. године
Специјална и остала комунална опрема	97.820
Опрема за брикетирницу	76.480
Опрема за фабрику воде	56.384
Опрема за мини пивару	50.303
Опрема за топлане	39.290
Путничка и теретна возила	25.354
Опрема за водовод и канализацију	22.227
Мобилијар за паркове и игралишта	21.415
Остала комунална опрема	14.162
Рачунари и канцеларијска опрема	7.265
Опрема у грађевинарству	4.098
Остала опрема	13.720
<b>Укупно:</b>	<b>428.518</b>

### Повећање вредности постројења и опреме

Табела број 7. Преглед повећања вредности постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-
	2018. година
Специјална и остала комунална опрема	44.240
Опрема за топлане	26.128
Путничка и теретна возила	12.079
Мобилијар за паркове и игралишта	10.065
Остала комунална опрема	5.507
Остала опрема	2.761
<b>Укупно:</b>	<b>100.780</b>



Повећања вредности специјалне и остале комуналне опреме у укупном износу од 44.290 хиљада динара, највећим делом односи се на набавку два аутосмеђара у вредности од 23.940 хиљада динара од „Продрес“ доо, Крушевац по фактурама број ФК-1 и ФК-2 од 9. јануара 2018. године, једне аутоцистерне у вредности од 10.525 хиљада динара од „Браће Црномарковић“ доо, Стари Бановци по уговору број 16-920 од 23. јануара 2018. године и мини багер вредности 3.729 хиљада динара од „MCR Globex Group“ доо, Земун по фактури број 18-00586 од 4. септембра 2018. године.

Повећања вредности опреме за топлане у укупном износу од 26.128 хиљада динара, највећим делом односи се на набавке: два котла марке „Vitomax LW“ у износу од 9.883 хиљаде динара по фактури број 7490012373 од добављача „Viessmann“ доо, Београд, три топлотне подстанице у вредности од 5.420 хиљада динара по фактури број 33/2018 од 24. септембра 2018. године од „Термо-макс“ доо, Земун, гасног котла и горионика у износу од 4.893 хиљаде динара по фактури број 26/18 од 31. јануара 2018. године од добављача „Gastec“ доо, Вршац и горионика у износу од 3.980 хиљада динара по фактури број 7490012313 од 22. новембра 2018. године од добављача „Viessmann“ доо, Београд.

У току 2018. године извршена је набавка возила у вредности 12.079 хиљада динара: пет путничких аутомобила марке „Škoda fabia“ укупне вредности 5.640 хиљада динара, три возила марке „Fiat“ укупне вредности 5.947 хиљада динара и пет мопеда у вредности 492 хиљаде динара.

Опрема за паркове и игралишта у износу од 10.065 хиљада динара се односи на опремање опремом четири игралишта у укупном износу од 4.884 хиљада динара по окончаној ситуацији од 22. септембра 2018. године добављача Градског Креативног Центра, Београд, изградње теретане на отвореном у износу од 1.996 хиљада динара по фактури број 05-4- VI/18 од 21. јуна 2018. године, „Pinus-bor“ доо, Ваљево и израде паметне клупе у износу од 468 хиљада динара од добављача „Lightinus“ доо, Београд по фактури 100/18 од 1. септембра 2018. године.

Остала комунална опрема у износу од 5.507 хиљада динара обухвата набавку опреме за одржавање чистоће и зеленила: даске за снег, перача, косилица, маказа за живу ограду, машине за обележавање паркинга и надоградњу система за аутоматску наплату паркинга.

Повећања вредности остале опреме у укупном износу од 2.761 хиљада динара односи се на набавку опреме за видео надзор, рачунарске и хидромашинске опреме.

### **Смањење вредности постројења и опреме**

Смањење вредности опреме у износу од 9.513 хиљада динара извршено је:

- по основу продаје опреме чија је набавна вредност 7.245 хиљада динара и исправка вредности 5.213 хиљада динара. Ради се о продаји моторних возила путем јавног надметања која се продају као секундарне сировине,

- расходовања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе у износу од 2.192 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 1.816 хиљада динара и садашња вредност у износу од 376 хиљада динара и

- мањка опреме чија је набавна вредност 76 хиљада динара, исправка вредности 71 хиљада динара и садашња вредност 5 хиљада динара односи се на углавном на угоститељску опрему.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 70.973 хиљаде динара.



### 3.1.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су у вредности од 101.437 хиљада динара.

Табела број 8. Структура инвестиционих некретнина – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	
Пословни локали	35.289	
Складишни простор - хладњача	5.902	
Монтажни објекти	4.535	
Аутобуске станице	55.711	
<b>Укупно:</b>	<b>101.437</b>	

Попис инвестиционих некретнина извршен је годишњим пописом са стањем на 31. децембар 2018. године. У претходном периоду, Комисија именована Одлуком број 02-303/2017 од 25. октобра 2017. године од стране в.д. директора сачинила је Записник о попису комерцијалних објеката којима управља Предузеће, заведен под бројем 02-303/2017-2 од 3. новембра 2017. године. У записнику су наведени: пословне просторије, магацини и продајна места са описом физичког стања и величином простора у м<sup>2</sup>, да ли су закупци физичка или правна лица, последњи износ месечне закупнине коју купац плаћа, оцена да ли је закупнина реална у односу на тржишне услове и предлог за измену исте.

Амортизација инвестиционих некретнина обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 4.439 хиљада динара.

### 3.1.2.5. Остале некретнине, постројења и опрема

Вредност осталих некретнина постројења и опреме на дан 31. децембра 2018. године евидентирана је у износу од 1.902 хиљаде динара и обухвата:

- алат и инвентар са калкулативним отписом чија је набавна вредност 4.459 хиљада динара, исправка вредности 3.646 хиљада динара и садашња вредност 813 хиљада динара и

- дела ликовне уметности - уметничке слике чија је набавна вредност 1.767 хиљада динара, исправка вредности 678 хиљада динара и садашња вредност 1.089 хиљада динара. Према изјашњењу одговорног лица исправка вредности у износу од 678 хиљада динара односи се на обезвређење вредности уметничких слика по проценама имовине из периода до 31. децембра 2014. године.

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

Табела број 9. Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у  
2018. години

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>986.176</b>	
Нове набавке (накнадна улагања)	373.964	
Смањење средстава у припреми	(155.464)	
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>1.204.676</b>	

У току 2018. године извршена су додатна улагања у износу од 373.964 хиљаде динара која се углавном односе на улагања у постројење за пречишћавање воде у износу од 265.269 хиљада динара и улагања у фабрику воде Павлиш у износу од 53.082 хиљада динара.



Улагања у постројење за пречишћавање воде у износу од 265.269 хиљада динара у највећој мери се односи на опрему и радове за постројење испоручене од „Alvest mont“ s.r.o, Skalka nad Vahom, Slovačka кроз шест привремених ситуација укупне вредности 231.802 хиљаде динара. Са предузећем „Alvest mont“ s.r.o, Skalka nad Vahom, Slovačka закључен је Уговор за пројектовање, набавку опреме са инсталацијом, извођење радова на реконструкцији и доградњи постројења за пречишћавање отпадних вода града Вршца, број 01-01-40/2017 од 14. фебруара 2018. године, анексиран 16. јула 2018. године и 21. септембра 2018. године.

Улагања у фабрику воде Павлиш у износу од 53.082 хиљада динара обухватају улагања у оквиру Програма за водоснабдевање и канализацију у општинама средње величине програм I фаза 2. Улагања се односе на набавку комбиноване радне машине марке Case модел 695ST, вредности 10.341 хиљада динара (87.490,00 евра) од увозника „MCR Globex Group“ доо, Београд и куповину пет теретних и једно путничко возило марке Fiat у вредности 12.864 хиљаде динара од добављача „Ауто-гарант“ доо, Чачак.

Предузеће је, у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, трошкове камата капитализовало односно приписало инвестицији у току – фабрици воде у Павлишу, пошто се финансирање улагања у фабрику делимично врше из донација Владе Републике Немачке, а делимично из наменског дугорочног кредита од Немачке развојне банке (KfW) (Напомена 4.1.13). По овом основу улагања у фабрику воде увећана су за камату по дугорочном кредиту из претходног периода у износу од 9.768 хиљада динара, као и камату из 2018. године у износу од 9.114 хиљада динара.

Умањење основних средстава у припреми у износу од 155.464 хиљаде динара обухвата средства у припреми која су активирани у 2018. години у износу од 152.403 хиљаде динара и вредност опреме у трафо станици Павлиш у износу од 3.061 хиљаду динара. Трафостаница је након прикључења на мрежу предата дистрибутеру „ЕПС Дистрибуција“ доо, Београд на основу уговора са о прикључењу на дистрибутивни систем електричне енергије и фактуре број 313077 од 26. децембра 2018. године.

Извештај комисије за попис инвестиција у току на 31. децембар 2018. године садржи образложење појединачно за сваку инвестицију да ли је окончана, фазу изградње и планирани рок завршетка исте.

Табела број 10. Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Фабрика воде у Павлишу	800.969
Постројење за пречишћавање отпадних вода	266.284
Регионална депонија	127.541
Водоводна мрежа Широко Било	3.619
Водоводна мрежа Гудуричко насеље	3.326
Контејнерска места – Гудуричко насеље	2.119
Водоводна мрежа Куштиљски пут	610
Парк за псе	208
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>1.204.676</b>



### 3.1.2.7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми

Табела број 11. Преглед улагања у туђим некретнинама – садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Азил за псе	5.960
Прилаз и паркинг градском базену	678
Паркинг „Ватин“	-
<b>Укупно:</b>	<b>6.638</b>

Табела број 12. Стање и промене на улагањима у туђе некретнине

-у хиљадама динара-

Назив	Азил за псе	Паркинг и прилаз базену	Паркинг Ватин	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>11.921</b>	-	<b>18.579</b>	<b>30.500</b>
Улагања у 2018. години	-	678	-	678
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>11.921</b>	<b>678</b>	<b>18.579</b>	<b>31.178</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>2.981</b>	-	<b>18.579</b>	<b>21.560</b>
Амортизација	2.980	-	-	2.980
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>5.961</b>	-	<b>18.579</b>	<b>24.540</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>5.960</b>	<b>678</b>	-	<b>6.638</b>

**Азил за псе** - Предузеће је извршило улагања током 2015. године у укупном износу од 11.921 хиљаду динара. Радове на реконструкцији објеката извршило је предузеће „Расинг“ доо, Вршац у износу од 8.440 хиљада динара, док су остала улагања извршена сопственом радном снагом и материјалом. Предузеће некретнине користи по основу Уговора о закупу пословног простора закљученог са „Urmico“ доо, Вршац 30. априла 2015. године. Предмет закупа је објекат површине 32 м<sup>2</sup>, земљиште уз зграду површине 4 ара 83 м<sup>2</sup> и 78 ари и 80 м<sup>2</sup>, уписано у лист непокретности број 14136 К.О. Вршац, као и парцеле 57/3, 4 и 5. Уговор је закључен на одређено време до 20. маја 2020. године. Месечна закупнина је уговорена у износу од 2.000 евра у динарској противвредности без ПДВ-а.

Предузеће је обрачунало амортизацију улагања на туђим некретнинама у износу од 2.980 хиљада динара. (Напомена 4.1.2.7)

**Паркинг и прилаз базену** обухватају улагања у износу од 678 хиљада динара, а која се односе на вредност извршених радова и утрошеног материјала за изградњу прилаза и паркинга око базена на Градском језеру у Вршцу.

**Паркинг Ватин** - Улагања у износу од 18.579 хиљада динара су извршена у периоду од 2012. до 2016. године ради повећања броја паркинг места за теретна возила. Радови су





обухватили ископ и довоз земље, набавку и израду тампона од природног шљунка, набавку и постављање арматуре и уградњу свежег бетона.

Предузеће је са „Путникшпед“ доо, Вршац закључило Уговор о закупу грађевинског земљишта изван грађевинског подручја 11. јануара 2011. године. Предмет закупа је земљиште површине 42 ара и 61 м<sup>2</sup>, уписано у у лист непокретности број 267 К.О. Мали Жам, са изузећем површине од 560 м<sup>2</sup> које су издате у закуп другим правним лицима. Закуп је уговорен на рок од пет година од закључења уговора уз плаћање месечне закупнине у износу од 60% наплаћених цена паркирања за теретна возила умањене за трошкове ангажоване радне снаге и трошкова редовног одржавања закупљеног простора.

Према изјашњењу одговорних лица у Предузећу, закуподавац је наставио са обављањем исте делатности и није захтевао враћање земљишта у првобитно стање, како је било предвиђено чланом 4. уговора.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у пословним књигама, на позицији улагања на туђим некретнинама евидентирало улагање у паркинг „Ватин“, чија је набавна вредност и исправка вредности исказана у износу од 18.579 хиљада динара, иако је уговор о закупу истекао 2016. године и фактички се не користи некретнина, што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. Према наведеном параграфу, средство односно имовина је ресурс који контролише привредни субјект као резултат прошлих догађаја и од којег се очекује притицање будућих економских користи у привредни субјект.

**Ризик:** Не поступајући у складу са МРС/МСФИ настаје ризик од нереалног исказивања вредности сталне имовине у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да улагања на туђим некретнинама евидентира у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање.

### 3.1.2.8. Шуме и вишегодишњи засади

У пословним књигама Предузећа исказана је набавна вредност и исправка вредности шума и вишегодишњих засада у износу од 250 хиљада динара и односи се украсно дрвеће у граду сађено у периоду од 1989. до 2003. године у којем је вршен и обрачун исправке вредности вишегодишњих засада.

### 3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у укупном износу од 14.659 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	4.898	6.650
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	12.340	12.340
<b>Свега</b>	<b>17.238</b>	<b>18.990</b>
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(2.579)	(3.340)
<b>Укупно:</b>	<b>14.659</b>	<b>15.650</b>





Табела број 14. Структура учешћа у капиталу повзаних правних лица

-у хиљадама динара-

Назив	„Есо Resources“ доо, Вршац	„Ангро ком“ доо, Вршац	„Angro line“ доо, Вршац	„Green power CDP 1“ доо, Вршац	СПЦ „Millenniu m“ ад, Вршац	Укупно
<b>Процент учешћа у придруженом правном лицу</b>	50%	50%	50%	49%	0.68573%	
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>4.793</b>	<b>105</b>	<b>1.495</b>	<b>257</b>	<b>12.340</b>	<b>18.990</b>
Смањење вредности	-	-	(1.495)	(257)	-	(1.752)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>4.793</b>	<b>105</b>	-	-	<b>12.340</b>	<b>17.238</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	-	-	<b>1.495</b>	<b>257</b>	<b>1.588</b>	<b>3.340</b>
Обезвређење удела	832	-	-	-	160	992
Смањење вредности	-	-	(1.495)	(257)	-	(1.752)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>832</b>	-	-	-	<b>1.748</b>	<b>2.580</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>3.961</b>	<b>105</b>	-	-	<b>10.592</b>	<b>14.658</b>

**Предузеће ДОО за рециклажу „Есо Resources“, Вршац** основано је 29. септембра 2004. године улозима ДП „Други-октобар“, Вршац и „IPC Honte“ gmbh, Niederkruchten, Немачка. Удели чланова су 50%, а оснивачки улог ДП „Други-октобар“, Вршац износио је 4.296 хиљада динара. Предузеће је са 31. децембром 2018. године извршило обезвређење удела у износу од 832 хиљаде динара по основу умањења укупног капитала „Есо Resources“, Вршац у билансу стања за 2017. годину.

**„Ангроком“ доо, Вршац за прераду и промет секундарних сировина** основано је Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу који је закључен 25. фебруара 2002. године. Оснивачи предузећа су ЈКП „Други-октобар“, Вршац и „Агросировина“ ад, Вршац, са уделима 50%, а вредност уписаног и уплаћеног појединачног улога је 57 хиљада динара.

**„Angro line“ доо, Вршац**, у којем је Предузеће имало учешће 50% и улог у вредности 89 хиљада динара са предузећем „Rasing“ доо, Вршац који је имао улог у истој висини, основано 24. септембра 2004. године, и регистровано са претежном делатношћу – поновна употреба разврстаних материјала, брисано је из регистра Агенције за привредне регистре 15. новембра 2018. године. Предузеће је извршило обезвређење улога у потпуности.

**„Green power CDP 1“ доо, Вршац**, у којем је Предузеће имало учешће 49% и улог 2.450 евра у динарској противвредности са предузећем „Green power“ доо, Трзин Словенија чији улог је био 51% односно 2.550 евра у динарској противвредности, основано 2. фебруара 2011. године са уписаном у регистар, претежна делатност - производња електричне енергије, брисан је из регистра Агенције за привредне регистре 14. новембра 2011. године. Предузеће је извршило обезвређење улога у потпуности.

Учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 12.340 хиљада динара представља вредност 1.234 акције, односно 0.68573% учешћа у капиталу **Спортског пословног центра „Millennium“ ад, Вршац**. Предузеће је извршило обезвређење акција у



висини разлике између номиналне вредности акција и реалне вредности акција која је утврђена на основу биланса успеха из 2017. године у којем је Предузеће исказало губитак у пословању.

### 3.1.4. Дугорочна потраживања

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, дугорочна потраживања нису исказана јер су у целости евидентирана на рачуну сумњива и спорна дугорочна потраживања у износу од 6.580 хиљада динара и исправци вредности дугорочних потраживања у истом износу.

Табела број 15. Структура сумњивих и спорних дугорочних потраживања

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Сумњива и спорна дугорочна потраживања</b>	
- „Ковачевић инжењеринг“ доо, Банатски Карловац	1.000
- „Технолошки парк“ доо, Вршац	1.000
- Агенција за пословне услуге „Империја“, Београд	1.080
- „Viator&vektor logistika“ доо, Vršac	3.500
<b>Свега:</b>	<b>6.580</b>
Исправка вредности сумњивих и спорних дугорочних потраживања	(6.580)
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>

Ради се о потраживањима по основу уговора о зајму који су закључени 2015. и 2016. године. Потраживања од „Ковачевић инжењеринг“ доо, Банатски Карловац и „Технолошки парк“ доо, Вршац су потврђена конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2018. године, док остала потраживања нису потврђена конфирмацијама.

Против „Viator&vektor logistika“ доо, Vršac покренут је спор пред Привредним судом у Панчеву, тужбом од 30. јула 2018. године, а за дуговање Агенције за пословне услуге „Империја“, Београд, Привредни суд у Београду издао је платни налог који је постао правноснажан и извршан 25. августа 2018. године.

### 3.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године, залихе су исказане у износу од 128.412 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16. Структура залиха

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	87.982	78.273
Недовршена производња и недовршене услуге	2.006	41.798
Готови производи	10.033	8.233
Роба	28.035	27.589
Плаћени аванси за залихе и услуге	356	2.215
Корекција почетног стања	-	6.590
<b>Укупно:</b>	<b>128.412</b>	<b>164.698</b>

Правилником о рачуноводственим политикама, у члану 7. дефинисано је да се почетно признавање залиха врши у складу са МРС 2 – Залихе. Залихе се накнадно вреднују по



набавној вредности/цени коштања, односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Предузеће није имало писану процедуру о магацинском пословању у 2018. години, али је донело 22. марта 2019. године Правилник о магацинском пословању ЈКП „Други-октобар“ Вршац број 01-64/2019.

Пријем материјала у магацин врши се на основу отпремнице добављача, а потом се сачињава записник о квалитативном и квантитативном пријему материјала који потписују магационер (комисија за пријем) и добављач. Магационер потом сачињава пријемницу. На основу требовања магационер издаје тражени материјал путем издатнице, коју потписују магационер и лице које је требовало материјал.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интергисано са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира по пријему у магацин. Књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно, по издатницама, приликом сваког излаза из магацина.

### 3.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Табела број 17. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Материјал</b>	
Сировине и материјал у магацину	49.117
Сировине и материјал у магацину - картонажа	16
Сировине и материјал у ЕЈ Фабрика „Моја вода“	9.737
Сировине у брикетарници – дрвна маса	4
Сировине и материјал у ЕЈ Мини пивара	1.280
Сировине и материјал РЈ „Стари млин“	514
Гориво и мазиво	7.327
<b>Свега:</b>	<b>67.995</b>
<b>Резервни делови</b>	<b>9.518</b>
<b>Алат и инвентар</b>	
Ситан инвентар на залихи	550
Повратна амбалажа – ЕЈ Мини пивара	2.546
Ауто гуме у складишту	1.547
Заштитна обућа и одећа у складишту	5.109
Амбалажа за пропан бутан станицу	717
<b>Свега:</b>	<b>10.469</b>
<b>Укупно</b>	<b>87.982</b>

*Сировине и материјал у магацину* у износу од 49.177 хиљада динара су распоређене у девет магацина. Предузеће се бави различитим делатностима, због тога су и залихе разноврсне и у највећој мери односе се на: залихе грађевинског материјала, различите врсте цеви за воду и гас, вентиле, филтере, спојнице, гранит за израду гробница, водомере, гасомере, разне врсте светиљки, осигурача и слично.



**Сировине и материјал у ЕЈ Фабрика „Моја вода“** су исказане у износу од 9.737 хиљада динара и односе се на залихе: пет предформи (пластична амбалажа за воду), затварача за флаше и бидоне, етикета, палета, термо и стреч фолије.

**Сировине и материјал у ЕЈ Мини пивара** исказане су у износу од 1.280 хиљада динара и односе се на залихе: хмеља, различитих врста слада за пиво, етикета и картонских кутија за пиво.

**Сировине и материјал у РЈ „Стари млин“ – храна** исказане су у износу од 514 хиљада динара и односе се на залихе хране које служе за припрему оброка у ресторану „Стари млин“ Вршац.

**Гориво и мазиво** исказано је у износу од 7.327 хиљада динара, и у највећој мери се односи на залихе нафте, евро дизела, бензина, различитих врста моторног уља и слично, које служе за функционисање моторних возила и радних машина у Предузећу.

**Резервни делови** у износу од 9.518 хиљада динара обухватају вредност делова за моторна возила као што су: сијалице, филтери горива, филтери, пумпе, мотор, сет квачила и слично.

**Ситан инвентар на залихи** је исказан у износу од 550 хиљада динара и односи се на залихе: електричних котлова, потапајућих пумпи, рутера, баштенских маказа, прскалица, привремених ограда и слично.

**Алат и инвентар у ЕЈ Мини пивара** исказан је у износу од 2.546 хиљада динара и односи се на повратну амбалажу: стаклене флаше, порцуланске затвараче и бурад.

**Ауто гуме на складишту** исказане су у износу од 1.547 хиљада динара и односе се на различите врсте спољних гума.

**Заштитна обућа и одећа у складишту** исказани су у износу од 5.109 хиљада динара, а односе се на: радне ципеле, чизме, рукавице, јакне, кабанице, кломпе, кецеље, маске и слично.

**Амбалажа за пропан бутан станицу** је исказана у износу од 717 хиљада динара и односи се на залихе боца пропан бутана од 10 и 35 килограма.

### 3.1.5.2. Недовршена производња и недовршене услуге

Недовршена производња и недовршене услуге на дан 31. децембар 2018. године износе 2.006 хиљада динара и обухватају:

Табела број 18. Структура залиха недовршене производње

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2018. године
<b>Недовршена производња</b>	
Недовршена производња - гробнице	529
Недовршена производња – ЕЈ Мини пивара	156
Недовршена производња – фекална канализација	1.321
<b>Укупно:</b>	<b>2.006</b>

**Недовршена производња – гробнице** у износу од 529 хиљада динара односи се на три незавршене бетонске гробнице.

**Недовршена производња – ЕЈ Мини пивара** у износу од 156 хиљада динара односи се на 6.555 литара црног и светлог пива.



**Недовршена производња – фекална канализација** у износу од 1.321 хиљада динара односи се на изградњу фекалне канализације у Изворској улици у Вршцу и обухвата: трошкове материјала у износу од 429 хиљада динара, радове механизације на ископу и затрпавању у износу од 285 хиљада динара и трошкове радне снаге у износу од 607 хиљада динара.

### 3.1.5.3. Готови производи

Залихе готових производа на дан 31. децембар 2017. године износе 10.033 хиљада динара и обухватају:

Табела број 19. Структура залиха готових производа

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2018. године
<b>Готови производи у складишту</b>	
Готови производи – ЕЈ Фабрика „Моја вода“	2.352
Готови производи - ЕЈ картонажа	7.031
Готови производи - ЕЈ брикетирка	578
Готови производи - ЕЈ Мини пивара	72
<b>Укупно:</b>	<b>10.033</b>

**Готови производи у складишту ЕЈ Фабрика „Моја вода“** исказани у износу од 2.352 хиљаде динара, а односе се на флаширану воду у флашама и бидонима у паковањима од: 0,25 литара, 0,5 литара, 1,5 литара, 6,3 литра, 11 литара, 15 литара и 18,9 литара.

**Готови производи - ЕЈ картонажа** исказани у износу од 7.031 хиљаду динара и односе се на залихе подложака за јаја.

**Готови производи – ЕЈ брикетирка** исказани у износу од 578 хиљада динара односе се на залихе брикета и пелета.

**Готови производи – ЕЈ Мини пивара** исказани у износу од 72 хиљаде динара односе се на залихе светлог пива „Камарад“ у амбалажи од 0,5 литра и 30 литара (буре), у укупној количини од 122 литара.

### 3.1.5.4. Роба

Залихе робе на дан 31. децембар 2018. године износе 28.035 хиљада динара и обухватају:

Табела број 20. Структура залиха робе

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2018. године
<b>Роба у магацину</b>	
Роба у складишту - Хелвеција	2.297
Роба у магацину Нови Сад	17
Магазин рекламне трговачке робе	541
<b>Свега:</b>	<b>2.855</b>
<b>Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица</b>	<b>21.943</b>



Назив	31. децембар 2018. године
<b>Роба у промету на мало</b>	
Роба у продавници „Палма“	2.615
Роба –производи бифе радне заједнице	5
Бифе радне заједнице	74
Кафе „Арена“ шанк	99
Кафе „Арена“ готови производи	3
Ресторан „Стари млин“ - шанк	437
Ресторан „Стари млин“ - готови производи	4
<b>Свега:</b>	<b>3.237</b>
<b>Укупно:</b>	<b>28.035</b>

*Роба у магацину продавнице „Хелвеција“* исказана је у износу од 2.297 хиљада динара и односи се на термо и фреонске апарате за воду, као и пластичне чаше од 0,2 литра.

*Роба у магацину Нови Сад* исказана у износу од 17 хиљада динара односи се на мању количину флаширане воде и пластичних чаша.

*У Магацину рекламне трговачке робе* исказана је роба у вредности од 541 хиљада динара и односи се на рекламне чаше за пиво од 0,3 и 0,5 литара.

*Роба у складушту, стоваришту и продавницама код других правних лица* исказана је у вредности од 21.943 хиљада динара, која се односи на 3.187 комада термо и фреонских апарата за воду.

*Роба у промету на мало* исказана је у износу од 3.237 хиљада динара од чега износ од 2.615 хиљада динара се односи на погребну опрему у продавници „Палма“.

### 3.1.5.5. Дати аванси за залихе и услуге

Табела број 21. Структура датих аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Дати аванси за залихе и услуге	2.279	4.225
Исправка вредности датих аванса	(1.923)	(2.010)
<b>Укупно:</b>	<b>356</b>	<b>2.215</b>

Дати аванси на дан 31. децембар 2018. године износе 2.279 хиљада динара и обухватају плаћене авансе за материјал, резервне делове, алат и инвентар у износу од 1.719 хиљада динара и авансе за услуге у износу од 560 хиљада динара, за које су примљене авансне фактуре више добављача и јавних извршитеља.

Исправка вредности датих аванса у износу од 1.923 хиљаде динара извршена је за уплате добављачима за које није извесно да ће извршити испоруку робе или услуга.

### 3.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 557.001 хиљаде динара, а односе се на:





Табела број 22. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи – остала повезана правна лица	4.378	1.839
Купци у земљи	758.806	623.870
Купци у иностранству	468	399
Остала потраживања по основу продаје	9.589	5.923
<b>Свега:</b>	<b>773.242</b>	<b>632.031</b>
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(216.241)	(261.291)
<b>Укупно:</b>	<b>557.001</b>	<b>370.740</b>

### 3.1.6.1. Купци – остала повезана правна лица

Купци у земљи - остала повезана правна лица обухватају потраживања од "Ангроком" доо, предузећа за прераду и промет секундарних сировина у износу од 4.378 хиљада динара која су настала по основу пружања комуналних услуга, продаје заштитне одеће и обуће, резервних делова и евродизела.

### 3.1.6.2. Купци у земљи

Купци у земљи у износу од 758.806 хиљада динара највећим делом обухватају:

Табела број 23. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Купци у земљи</b>	
Потраживања од правних лица	346.802
Потраживања од грађана	329.210
Сумњива и спорна потраживања	50.179
Купци „Моја вода“	16.917
Купци „Паркинг сервис“	2.480
Купци - депонија	661
Купци - картонажа	11.204
Купци - пиво	908
Купци Агрико пијаца	445
<b>Укупно:</b>	<b>758.806</b>

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 333.839 хиљада динара (32 купца) односно 76% од салда правних лица и предузетника. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 50.663 хиљаде динара односно 15,18% износа послатих конфирмација). Разлози неусаглашености су углавном, што на послате конфирмације нису одговорили купци у стечају, од којих су потраживања предмет спорова.

**Потраживања од купаца правних лица** обухватају потраживања од правних лица и предузетника.





Табела број 24. Структура потраживања од правних лица

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Град Вршац	81.435
„Хемофарм“ ад, Вршац	80.439
СПЦ „Millennium“ ад, Вршац	36.955
Град Вршац	27.690
„Swisslion“ доо, Београд	12.462
Општа болница Вршац	11.183
Неуропсихијатријска болница Вршац	8.901
„Fresenius Medical Care Srbija“ доо, Београд	6.930
Вршачка пивара ад у стечају, Вршац	5.682
„ЕПС Дистрибуција“ доо, Београд	3.061
<b>Свега:</b>	<b>274.738</b>
Остали купци	72.064
<b>Укупно:</b>	<b>346.802</b>

Потраживања од Града Вршца у износу од 81.435 хиљада динара су потраживања по основу вансудског поравнања о измирењу дуговања закљученог 12. децембра 2018. године у којем је учесник поравнања Град Вршац потврдио да је ЈКП „Други-октобар“, у периоду од 2014. до 2017. године извршио уговорене радове на изградњи фекалне канализације у Вршцу и да по том основу има дуговања у износу од 109.435 хиљада динара, од чега се на ПДВ односи износ од 21.887 хиљада динара који ће бити плаћен при закључењу поравнања, док ће се остатак дуга уплатити у 2019. и 2020. години. Дуг по овом основу на 31. децембар 2018. године потврђен је конфирмацијом од стране Града Вршца.

**Потраживања од грађана** у износу од 329.210 хиљада динара настала су по основу неплаћених рачуна за комуналне услуге.

**Спорна потраживања од купаца у земљи** исказана у укупном износу од 50.179 хиљада динара односе се на утужена потраживања. Предузеће је, као извршни поверилац, покренуло предлоге за извршење на основу неплаћених рачуна који су веродостојне исправе преко више јавних извршитеља. Према подацима из Службе за наплату потраживања, током 2018. године, поступак извршења је покренут против 115 дужника, чији је укупан дуг износио 22.916 хиљада динара, од чега је наплаћено 3.418 хиљада динара односно 15% дуга.

Током 2018.године закључено је 428 споразума о измирењу дуга на рате у складу са Одлуком о регулисању начина, услова и рокова плаћања заосталог дуговања број 04-130/2017-2 од 28. новембра 2017. године. Од укупног броја закључених споразума, 214 споразума закључено је са социјално угроженим лицима са ниским примањима у складу са посебним условима Одлуке. Споразуме о измирењу дуга су закључени на 9 и 12 месечних рата.

Предузеће је у току 2018. године послало 6.710 опомена од тога 4.560 физичким лицима и 2.150 правним лицима, док је 56 лица искључено.

Минимална висина дуга – лимит испод којег се не покрећу извршни поступци утврђена је одлуком Надзорног одбора број 01-6-7/2017-11 дана 13. марта 2017. године. Предузеће подноси предлоге за извршење, односно покреће поступак принудне наплате за неплаћене комуналне услуге осим у случајевима када износ трошкова принудне наплате премашује износ дуговања.

**Потраживања од купаца ЕЈ Фабрика Моја вода**, у износу од 16.917 хиљада динара односе се на потраживања за испоручену воду.



**Потраживања од купаца РЈ Паркинг сервис** у износу од 2.480 хиљада динара обухватају потраживања од правних лица за паркинг карте које могу бити једнократне, повлашћене и претплатне паркинг карте. Паркинг места се могу резервисати испред места становања односно пословног простора за месец дана, шест месеци или за годину дана.

**Купци РЈ Депонија** у износу од 661 хиљада динара обухватају потраживања за услуге одлагања комуналног отпада.

**Потраживања од купаца ЕЈ Картонажа** у износу од 11.204 хиљада динара настала су по основу потраживања за продате производе: подложака за јаја и саксија за расад биљака и цвећа.

**Потраживања од купаца за пиво Камарад** у износу од 908 хиљада динара настала по основу продаје пива из мини пиваре "Потпис" која је у оквиру фабрике "Моја вода".

**Потраживања од купаца Агрико пијаца** у износу од 445 хиљада динара настала су по основу давања у закуп локала, пијачних тезги и пијачног простора. Агрико пијаца располаже са 7 локала од којих су два са спољне стране на платоу у првој зони и пет локала у објекту у другој зони.

### 3.1.6.3. Купци у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству у износу од 468 хиљада динара обухватају:

- потраживања по основу угоститељских услуга у износу од 396 хиљада динара од „АВА лига“ ј.т.д, Загреб, Република Хрватска и
- потраживања у износу од 72 хиљаде динара по основу услуга санирања штете на електроенергетским кабловима на постројењу за пречишћавање отпадних вода у Вршцу од стране предузећа "Alvest Mont", Република Словачка.

### 3.1.6.4. Остала потраживања по основу продаје

Остала потраживања по основу продаје исказана су у износу од 9.589 хиљада динара и највећим делом односе се на потраживања по основу посебних паркинг карата за коришћење паркиралишта супротно чл. 10. и 11. Одлуке о јавним паркиралиштима<sup>14</sup>.

### 3.1.6.5. Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица

Табела број 25. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Купци у иностранству	Купци у земљи	Остала потраживања	Износ
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>347</b>	<b>260.944</b>	<b>-</b>	<b>261.291</b>
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5)	-	-	5.922	5.922
Курсирање на 31. децембар	(15)			(15)
Искњижавање исправке вредности по основу усаглашавања са купцима	-	(84)	-	(84)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.5)	-	(50.551)	(321)	(50.872)
<b>Стање 31.12.2018. године</b>	<b>332</b>	<b>210.309</b>	<b>5.601</b>	<b>216.241</b>

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама. Према Правилнику, исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана врши се на терет расхода периода за сва краткорочна

<sup>14</sup> „Службени гласник Општине Вршац“ бр. 14/08 и 4/12)



потраживања и пласмане код којих је од рока за наплату прошло 365 дана, а по одлуци директора и за потраживања за које се процењује да су ненаплатива, а од рока за наплату је прошло намање 60 дана.

### 3.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 37.235 хиљада динара, а чине их:

Табела број 26. Структура рачуна друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Друга потраживања:</b>		
Потраживања за камате	68.607	58.544
Потраживања од запослених	235	224
Потраживања од државних органа и организација	363	-
Потраживања за више плаћен порез на добит	10.636	17.482
Потраживања по основу осталих пореза и доприноса	71	50
Остала потраживања	863	626
Потраживања за накнаде штете	1.301	578
Остала краткорочна потраживања	384	9.240
<b>Свега:</b>	<b>82.460</b>	<b>86.744</b>
Исправка вредности других потраживања	(51.551)	(51.663)
<b>Свега:</b>	<b>30.909</b>	<b>35.081</b>
Корекције почетног стања	-	(8.402)
<b>Укупно:</b>	<b>30.909</b>	<b>26.679</b>

**Потраживања за камате** у износу од 68.607 хиљада динара највећим делом обухватају:

- потраживања за затезне камате од правних лица у износу од 52.764 хиљада динара и углавном се односе на потраживања за камате по основу неплаћених рачуна за комуналне услуге од Града Вршца у износу од 10.494 хиљада динара, „Centar Millennium“ ад, Вршац у износу од 8.542 хиљада динара и ЈП „Варош“ у ликвидацији, Вршац у износу од 5.661 хиљада динара и

- потраживања за камате од тужених купаца у износу од 15.843 хиљада динара која се највећим делом односе на потраживања од „Вршачка пивара“ ад, Вршац у износу од 3.033 хиљаде динара.

Предузеће квартално обрачунава законске затезне камате купцима који не измирују обавезе у року доспелости и доставља им посебно фактуре са обрачуном камате. Обрачун затезних камата се врши приликом наплате дуговања.

Према изјашњењу одговорног лица, потраживања за камате од Града Вршца у износу од 10.494 хиљада динара односе се на камате за неблаговремено плаћене рачуне у 2017. и 2018. години које Град Вршац оспорава у целисти.

**Потраживања од запослених** у износу од 235 хиљада динара обухватају потраживања од запослених за мањкове пазара у износу од 133 хиљаде динара, дате зајмове запосленима у износу од 68 хиљаде динара, потраживање за аконтације за службена путовања запосленима у износу од 26 хиљада динара и остала потраживања у износу од 8 хиљада динара.



Мањкови пазара се односе на три запослена од којих је са једним закључен записник о сравању 14. јануара 2014. године по којем је дуг од 98 хиљада динара био у обавези да уплати Предузећу, што није урађено ни до 31. децембра 2018. године. Против другог запосленог који је отуђио део дневног пазара у износу од 32 хиљада динара у периоду од 15. јуна до 17. јуна 2013. године, Предузеће је поднело кривичну пријаву.

Дати зајмови запосленима у износу од 68 хиљада динара се односе на зајмове дате запосленима за огрев и зимницу 2011. године.

**Потраживања од државних органа и организација** у износу од 363 хиљада динара обухватају потраживања од Националне службе за запошљавање за субвенције незапосленим лицима ангажованих по основу јавних радова.

**Потраживања по основу осталих пореза и доприноса** у износу од 71 хиљада динара обухватају потраживања за више плаћене акцизе и доприносе на зараде до 1 јануара 2018. године.

**Остала потраживања** исказана у износу од 863 хиљада динара обухватају потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана у износу од 419 хиљада динара и по основу исплате накнада породиљама у износу од 444 хиљада динара.

**Потраживања по основу накнада штете** у износу од 1.301 хиљада динара односе се на потраживања од „ДДОР осигурање“ адо, Нови Сад, филијала Вршац за настале штете на осигураној имовини.

**Остала краткорочна потраживања** исказана у износу од 384 хиљада динара обухватају дате депозите инкасантима у износу од 137 хиљада динара и потраживања по платним картицама односно слиповима у износу од 247 хиљада динара у случајевима када су грађани комуналне услуге уплатили платним картицама, а банке нису средства уплатиле Предузећу.

**Исправка вредности других потраживања** исказана у износу од 51.501 хиљада динара највећим делом се односи на исправку вредности потраживања за камате.

Табела број 27. Промене на рачуну исправке вредности других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања за камате	Потраживања од запослених	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>51.461</b>	<b>202</b>	<b>51.663</b>
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5)	967	-	967
Искњижавање исправке вредности по основу усаглашавања са купцима	(50)	-	(50)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.5)	(1.028)	(1)	(1.079)
<b>Стање 31.12.2018. године</b>	<b>51.350</b>	<b>201</b>	<b>51.501</b>

### 3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 47.994 хиљада динара обухватају:



Табела број 28. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Хартије од вредности	-	75
Текући (пословни) рачуни	44.185	104.073
Издвојена новчана средства	-	976
Благајна	3.557	6.208
Девизни рачун	35	185
Племенити метали	177	31
Остала новчана средства	40	40
<b>Укупно:</b>	<b>47.994</b>	<b>111.588</b>

Табела број 29: Преглед стања на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
„Banca Intesa“ ад, Београд	24.836
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	2.551
„Комерцијална банка“ ад, Београд	1.757
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	2.949
„Sberbank“ ад, Београд	10.292
„Директна банка“ ад, Крагујевац	180
Управа за трезор	1.299
„Banca Intesa“ ад, Београд - KFW	15
„Banca Intesa“ ад, Београд - KFW	306
<b>Укупно:</b>	<b>44.185</b>

Стање новчаних средстава по текућим рачунима исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2018. године.

Предузеће поседује главну благајну и 12 помоћних благајни. Стање благајне у износу од 3.557 хиљада динара на 31. децембар 2018. године обухвата стање по благајничком извештају главне благајне у износу од 1.572 хиљаде динара и стање нереализованих чекова у износу од 1.985 хиљада динара.

У пословним књигама, на девизном рачуну у „Banca Intesa“ ад, Београд, филијала Вршац Предузеће је на 31. децембар 2018. године, евидентирало средства у износу од 35 хиљада динара. Увидом у извод по девизном рачуну на 31. децембар 2018. године утврдили смо да је стање на рачуну 368,80 евра, што је требало прарачунати по средњем курсу Народне банке Србије и евидентирати износ од 44 хиљаде динара.

Пописом златника на 31. децембар 2018. године, Комисија за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, утврдила је тежину златника од 41,56 грама, у вредности од 177 хиљада динара.

Остала новчана средства у износу од 40 хиљада динара односе се на депонована новчана средства за откуп девиза у „Banca Intesa“ ад, Београд, филијала Вршац.



### 3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у пословним књигама Предузећа је исказан на дан 31. децембар 2018. године у износу од 17.277 хиљада динара (на дан 31. децембар 2017. године у износу од 12.418 хиљада динара) и односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у децембру 2018. године.

### 3.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 28.395 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30. Преглед активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Унапред плаћени трошкови	1.229	9.943
Потраживања за нефактурисане приходе	-	88.428
Разграничени трошкови по основу обавеза	5.938	-
Остала активна временска разграничења	21.228	9.424
Корекције по почетном стању	-	(23.762)
<b>Укупно:</b>	<b>28.395</b>	<b>84.033</b>

*Унапред плаћени трошкови* у износу од 1.229 хиљада динара обухватају унапред плаћене услуге емитовања на медију „Е-Подунавље“ добављачу „Open view“ доо, Београд у износу од 800 хиљада динара, док се остатак трошкова односи на плаћене претплате за стручне часописе из области рачуноводства.

*Разграничени трошкови по основу обавеза* у износу од 5.938 хиљада динара односе се на обавезе по основу премија осигурања које доспевају за плаћање у 2019. години.

*Остала активна временска разграничења* у износу од 21.228 хиљада динара обухватају разграничени порез на додату вредност у интерним обрачунима за гас у износу од 14.527 хиљада динара, у интерним обрачунима за грађевинске радове у износу од 1.906 хиљада динара, разграничени порез на додату вредност у износу од 3.493 хиљаде динара у примљеним рачунима после 31. децембра, за трошкове који се односе на 2018. годину, порез на додату вредност у авансним фактурама у износу од 1.382 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 17 хиљада динара..

### 3.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 2.394.079 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 31. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Основни капитал	2.148.781	2.148.781
Нераспоређени добитак	245.298	201.967
Корекције по почетном стању	-	(43.179)
<b>Укупно:</b>	<b>2.394.079</b>	<b>2.307.569</b>





### 3.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2018. године исказан је у износу од 2.148.781 хиљада динара.

Основни капитал чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Град Вршац који је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Упис основног капитала извршен је на основу Одлуке о усклађивању и повећању основног капитала докапитализацијом ЈКП „Други-октобар“, Вршац број 6/1-1 коју је донео Надзорни одбор 20. новембра 2015. године. Скупштина општине Вршац је 4. децембра 2015. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала – докапитализацијом ЈКП „Други-октобар“, Вршац, број 011-068/2015-II-01.

Регистрација основног капитала извршена је на основу Решења Агенције за привредне регистре, број 105174/2015 од 9. децембра 2015. године у износу од 2.148.781 хиљада динара, од чега новчани капитал износи 593.614 хиљада динара, а неновчани капитал 1.555.167 хиљада динара.

У Агенцији за привредне регистре претходно је био регистрован основни капитал у износу од 78.727 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 1998. године. Наведени износ прерачунат је у евре на 31.12.1998. године и свођењем на средњи курс евра на 31. децембар 2014. године утврђен је новчани капитал у износу од 593.614 хиљада динара. Преостали основни капитал Предузећа у износу од 1.555.167 хиљада динара представља неновчани капитал утврђен проценом вредности капитала и чине га: нераспоређени добитак у износу од 720.735 хиљада динара, законске резерве у износу од 2.316 хиљада динара, ефекти процене основних средстава у износу од 172.052 хиљада динара и разлике услед процене уписаног капитала у износу од 57.251 хиљада динара.

Процену вредности капитала извршила је консултантска кућа „Сес Месон“ доо, Београд по Уговору о пружању консултантских услуга број 229 од 4. маја 2015. године и Анекса 1 Уговора о пружању консултантских услуга број 230 од 14. маја 2015. године. Извештај о процени вредности имовине и капитала сачињен је са стањем на дан 31. децембар 2014. године применом метода израчунавања нето имовине у оквиру трошковног приступа. Вредност капитала у износу од 2.148.781 хиљада динара (17.764.643,85 евра) утврђена је као разлика процењене вредности имовине и процењене вредности дугорочних резервисања и обавеза.

### 3.1.11.2. Нераспоређени добитак

Табела број 32. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Нераспоређени добитак ранијих година	137.638	159.667
Нераспоређени добитак текуће године	107.660	42.300
Корекције по почетном стању	-	(43.179)
<b>Укупно:</b>	<b>245.298</b>	<b>158.788</b>

Предузеће је извршило корекције по почетном стању - исправке грешака из ранијег периода у корист и на терет нераспоређеног добитка из ранијег периода на основу препорука ревизора датих у Писму препорука од 28. јуна 2018. године:





Табела број 33. Преглед корекција нераспоређеног добитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Корекција добитка из ранијих година	Напомена	Нераспоређени добитак
<b>Повећање резултата претходног периода</b>		
- прецењена ПВР – унапред обрачунати трошкови на којима су евидентирани трошкови извршитеља који су префактурисани купцима - физичким лицима у периоду до 2017. године (по писму препоруке ревизора од 28. јуна 2018. године)	3.1.15.6.	10.360
- капитализација камате по дугорочном кредиту за период 2015-2017. године	3.2.2.	14.829
- прецењен рачун смањење вредности залиха недовршене производње - фекална канализација	3.2.2.4.	6.590
- ПДВ по књижном задужењу из 2016. године	3.1.11.2.	121
- прецењена ПВР – унапред обрачунати трошкови на којима су евидентирани трошкови извршитеља који су префактурисани купцима - правним лицима у периоду до 2017. године		2.784
-исправка обрачуна амортизације	3.1.2	7
<b>Свега:</b>		<b>34.690</b>
<b>Смањење резултата претходног периода</b>		
-прецењена друга потраживања (менице) која су била у спору	3.1.7.	(8.523)
-приходи од фекалне канализације признати у 2017. години, иако је надзорни орган одобрио ситуације 30.априла 2018. године	3.2.1.2.	(18.250)
- обрачун резервисања за јубиларне награде	3.1.12.	(43.864)
- умањење цене по 23. привременој ситуацији на основу вансудског поравнања са инвеститором Градом Вршцом	3.2.1.2.	(6.805)
-исправка обрачуна амортизације	3.1.2.	(88)
- исправка ПДВ-а у примљеним фактурама из ранијег периода	3.1.9.	(340)
<b>Свега:</b>		<b>77.869</b>
<b>Нето ефекат</b>		<b>(43.179)</b>

Предузеће до 2016. године није вршило уплату дела остварене добити оснивачу.

Табела број 34. Промене на рачунима нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
<b>Стање 1. јануара</b>	<b>201.967</b>	<b>204.289</b>	<b>215.045</b>	<b>720.735</b>
Пренос добити на основни капитал по процени (Напомена 3.1.11.1)				(720.735)
Корекције резултата по основу исправки грешки из ранијег периода	(43.179)			
Исплата оснивачу дела остварене добити	(21.150)	(44.622)	(100.000)	
Нето добитак периода	107.660	42.300	89.244	215.045
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>245.298</b>	<b>201.967</b>	<b>204.289</b>	<b>215.045</b>



Надзорни одбор донео је 30. јуна 2018. године Одлуку о расподели добити број 01-6-16/2018-2, којом се добит остварена у 2017. години у износу од 42.300 хиљада динара расподељује 50% оснивачу Граду Вршцу, док се преостали део распоређује у нераспоређену добит Предузећа. Сагласност на Одлуку о расподели добити дата је Решењем Града Вршца, број 011-51/2018-II-01-1/2017-866-I од 10. септембра 2018. године. Предузеће је 30. новембра 2018. године извршило уплату у буџет оснивача износ од 21.150 хиљада динара.

Надзорни одбор је 28. јуна 2019. године донео Одлуку о расподели нето добитка, исказаног по завршном рачуну 2018. године, број 01-6-15/2019-3, којом се остварена нето добит у износу од 51.040 хиљада динара распоређује на начин да 50% добити у износу од 25.520 хиљада динара припада оснивачу Граду Вршцу, а 50% односно 25.520 хиљада динара остаје Предузећу.

На основу усвојених измењених финансијских извештаја за 2018. годину, Надзорни одбор је 30. августа 2019. године донео Одлуку о расподели добитка исказаног у Редовним финансијским извештајима измењене садржине за 2018. годину, број 01-6-18/2019-4 којом се остварена добит у износу од 107.660 хиљада динара, расподељује 50% оснивачу, а 50% остаје Предузећу у виду нераспоређене добити. Према Одлуци, део који се уплаћује оснивачу, у износу од 53.830 хиљада динара биће пренет у буџет оснивача до 30. новембра 2019. године. Претходно донета Одлука о расподели нето добитка по завршном рачуну за 2018. годину, број 01-6-15/2019-4 од 28 јуна 2019. године стављена је ван снаге.

Предузеће је поднело измењени Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица (ПБ1) за 2018. годину и извршило уплату разлике пореза на добит дана 9. септембра 2019. године у износу од 6.326 хиљада динара.

### 3.1.12. Дугорочна резервисања

Табела број 35. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	57.914	16.925
Резервисања за трошкове судских спорова	4.136	65.943
Корекције по почетном стању	-	43.864
<b>Укупно:</b>	<b>62.050</b>	<b>126.732</b>

Табела број 36. Преглед промена на дугорочним резервисањима

-у хиљадама динара-

Опис	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		Резервисања за трошкове судских спорова	Укупно
	за отпремнине приликом одласка у пензију	за јубиларне награде		
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>16.925</b>	<b>-</b>	<b>65.943</b>	<b>82.868</b>
Корекција почетног стања	-	43.864		43.864
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>16.925</b>	<b>43.864</b>	<b>65.943</b>	<b>126.732</b>
Додатна резервисања извршена у току периода (Напомена 3.2.2.10)	4.613	--	4.136	8.749
Искоришћени износи у току периода	(403)	(2.221)	-	(2.624)



Опис	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		Резервисања за трошкове судских спорова	Укупно
	за отпремнине приликом одласка у пензију	за јубиларне награде		
Разлика између садашње вредности очекиване исплате на 31. децембар 2017. године и исплаћених резервисања у 2018. години (актуарски добитак)	-	(245)	-	(245)
Укидање резервисања за запослене који су напустили Предузеће	(1.722)	-	-	(1.722)
Укидање резервисаних средстава	-	(2.897)	(65.943)	(68.840)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>19.413</b>	<b>38.501</b>	<b>4.136</b>	<b>62.050</b>

**Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију**, Предузеће је обрачунало на основу процене актуарских и финансијских претпоставки на дан 31. децембар 2018. године. Предузеће је саставило актуарски обрачун без коришћења услуга овлашћених актуара у којем је применило следеће параметре: дисконтну стопу од 3% одређену у висини референтне каматне стопе НБС на дан 31. децембар 2018. године, раст зарада од 2%, флукуација радника као параметар није коришћена у анализи, просечна зарада у Републици Србији у износу од 69.949 динара и износ отпремнине у висини две просечне зараде према колективном уговору и Закону о раду.

Износ од 403 хиљаде динара се односи на резервисања за четири запослена која су у току 2018. године остварили право на отпремнину.

Износ од 1.722 хиљаде динара представља садашњу вредност резервисаних средстава за 84 запослена којима је са статусном променом оснивања и издвајања новог предузећа „Хелвечија“ престао радни однос у Предузећу.

**Резервисања за јубиларне награде**, Предузеће је утврдило на основу актуарског обрачуна полазећи од критеријума и мерила утврђених колективним уговором.

Предузеће је 1. октобра 2018. године на име јубиларних награда исплатило износ од 2.221 хиљада динара са порезима и доприносима за 52 запослена.

У поступку ревизије, увидом у статистичке извештаје за 2018. годину, утврдили смо да Предузеће у претходном периоду није вршило резервисања за јубиларне награде, иако је вршило исплату истих у складу са колективним уговором. Пошто је Предузеће разврстано у велико правно лице, у обавези је и да врши резервисања за јубиларне награде у складу са параграфом 1 и 153 МРС 19 – Примања запослених, по којем се захтева да Предузеће призна обавезу, када је запослени пружао услуге у замену за примања која ће му бити исплаћена у будућности и расход, када Предузеће троши економске користи од услуга које је запослени пружио.

Предузеће је поступку ревизије извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запосленима у складу са МРС 19 – Примања запослених. Евидентирање је извршено налозима за књижење број 60991 и 60992 од 31. децембра 2018. године.

**Резервисања за трошкове судских спорова** извршено је на основу процене руководства Предузећа о обавезама у случајевима где постоји могућност губитка спора.

У току 2018. године извршена су додатна резервисања у износу од 4.136 хиљада динара по основу пет спорова у којима је Предузеће углавном тужено за повреду права запослених из радних односа.



Предузеће је извршило укидање резервисања по основу судског спора са тужиоцем „Вршачка пивара“ ад, Вршац у износу од 65.943 хиљаде динара. Пресудом Врховног касационог суда, Београд, број 58/2018 од 22. новембра 2018. године, а која је уручена Предузећу 16. априла 2019. године, судски спор је решен у корист ЈКП „Други-октобар“, Вршац. По добијању пресуде стекли су се услови за укидање дугорочних резервисања у корист прихода од укидања дугорочних резервисања у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

### 3.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године односе се на обавезе по основу примљених дугорочних кредита у земљи.

Табела број 37. Преглед дугорочних кредита

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Дугорочни кредит - програм KFW IV	271.396	315.065
Дугорочни кредит „Banca Intesa“ ад, Београд	98.177	-
Текуће доспеће дугорочног кредита - програм KFW IV (Напомена 3.1.15.1)	(45.233)	(45.339)
Текуће доспеће дугорочног кредита „Banca Intesa“ ад, Београд (Напомена 3.1.15.1)	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>324.430</b>	<b>269.726</b>

Обавезе по дугорочном кредиту исказане у износу од 271.396 хиљада динара (2.296.179,46 евра) на дан 31. децембар 2018. године настале су по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KFW – фаза IV закљученог са Републиком Србијом и Градом Вршцом. Уговор је закључен 12. августа 2011. године. Предмет уговора је набавка опреме и услуга намењених реализацији програма „Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - фаза 2“. У Предузећу средства су коришћена за изградњу фабрике воде у Павлишу.

Уговором су Предузећу пренета новчана средства у износу од 6.000.000,00 евра, од чега је износ од 2.400.000,00 евра дат у виду бесповратних средстава, док преостали износ од 3.600.000,00 евра је дат у виду зајма са каматном стопом од 6,17% на годишњем нивоу. Уговорен је грејс период од три године и отплата у 24 полугодишње рате од којих прва рата доспева за плаћање 15. јуна 2013. године. Пошто је Предузеће почело да повлачи средства тек 16. септембра 2015. године, уговорен је нов план отплате у 19 полугодишњих рата, с тим што прва рата доспева за плаћање 15. децембра 2015. године, а последња 15. децембра 2024. године.

Обавезе по дугорочном кредиту исказане у износу од 98.177 хиљада динара (830.636,61 евра) на дан 31. децембар 2018. године настале су по основу Уговора о наменском кредиту број D-02/209 од 8. маја 2018. године закљученог са „Banca Intesa“ ад, Београд. Намена средстава је набавка опреме за постројење за пречишћавање воде. Уговором је утврђено право коришћења средстава највише у износу од 465.000 хиљада динара (3.950.000,00 евра). Отплата кредита се врши у 60 месечних рата након истека периода мировања у трајању од 24 месеца уз каматну стопу која представља збир 3-месечног ЕУРИБОР-а и марже од 2,17% на годишњем нивоу.

Обавезе по дугорочним кредитима на 31. децембар 2018. године усаглашене су са Републиком Србијом, Министарством финансија, Управом за јавни дуг и са „Banca Intesa“ ад, Београд.



### 3.1.14. Одложене пореске обавезе

Табела број 38. Преглед промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Стање на 1. јануар	30.311	29.783
Смањење по основу кумулативно одложених пореских обавеза по основу разлике основица за обрачун амортизације	(14.032)	(5.428)
Повећање по основу пребијања са пореским средствима	14.490	5.956
<b>Стање на 31. децембар</b>	<b>30.769</b>	<b>30.311</b>

Табела број 39. Структура промена на одложеним пореским обавезама и средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година	Разлика
<b>Одложене пореске обавезе</b>			
Разлика књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице	410.121	503.664	(93.883)
<b>Одложена пореска обавеза (разлика x 15%)</b>	<b>65.518</b>	<b>75.550</b>	<b>(14.032)</b>
<b>Одложена пореска средства</b>			
Процењено умањење пореза за неискоришћени порески кредит	27.423	42.513	(15.090)
Одложено пореско средство по основу резервисања за отпремнине	3.132	2.539	593
Одложено пореско средство по основу неплаћених јавних прихода	194	187	7
<b>Свега одложена пореска средства:</b>			<b>(14.490)</b>

На 31. децембар 2018. године, одложене пореске обавезе су повећане у односу на 31. децембар 2017. године у износу од 458 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским расходима периода. (Напомена 3.2.9)

### 3.1.15. Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе које су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2018. године исказане у износу од 1.091.107 хиљада динара чине:

Табела број 40. Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Краткорочне финансијске обавезе	45.233	45.339
Примљени аванси	7.617	3.118
Обавезе из пословања	487.543	251.722
Остале краткорочне обавезе	22.231	18.948
Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	22.101



Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.221	3.458
Пасивна временска разграничења	525.262	518.463
Корекције по почетном стању	-	(11.851)
<b>Укупно:</b>	<b>1.091.107</b>	<b>851.298</b>

### 3.1.15.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, у износу од 45.233 хиљада динара (382.696,70 евра), обухватају обавезе које доспевају за плаћање у 2019. години из уговора о дугорочном кредиту о коришћењу средстава KFW – фаза IV. (Напомена 3.1.13)

### 3.1.15.2. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године износе 7.617 хиљада динара и односе се на уплате купаца за израду прикључака на водоводну и гасоводну мрежу и израду гробница у износу од 3.623 хиљаде динара, претплатне паркинг карте за 2019. годину у износу од 768 хиљада динара, уплате грађана за комуналне услуге у износу од 2.795 хиљада динара и остале уплате правних лица у износу од 431 хиљаду динара.

### 3.1.15.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса исказане су у износу од 487.543 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 41. Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Обавезе према добављачима - повезана правна лица	359	115
Обавезе према добављачима у земљи	308.850	207.356
Обавезе према добављачима у земљи за основна средства	41.913	43.777
Обавезе према добављачима у земљи за нефактурисане обавезе	1.037	23
Обавезе према добављачима у иностранству	135.047	9
Остале обавезе из пословања	337	100
<b>Укупно:</b>	<b>487.543</b>	<b>251.722</b>

#### 3.1.15.3.1. Обавезе према добављачима - повезана правна лица

Обавезе према „Ангроком“ доо, Вршац у износу од 359 хиљада динара обухватају обавезе по рачунима за испоручени стари папир и хромо картон из новембра и децембра 2018. године.

#### 3.1.15.3.2. Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 42. Преглед обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
ЈП „Србијасгас“, Нови Сад	222.326
„Компанија Дунав осигурање“ адо, Београд	13.081





Назив	31. децембар 2018. године
„AVB team“ доо, Београд	10.193
„Кнез петрол“ доо, Београд	7.425
„Alpla“ доо, Младеновац	5.229
„Securitas services“ доо, Београд	5.098
ЈП „ЕПС“, Београд	4.282
„Espacio“ доо, Београд	4.168
Остали	37.048
<b>Укупно:</b>	<b>308.850</b>

У поступку независне потврде салда путем конфирмација нису утврђене материјално значајне неусаглашености између књиговодственог стања и исказаних стања у конфирмацијама добављача.

### 3.1.15.3.3. Обавезе према добављачима у земљи за основна средства

Обавезе према добављачима у земљи за основна средства исказана су у износу од 41.913 хиљада динара.

Табела број 43. Преглед обавеза према добављачима у земљи за основна средства

Назив	31. децембар 2018. године
„Viessmann“ доо, Београд	18.528
„K-ing ливница“ доо, Вршац	1.080
„Жица промет плус“ доо, Аранђеловац	5.573
„Аутогарант“ доо, Чачак	7.136
„Атрикод“ доо, Крушевац	6.474
Остали	3.122
<b>Укупно:</b>	<b>41.913</b>

-у хиљадама динара-

### 3.1.15.3.4. Обавезе према добављачима за нефактурисане обавезе

Обавезе према добављачима у земљи за нефактурисане обавезе исказане су у износу од 1.037 хиљада динара и односе се на обавезе по отпремницама „Акса“ доо, Београд за новогодишње пакетиће деци запослених.

### 3.1.15.3.5. Обавезе према добављачима у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на 31. децембар 2018. године износе 135.047 хиљада динара (1.142.581,03 евра), а обухватају обавезе према добављачима у иностранству за основна средства у износу од 135.030 хиљада динара (1.142.440,03 евра) и за обртна средства у износу од 17 хиљада динара (141 евра).

Обавезе према добављачима у иностранству за основна средства у износу од 135.030 хиљада динара односе се на обавезе по Уговору број 01-01-40/2017-22 од 14.02.2018. године, за набавку опреме за постројење за пречишћавање отпадних вода, које је Предузеће закључило са групом од пет извођача и носиоцем посла „G&F energy“ S.R.O. Братислава из Републике Чешке. Укупна вредност уговора је 587.880 хиљада динара без ПДВ, а рок за коначно извршење посла је 24 месеца. Уговор обухвата пројектовање, набавку опреме са





инсталацијом, извођење радова на реконструкцији и доградњи постројења за пречишћавање отпадних вода (ППОВ) града Вршца по систему „кључ у руке“, за који је Предузеће спровело поступак јавне набавке. Извођач „Alvest mont“ s.r.o. Skalka nad Vahom (Словачка) испоставља привремене ситуације, према којима предузеће измирује обавезе по овом уговору. Износ исказан на овом конту односи се на привремену ситуацију бр. VI у износу од 952.508,50 евра и износ од 189.931,53 евра који се плаћа по коначној ситуацији, што износи 135.030 хиљада динара у динарској противредности на дан 31. децембар 2018. године по средњем курсу Народне банке Србије.

Обавезе према добављачима у иностранству за обртна средства у износу од 17 хиљада динара односе се на обавезе према добављачу „Booking“ из Амстердама, Холандија за оглашавање и резервисање смештаја у објекту „Стари Млин“, Вршац, преко њихове интернет странице.

### 3.1.15.3.6. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања у износу од 337 хиљада динара се односе на примљене депозите за закуп пословног простора и депозите за учешће у јавним лицитацијама.

### 3.1.15.4. Остале краткорочне обавезе

Табела број 44. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Обавезе по основу накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	10.911	10.162
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	745	783
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.836	2.717
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.484	2.484
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	640	627
<b>Свега:</b>	<b>17.616</b>	<b>16.773</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	52	131
Обавезе према запосленима	4.137	1.449
Обавезе према члановима надзорног одбора	108	108
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	318	363
<b>Свега:</b>	<b>4.614</b>	<b>2.051</b>
<b>Укупно:</b>	<b>22.231</b>	<b>18.824</b>

**Обавезе за нето зараде и накнаде зарада**, осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 10.911 хиљада динара, обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 745 хиљада динара, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог 2.836 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 2.484 хиљада динара обухватају обавезе за исплату другог дела зараде запосленима за децембар 2018. године. Коначна зарада за децембар је исплаћена 4. јануара 2019. године.



**Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају** исказане су у износу од 640 хиљада динара и односе се на: обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана у износу од 184 хиљада динара, обавезе за накнаду зараде за породилско боловање у износу од 93 хиљаде динара и обавезе за накнаде зарада за јавне радове у износу од 363 хиљаде динара.

**Обавезе по основу камата и трошкова финансирања** у износу од 52 хиљаде динара односе се на обавезе за камате за неблагоприятне уплате по рачунима ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

**Обавезе према запосленима** у износу од 4.137 хиљада динара обухватају обавезе за отпремнине због престанка радног односа – технолошки вишак у износу од 2.373 хиљаде динара, обавезе за накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места за децембар 2018. године у износу од 1.716 хиљаде динара и обавезе за солидарну помоћ у износу од 48 хиљаде динара.

**Обавезе према члановима надзорног одбора** у износу од 108 хиљада динара односе се на обрачунате а неисплаћене накнаде за децембар.

**Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима** у износу од 318 хиљада динара обухватају обавезе за стипендије у износу од 286 хиљада динара и обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 32 хиљаде динара.

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 3.221 хиљаде динара (на 31. децембар 2017. године у износу од 3.458 хиљада динара) односе се на:

- обавезе за уплату у буџет по основу умањења зараде за децембар износу од 3.074 хиљада динара,
- порезе и доприносе на накнаде члановима надзорног одбора у износу од 63 хиљаде динара
- порезе и доприносе на накнаде по основу привремених и повремених послова у износу од 22 хиљаде динара
- порез на накнаде запосленима за превоз за долазак и одлазак са посла у износу од 51 хиљаду динара и
- обавезе за таксу на истицање фирме у износу од 11 хиљада динара.

### 3.1.15.6. Пасивна временска разграничења

Табела број 45. Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Унапред обрачунати трошкови	1.940	12.956
Одложени приходи и примљене донације	504.850	503.194
Остала пасивна временска разграничења	18.472	2.313
Корекције по почетном стању	-	(11.851)
<b>Укупно:</b>	<b>525.262</b>	<b>506.612</b>

**Унапред обрачунати трошкови** у износу од 1.940 хиљада динара односе се на:

- обавезе за наплаћене премије осигурања од грађана по Уговору о осигурању имовине са „ДДОР“ ад, Нови Сад у износу 528 хиљада динара,



- обавезе по решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за аконтативни износ накнаде за коришћење вода за 2018. годину у износу од 719 хиљада динара и за испуштenu воду у износу од 50 хиљада динара,
- обавезе по решењима ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад за аконтативни износ накнаде за коришћење водних објеката и система за одводњавање отпадних вода за 2018. годину у износу од 508 хиљада динара и за одводњавање са пољопривредног земљишта, грађевинског земљишта и грађевинског неизграђеног земљишта у износу од три хиљаде динара и
- за наплаћену локалну комуналну таксу од продатих паркинг карти према Граду Вршцу у износу од 132 хиљада динара.

**Одложени приходи и примљене донације** на 31. децембар 2018. године су исказани у износу од 504.850 хиљада динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

Табела број 46. Преглед примљених донација по даваоцима

-у хиљадама динара-

Даваоци донације	Намена средстава из донације	Датум добијања донације	Износ донације	Стање на 01.01.2018. године	Стање на 31.12.2018. године
Министарство привреде АПВ	гасовод за индустријску зону	15.06.2007.	6.856	4.340	4.156
Грађани МЗ Избиште	водоводна мрежа у Избишту	21.02.2007.	6.908	3.947	3.395
Министарство економског и регионалног развоја	GIS - опрема и софтвер	16.05.2012.	322	28	0
„ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад	резервоар за воду и фреквентни регулатор	22.12.2014 12.02.2015	3.427	3.246	3.154
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	реконструкција система за водоснабдевање	29.10.2009.	2.500	824	664
	северни крак магистралног водовода	23.12.2008	4.000	2.925	2.760
Општина Вршац	водоводна мрежа села општина Вршац	15.06.2012	3.611	2.101	1.852
	регионална депонија - општина Бела црква, Планиште и Вршац	16.08.2013, 14.10.2014, 14.07.2015,	59.073	59.072	59.073
	„Есо resources“ доо, Вршац, опрема за прераду пластике	опрема за прераду пластике	27.10.2008.	5.992	5.692
Фонд за заштиту животне средине Републике Србије	опрема за производњу брикета	16.02.2010 05.03.2010 13.04.2010	20.480	10.650	8.192
	прва фаза изградње регионалне депоније	03.06.2010 23.09.2010, 19.11.2010	16.249	16.248	16.249
Cetec ing. ug. vs-fyb-2031	Трилатерални уговор о коришћењу средстава KfW	16.12.2014.	2.081	2.053	2.053
Министарство инфраструктуре и енергетике	за финансирање програма водоснабдевања	16.12.2014. 09.02.2018	278.769	273.936	278.770
Casalcardona, Мадрид, Шпанија	Опрема на пречистачу воде	08.05.2015.	999	999	784
KfW донација	Фабрика воде Павлиш	24.05.2009	5.789	1.047	872
	Фабрика воде Павлиш - возила	31.08. 25.09.2018	14.167	0	14.167
Грађани - гасна мрежа	Прикључење н гасну мрежу	22.01.2011.	38.858	30.860	29.526



Даваоци донације	Намена средстава из донације	Датум добијања донације	Износ донације	Стање на 01.01.2018. године	Стање на 31.12.2018. године
АПВ	Објекат за пречишћавање воде	07.08.2007.	3.500	2.001	1.720
Грађани – канализациона мрежа	Фекална канализација	01.01.2014.	120.166	82.823	71.377
<b>Укупно:</b>			<b>594.149</b>	<b>503.194</b>	<b>504.850</b>

Табела број 47. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

Опис	2018. година
Стање на почетку године	503.194
Повећање у 2018. години	19.000
Смањење у корист прихода (Напомена 3.2.1.3)	(17.344)
<b>Стање на крају године</b>	<b>504.850</b>

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2018. години у износу од 19.000 хиљада динара односе се на средства примљена из KFW донација уложена за набавку основних средстава за фабрику воде.

Смањење у корист прихода у износу од 17.344 хиљада динара односи се на пренос државних давања у приходе, у висини обрачунате амортизације за 2018. годину основних средстава изграђених из примљених донација. (Напомена 3.2.1.3)

**Остала пасивна временска разграничења** у износу од 18.472 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност:

-у интерним обрачунима за купљени природни гас у износу од 14.527 хиљада динара и за грађевинске радове у износу од 1.906 хиљада динара,

- на утврђене мањкове и расход по годишњем попису у износу од 1.160 хиљада динарама,

- у авансним фактурама у износу од 169 хиљада динара и

- по основу накнадно утврђене грешке у пореској пријави за јули 2018. године у износу од 707 хиљада динара.

### 3.1.16. Ванбилансна евиденција

Табела број 48. Структура ванбилансне евиденције

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Ванбилансна актива</b>		
Дата јемства, гаранције и друга права	25.884	4.302
Хартије од вредности ван промета	1.764	5.881
Имовина других субјеката	329	-
<b>Укупно:</b>	<b>27.977</b>	<b>10.183</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	25.884	4.302
Обавезе за хартије од вредности ван промета	1.764	5.881



Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Обавезе за имовину других субјеката	329	-
<b>Укупно:</b>	<b>27.977</b>	<b>10.183</b>

Евиденцију гаранција и јемства у укупном износу од 25.884 хиљада динара чине:

- јемство у вредности од 22.500 хиљада динара,
- банкарска гаранција „Banca Intesa“ у вредности од 1.951 хиљада динара и
- два писма „Banca Intesa“ о намерама издавања банкарске гаранције у вредности од 955 хиљада динара и 478 хиљада динара.

Јемство је дато СПЦ „Millennium“ ад, Вршац по Уговору о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава, од 21. септембра 2018. године, закљученог са „АИК Банка“ ад, Београд као даваоца кредита у износу од 22.500 хиљада динара. Јемство је дато на основу Одлуке Надзорног одбора бр. 01-6-20/2018-3 о одобрењу давања јемства од 4. септембра 2018. године и сагласности оснивача Града Вршца која је дата Решењем бр. 38-9/2018-III-01 од 7. септембра 2018. године.

Банкарска гаранција „Banca Intesa“ у вредности од 1.951 хиљада динара представља гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року (бр. GC2018/2016) граду Вршцу као кориснику гаранције, по основу закљученог Уговора о извођењу радова на реконструкцији главног колектора фекалне канализације Ф 800 у Вршцу. Укупна уговорена вредност је 19.511 хиљада динара без ПДВ-а.

Два писма „Banca Intesa“ о намерама издавања банкарске гаранције у вредности од 955 хиљада динара и 478 хиљада динара за добро извршење посла (Изјава о спремности издавања банкарске гаранције бр. 608-18/DM од 5. новембра 2018. године), је средство обезбеђења везано за јавну набавку радова: Радови на фекалној канализацији непарне стране насеља уз Гудурички пут у Вршцу - завршна фаза“ ЈН 404-76/2018-IV-09, у којој је Предузеће понуђач.

Евиденција хартија од вредности ван промета односи се на 9.312 тикета - паркинг карти у укупном износу од 329 хиљада динара.

Евиденција имовине других субјеката у износу од 1.764 хиљада динара представља имовину Дирекције робних резерви Града Новог Сада у виду 100.000 комада негазиране минералне воде „Моја вода“ у паковању од 1.5 литар.

### 3.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 107.660 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 2.159.127 хиљада динара и укупних расхода у износу од 2.032.797 хиљада динара, умањену за нето губитак пословања који се обуставља у износу од 277 хиљада динара, порески расход периода у износу од 17.935 хиљада динара и за одложене пореске расходе периода у износу од 458 хиљада динара.

Табела број 49. Структура биланса успеха

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
			(у хиљадама динара- (Губитак))
Пословни приходи/расходи	1.997.340	(2.006.720)	(9.380)
Финансијски приходи/расходи	29.482	(1.306)	28.176
Ефекти усклађивања вредности имовине	52.389	(7.882)	44.507



Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Остали приходи/расходи	79.916	(16.889)	63.027
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>2.159.127</b>	<b>(2.032.797)</b>	<b>126.330</b>
Нето губитак пословања који се обуставља		(277)	(277)
Порез на добитак:			
- порески расход периода		(17.935)	(17.935)
- одложени порески расходи периода		(458)	(458)
<b>Нето добитак</b>			<b>107.660</b>

### 3.2.1. Пословни приходи

Табела број 50. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе	896.483	904.493
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	3.700	3.473
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.056.606	1.117.269
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	662
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	17.344	17.161
Други пословни приходи	23.207	26.158
Корекције почетног стања	-	(25.055)
<b>Укупно:</b>	<b>1.997.340</b>	<b>2.044.161</b>

#### 3.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у укупном износу од 896.483 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 51. Структура прихода од продаје робе на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје робе - природног гаса	855.556
Приходи од продаје робе на велико	863
Приходи од продаје робе у малопродаји	39.557
Приходи од продаје робе без ПДВ-а	507
<b>Укупно:</b>	<b>896.483</b>

**Приходи од продаје робе** у износу од 855.556 хиљада динара остварени су продајом природног гаса у износу од 782.627 хиљада динара и продајом топлотне енергије у износу од 72.929 хиљада динара.

У току 2018. године Предузеће је реализовало 23.063.373 м<sup>3</sup> природног гаса, док је количина природног гаса преузета у дистрибутивни систем 23.909.808 м<sup>3</sup> гаса. Набавна вредност продатог гаса у току 2018. године је 693.438 хиљада динара. Према подацима техничког сектора Предузећа, губици гаса на гасној мрежи износили су 846.535 м<sup>3</sup> што чини 3,54% набављене количине гаса.

Гас користи 12.646 потрошача од чега се на домаћинства односи 11.878 гасних прикључака.





Предузеће је продају гаса вршило и ван дистрибутивне мреже у Вршцу и то у Шапцу на мрежи „Србијагаса“, у Дубовцу на мрежи „Ковингаса“ и Старим Бановцима на мрежи „Феромонта“.

Цене природног гаса утврђене су у складу са одлуком Надзорног одбора о цени природног гаса за јавно снабдевање број 01-6-18/2017-2 од 23. августа 2017. године и примењује се од 1. октобра 2017. године. На наведену одлуку дата је сагласност Савета Агенције за енергетику Републике Србије од 31. августа 2017. године.

Фактурисање испоручених количина гаса врши се једном месечно за обрачунски период од првог до последњег дана у месецу односно од првог дана у месецу до датума вандредног читавања при промени цене гаса од стране снабдевача. Разлика између претходног и унетог стања представља очитану количину гаса. Оператор транспортног система ЈП „Србијагас“, сваког другог у месецу, доставља ЕЈ Гасовод, Извештај о дневним количинама на улазу за претходни месец који садржи податке о средњој топлотној вредности природног гаса. ЕЈ Гасовод на основу тих података, врши обрачун корективних фактора у складу са Уредбом о општим условима за испоруку природног гаса. Испоручена количина природног гаса се коригује за податке утврђене по основу корективних фактора што се евидентира на рачунима купаца.

**Топлотна енергија** се купцима испоручује по ценама које је Надзорни одбор утврдио одлукама о цени топлотне енергије број 01-6-18/2017-4 од 23. августа 2017. године и број 01-6-20/018-4 од 4. септембра 2018. године, на које је дата сагласност Градског већа Града Вршца.

Продајна цена топлотне енергије за грејну 2017/2018 и 2018/2019 годину није се мењала и утврђена је за домаћинства у износу од 4,50 динара/kWh за утрошену енергију и 269,30 динара/kWh за инсталисану снагу, док је за правна лица утврђена цена у износу од 5,62 динара/kWh за утрошену енергију и 336,63 динара/kWh за инсталисану снагу.

**Приходи од продаје робе на велико** у износу од 862 хиљаде динара остварени су продајом флаширане минералне воде из фабрике "Моја вода".

**Приходи од продаје робе у малопродаји** у износу од 39.558 хиљада динара обухватају у највећој мери продају течног нафтног гаса (ТНГ) у износу од 17.412 хиљада динара, продају робе у продавници погребне опреме у износу од 7.096 хиљада динара и продају туђе робе у малопродајним објектима у износу од 14.564 хиљаде динара.

**Приходи од продаје робе на домаћем тржишту без ПДВ-а** евидентирани су у износу од 507 хиљада динара и односе се на обрачун испорученог гаса и димничарине Румунској амбасади у Вршцу.

### **3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима**

Приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима у износу од 3.700 хиљада динара у целости се односи на повезано правно лице "Ангроком" доо из Вршца.

Приходи су остварени продајом горива у износу од 1.617 хиљада динара, префактурисањем трошкова електричне енергије у износу од 310 хиљада динара, заштитне одеће и обуће (ХТЗ) у износу од 203 хиљаде динара, књиговодствених услуга у износу од 36 хиљада динара и испорученог алата и материјала у износу од 26 хиљада динара.





### 3.2.1.3. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 52. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
<b>Приходи од продаје производа и услуга</b>	
Приход од продаје производа у промету на мало општа стопа	115.544
Приход од продаје производа у промету на мало посебна стопа	232.652
Приходи од продаје топле потрошне воде	3.754
Приходи по месту испоруке-ПМИ	21.720
Приход-малопродаја гаса-капацитет	43.747
Приходи од накнада за коришћење вода	1.530
Приходи од накнада за коришћење водних објеката	6.831
Приход од услуга сервиса апарата за воду	270
Приход од услуга-општа стопа	132.362
Приход од услуга- посебна стопа	414.969
Приход од доприноса за гробна места	6.439
Приход од услуга без ПДВ-а	72.079
Приход од услуга прикључења на мреже	4.709
<b>Укупно:</b>	<b>1.056.606</b>

**Приходи од продаје производа и услуга у промету на мало по општој стопи** исказани у износу од 115.544 хиљада динара највећим делом односе се на приходе од продаје флаширане воде у износу од 54.483 хиљаде динара, приходе од угоститељских услуга у износу од 31.115 хиљада динара, приходе од продаје у продавницама "Хелвеција" и "АС" у износу од 13.320 хиљада динара, приходе од продаје подложака за јаја у износу од 11.942 хиљада динара и приходе од продаје пива у износу од 1.340 хиљада динара.

Приходи од угоститељских услуга у износу од 31.115 хиљада динара обухватају приходе ресторана: „Фонтана“ у износу од 2.445 хиљада динара, „Арена“ у износу од 2.706 хиљада динара, „Палма“ у износу од 10.511 хиљада динара и „Стари Млин“ у износу од 15.452 хиљада динара

**Приходи од продаје производа и услуга у промету на мало по посебној стопи** од 232.652 хиљада динара обухватају приходе од услуге испоручене воде у износу од 231.919 хиљада динара и приходе од продаје брикета у износу од 733 хиљада динара.

**Приходи од продаје топле потрошне воде** у износу од 3.754 хиљада динара су приходи остварени продајом топле потрошне воде домаћинствима у насељу Хемоград у Вршцу.

**Приходи од малопродаје гаса по месту испоруке** исказани у укупном износу од 21.720 хиљада динара су приходи остварени наплатом цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса које је Надзорни одбор 23. августа 2017. године утврдио Одлуком број 01-6-18/2017-3 о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса за места испоруке на дистрибутивном систему Предузећа.

**Приходи од малопродаје гаса - капацитет** у износу од 43.747 хиљада динара су приходи остварени од услуге малопродаје гаса правним лицима. Правним лицима се у рачунима за гас посебно исказује тарифа „капацитет“ која се утврђује на основу максималне дневне потрошње гаса у претходној календарској години. Купцима који припадају групи „мала потрошња“, у коју су укључена домаћинства и мали остали купци, капацитет се рачуна за целу групу збирно и не фактурише се посебно, већ је урачунат у цену „енергента“.



**Приходи од накнада за коришћење вода** у износу од 1.529 хиљада динара су приходи које је Предузеће фактурисало у име и за рачун Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

**Приходи од накнада за коришћење водних објеката** у укупном износу од 6.831 хиљада динара су приходи које Предузеће обрачунало и наплатило у име и за рачун Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“.

**Приходи од услуга на које се примењује општа стопа од 20%** исказани су у износу од 132.362 хиљаде динара и обухватају приходе од:

Табела број 53. Преглед структуре прихода од услуга на које се примењује општа стопа

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
<b>Приходи од услуга по општој стопи</b>	
Паркинг карте, услуге паук сервиса и остале паркинг услуге	27.855
Агрико пијаца-одржавање, закуп тезги и префактурисање коришћења електричне струје закупцима	18.997
Робна и стара пијаца - префактурисање коришћења електричне струје закупцима -струја	789
Рад зимске службе и прање паркинга	25.419
Зоохигијена – одржавање азила за псе и сакупљање анималног отпада	31.481
Палма-погребна опрема, бетонирање стазе	928
Израда споменика и бетонских гробница	8.051
Технички услови прикључења на водоводну мрежу и замена водомера	1.309
Одржавање димњака	11.604
Изношење смећа	591
Зеленило – услуге резивања дрвећа и рад аутокорпе	2.521
Депонија -услужно мерење терета	178
ДЦОР-помоћ у кући и премије осигурања	833
Гасовод - набава и уградња мерача и израда техничких услова	537
Топлана - пражњење и пуњење система за грејање	428
Замена водомера у местима око Вршца	355
Моја вода-продаја затварача и требера	336
Закупци – префактурисање електричне струје и комуналних услуга	150
<b>Укупно:</b>	<b>132.362</b>

Оснивач Град Вршац је Предузећу, поред осталих комуналних делатности поверио и **одржавање јавних простора за паркирање**. Надзорни одбор је на седници одржаној 30.јануара 2018. године донео Одлуку број 01-6-2/2018-4 којом се усваја Ценовник за коришћење општих и посебних паркиралишта на територији Града Вршца. Сагласност на наведени ценовник, оснивач је донео Решењем број 38-8/2018-III-01 дана 7. септембра 2018. године<sup>15</sup>. Одређивање цена за коришћење општих и посебних паркиралишта на територији града Вршца, извршено је на основу упоредне анализе цена који се примењује у другим градовима за исту врсту услуга. Истог датума, Надзорни одбор је донео Одлуку број 01-6-2/2018-3 којом се усваја ценовник за уклањање, премештање, пренос и смештај возила на територији Града Вршца, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 38-1/2018-III-01 од 23. фебруара 2018. године.

**Приходи од Агрико пријаци** остварују се на основу Одлуке број 01-6-26/2017-2 о утврђивању висине оперативних трошкова на Агрико пијаци коју је Надзорни одбор донео 25.

<sup>15</sup> „Службени лист Града Вршца“, број 10/18



децембра 2017. године, а оснивач дао сагласност Решењем број 38-2/2018-III-01 од 27. априла 2018.године.

**Приходи од услуга на коју се примењује посебна стопа од 10%** у износу од 414.969 хиљада динара односи се на приходе од комуналних услуга.

Табела број 54. Структура прихода од услуга на које се примењује посебна стопа

Опис	2018. година
<b>Приходи од услуга по посебној стопи</b>	
Услуге сахрањивања	9.454
Чишћење септичких јама	458
Одржавање зеленила	56.473
Одржавање чистоће	54.506
Изношење смећа	134.356
Одржавање гробља	2.898
Одржавање депоније	14.338
Боравишна такса и услуге ресторана „Стари Млин“	5.649
Пречишћавање воде и канализација	119.274
Одржавање грејања - топлане	16.871
Рад цистерне	477
Брикетирница	215
<b>Укупно:</b>	<b>414.969</b>

**Приходи од доприноса за гробна места** исказани су у укупном износу од 6.439 хиљада динара и обухватају приходе од продаје, одржавања и закупа гробних места.

**Приходи од услуга без ПДВ-а-** исказани у износу од 72.079 хиљада динара највећим делом односе се на приходе по ситуацијама о изведеним радовима на изградњи фекалне канализације инвеститору Граду Вршцу од 20. априла и 17. децембра 2018. године у укупном износу од 64.854 хиљаде динара и продају секундарних сировина најмање у износу од 3.165 хиљада динара. .

**Приходи од прикључења на мреже** у износу од 4.709 хиљада динара односе се на приходе од услуга прикључења на дистрибутивни систем природног гаса у износу од 3.028 хиљада динара, на водоводну мрежу у у износу од 783 хиљада динара и приходе од издатих решења за услове прикључења на мреже у износу од 898 хиљада динара.

Трошкови прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса утврђени су одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01-6-18/2017-3 од 23. августа 2017. године, док су трошкови прикључења на водоводну и канализациону мрежу и остале услуге утврђене Ценовником ДП „Други-октобар“ за услуге ЕЈ „Водовод и канализација“ од 1. јула 2015. године.

Број места испоруке природног гаса је 11.878 домаћинства, а број места испоруке за правна лица је 768.

Број прикључака на водоводну мрежу је 19.120 од чега се 18.409 прикључака односи на грађане, а 711 на правна лица.

Укупан број потрошача прикључених на канализациону мрежу је 11.823 хиљада динара од чега се 11.344 прикључака односи на кориснике грађане и 479 на правна лица.

#### 3.2.1.4. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 17.344 хиљада динара односе се на приходе по основу условљених донација. Ради се о приходима који су



повезани са средствима чија је набавка условљена примљеним донацијама и који су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 3.1.15.6)

### 3.2.1.5. Други пословни приходи

Табела број 55. Структура других пословних прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од издавања у закуп пословног простора	22.625	24.932
Остали пословни приходи	582	1.226
<b>Укупно:</b>	<b>23.207</b>	<b>26.158</b>

*Приходи од закупнина* исказани у укупном износу од 22.625 хиљада динара односе се на приходе од услуге издавања у закуп пословног простора на пијацама: Агрико пијаци и робној пијаци (бувљак) у износу од 12.519 хиљада динара као и издавања осталог пословног простора у износу од 10.106 хиљада динара.

Највећи приходи по основу издавања осталог пословног простора у износу од 3.902 хиљаде динара реализовани су по основу Уговора о закупу пословног објекта у Вршцу закљученог са „Гомекс“ доо, Зрењанин. Предмет закупа је објекат укупне површине од 250 м<sup>2</sup>, са уговореном ценом закупа у висини од 3% од нето промета на нивоу календарског месеца увећаног за износ ПДВ-а. Трајање закупа према уговору је до 14. октобра 2020. године.

*Остали пословни приходи* исказани у износу од 582 хиљаде динара односе се на приходе од новчаних потраживања који су наплаћени у судским споровима од стране јавних извршитеља.

### 3.2.2. Пословни расходи

Табела број 56. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Набавна вредност продате робе	725.431	789.742
Приходи од активирања учинака и робе	(21.738)	(21.689)
Повећање вредности залиха недовршених производа и недовршених услуга	(3.313)	(3.715)
Смањење вредности залиха недовршених производа и недовршених услуга	47.416	62.996
Трошкови материјала	115.983	111.235
Трошкови горива и енергије	188.310	89.341
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	506.460	564.243
Трошкови производних услуга	197.392	144.204
Трошкови амортизације	169.619	152.548
Трошкови дугорочних резервисања	8.749	3.183
Нематеријални трошкови	72.411	100.332
Корекције почетног стања	-	(14.849)
<b>Укупно:</b>	<b>2.006.720</b>	<b>1.977.571</b>



### 3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 725.431 хиљада динара обухвата набавну вредност продатог гаса у износу од 696.438 хиљада динара, продате робе у велепродаји у износу од 646 хиљада динара и продаје робе у малопродаји у износу од 28.347 хиљада динара.

### 3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 57. Структура прихода од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе	20.716	2.492
Други приходи од потрошње производа за сопствене потребе	1.022	945
<b>Укупно:</b>	<b>21.738</b>	<b>3.437</b>

*Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе* исказани у износу од 20.716 хиљада динара обухватају приходе од изградње гасне мреже на Гудуричком путу, Широко Било и Јаново у износу од 5.501 хиљаде динара, радова на уређењу градске депоније у износу од 5.435 хиљада динара, израде прикључака за мреже у износу од 3.681 хиљада динара, изградње дечијих игралишта и урбаних џепова у износу од 1.806 хиљаде динара, изношење контејнера и чишћење снега на „Агрико пијаци“ у износу од 1.524 хиљаде динара, изградње контејнерских места у износу од 1.123 хиљаде динара и остали приходи од употребе сопствених производа и услуга у износу од 1.636 хиљада динара.

*Други приходи од потрошње производа за сопствене потребе* у износу од 1.022 хиљада динара односе се на приходе од употребе производа фабрике „Моја вода“ за репрезентацију у сопственим просторијама и за донације на спортским и туристичким манифестацијама.

### 3.2.2.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Табела број 58. Структура повећања вредности залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Залихе недовршених производа	1.321	3.498
Залихе готових производа	1.992	217
<b>Укупно:</b>	<b>3.313</b>	<b>3.715</b>

*Повећање вредности залиха недовршених производа* исказано је у износу од 1.321 хиљада динара, а односи се на недовршену фекалну канализацију у Гудуричком насељу у Изворској улици. У овом износу садржани су трошкови материјала у износу од 430 хиљада динара (пвц цеви, мешана гранулација, цемент и слично), рад механизације на ископавању и затрпавању у износу од 285 хиљада динара и трошкови зарада за девет радника у периоду од 20 дана у износу од 606 хиљада динара.

*Повећање вредности залиха готових производа* исказано је у износу од 1.992 хиљада динара, а од чега се 1.261 хиљаду динара односи на повећање вредности готових производа подложака за јаја. Повећање вредности готових производа је евидентирано на основу разлике између планских и нето продајних цена, које су биле ниже од цене коштања на дан 31. децембар 2018. године.



### 3.2.2.4. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Табела број 59. Структура смањења вредности залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Залихе недовршене производње	47.203	56.602
Залихе недовршених услуга	-	3.843
Залиха готових производа	213	2.551
Корекције почетног стања	-	(6.590)
<b>Укупно:</b>	<b>47.416</b>	<b>56.406</b>

*Смањење вредности залиха недовршене производње* исказано је у износу од 47.203 хиљаде динара и у највећој мери у износу од 44.209 хиљада динара односи се на изградњу фекалне канализације укупне дужине 3.629,71 метара. За изградњу су утрошени: материјал у износу од 9.235 хиљада динара, зараде запослених у износу од 7.978 хиљада динара, услуге транспорта у износу од 2.168 хиљада динара, рад механизације у износу од 21.110 хиљада динара и гориво у износу од 3.718 хиљада динара.

*Смањење вредности залиха готових производа* у износу од 214 хиљада динара се односи на смањење вредности залиха пива у паковањима од 30 литара и 1/2 литра.

Залихе недовршених и готових производа евидентирани су по цени коштања на дан 31. децембар 2018. године.

### 3.2.2.5. Трошкови материјала

Табела број 60. Структура трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	30.190	28.656
Трошкови материјала за одржавање хигијене	878	1.777
Трошкови канцеларијског материјала	1.384	1.932
Трошкови алата и инвентара	8.933	11.074
Трошкови осталог материјала	50.430	49.955
Трошкови аутогума	1.148	1.785
Трошкови заштитне обуће и одеће	12.210	10.720
Трошкови резервних делова	10.810	5.336
<b>Укупно:</b>	<b>115.983</b>	<b>111.235</b>

*Трошкови материјала за израду* исказани су у износу од 30.190 хиљада динара, а односе се на утрошене сировине и материјал: утрошак старог папира за производњу у фабрици картонаже, трошкове материјала за производњу воде (вода, бидони, затварачи, етикете) и трошкове хране и пића за ресторан „Стари млин“ у Вршцу.

*Трошкови материјала за одржавање хигијене* су исказани у износу од 878 хиљада динара и обухватају трошкове папирне галантерије и санитарне хемије за одржавање пословних просторија по фактурама добављача „Б2М“ доо, Београд.

*Трошкови канцеларијског материјала* су исказани у износу од 1.384 хиљада динара и углавном су настали по фактурама добављача „Делтаграф“ доо, Смедерево и „Епоха“ доо, Пожега.





**Трошкови алата и инвентара** су исказани у износу 8.933 хиљада динара, у највећем делу односе се на набавку:

- ручног, приручног и баштенског алата у износу од 1.866 хиљада динара од добављача „Есотех“ доо Чачак,
- 90 пластичних контејнера у износу од 1.465 хиљада динара и 20 металних контејнера за отпад у износу од 640 хиљада динара од добављача „МНГ пластик- Гогић“ доо, Инђија,
- електричног ручног алата: бруснице, бушилице, лемилице, електричне тестере, одвијачи и слично у износу од 894 хиљаде динара од добављача „Магнат“ доо, Умка.

**Трошкови осталог материјала** су исказани у износу 50.430 хиљада динара и односе се на материјал за обављање комуналних делатности: материјал за санацију кварова на водоводној и канализационој мрежи у износу од 13.584 хиљаде динара, гасомери и материјал за гасовод у износу од 8.778 хиљада динара, храна за псе у износу од 2.756 хиљада динара, канте за смеће у износу од 2.568 хиљада динара, грађевински материјал у износу од 2.359 хиљада динара, путарска со у износу од 2.087 хиљада динара и остали материјал као што је материјал за припрему хране у угоститељским објектима, хемикалије, цвеће и трава, материјал за фабрику „Моја вода“ и слично.

### 3.2.2.6. Трошкови горива и енергије

Табела број 61. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови електричне енергије	54.456	49.072
Трошкови природног гаса	99.351	8.064
Трошкови горива и мазива за возила	34.503	32.205
<b>Укупно:</b>	<b>188.310</b>	<b>89.341</b>

**Трошкови електричне енергије** у износу од 54.456 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, са којим је закључен уговор о јавној набавци електричне енергије 13. марта 2018. године. Закључењу уговора је претходио Оквирни споразум бр. 01-01-1/2018-13 од 3. марта 2018. године, који је закључен на рок од две године, а вредност набавке по споразуму је 92.000 хиљада динара без ПДВ-а.

**Трошкови природног гаса** у износу од 99.351 хиљада динара односе се на утрошени гас набављен од ЈП „Србијагас“, Нови Сад за потребе рада топлана у износу од 58.860 хиљада динара, трошкове дистрибуције у износу од 30.658 хиљада динара и трошкове гаса за грејање у сопственим просторијама у износу од 9.833 хиљаде динара. Испорука гаса у 2018. години је извршена на основу Уговора о снабдевању природним гасом снабдевача, заведеним под бројем 06-182/2017 од 12. децембра 2017. године и на основу Уговора о снабдевању природним гасом снабдевача, заведеним под бројем 06-69/2018 дана 04. септембра 2018. године. Трошкови су евидентирани по фактурама које су на крају месеца испостављене на основу утрошка гаса.

**Трошкови горива и мазива за возила** исказани су у износу од 34.503 хиљада динара по фактурама добављача „Кнез петрол“ доо, Земун за испоруку еуро премијум бмб 95 и еуро дизел и „НИС“ ад, Нови Сад за испоручени течни нафтни гас.

Предузеће је донело Одлуку о коришћењу службених возила возног парка ЈКП „Други-октобар“ Вршац, којом су, поред осталог, утврђени услови и начин употребе возила, обавезе запослених приликом коришћења возила, одржавање возила, вођење евиденције и контрола коришћења и одржавања возила.





Предузеће располаже са 49 путничких возила, 51 теретним возилом и 37 радних машина. Евиденцију о свим возилима у делу одржавања возила води одељење „Одржавање возила“, док евиденцију о расподели возила, мерама извршавања прописа у вези коришћења возила и безбедности возила води одељење „Возни парк“. Оба одељења су у саставу службе „Техничког одржавања“. Од укупног броја возила са којима Предузеће располаже, на 89 возила инсталирано је 89 „GPS“ уређаја за праћење возила и 45 сонди за мерење нивоа горива у резервоару која са прецизношћу од 1% детектује цурења и истакања горива из резервоара. Нормативи који су коришћени за инсталирање система су нормативи о потрошњи горива произвођача возила.

Прегледом узоркованих путних налога утврђено је да су исти оверени печатом и потписани од стране одговорног лица за техничку исправност возила и возача.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2018. години у укупном износу од 506.460 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 62. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	349.148	381.493
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	63.435	69.890
Трошкови накнада по уговору о делу	1.029	611
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	279
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	516	551
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	3.009	4.032
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	2.051	2.051
Остали лични расходи и накнаде	87.272	105.336
<b>Укупно:</b>	<b>506.460</b>	<b>564.243</b>

Програмом пословања за 2018. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 586.799 хиљаде динара, а остварени су у износу од 506.460 хиљада динара.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Други-октобар“ Вршац, број 18/04 (пречишћен текст) од 3. септембра 2015. године уређени су називи радних места, са описом послова и посебним условима за свако радно место и бројем извршилаца на радном месту, Правилник је одлукама о измени појединих одредби правилника мењан 17 пута у 2017. години и 25 пута у 2018. години.

На почетку 2018. године у Предузећу је било 485 запослених на неодређено време и 15 запослених на одређено време, док је на крају године било 461 запослених на неодређено време и 20 запослених на одређено време, што је у оквиру 10% запослених на неодређено време. Број запослених на неодређено време у 2018. години је у складу са Одлуком Скупштине Града Вршца о максималном броју запослених у организационим облицима система локалне самоуправе Града Вршца за 2017. годину, број 011-50/2017-II-01 од 11. септембра 2017. године, којом је утврђено да Предузеће у 2018. години може да има максимално 525 запослених на неодређено време.



Предузеће је у 2018. години примењивало Колективни уговор код послодавца ЈКП „Други-октобар“ Вршац ( у даљем тексту појединачни колективни уговор) који је 23. августа 2017. године закључен између Предузећа, Синдиката запослених у комунално- стамбеној делатности ЈКП „Други-октобар“ Вршац и града Вршца. Поједине одредбе колективног уговора измењене су Анексом број 1 од 13. марта 2018. године и Анексом број 2 од 30. марта 2018. године.

Појединачним колективним уговором, члан 86. став 2. је регулисано да се вредност посла – коефицијенти утврђују посебним актом који споразумно закључују послодавац и репрезентативни синдикат и да се коефицијенти разрађују по групама и подгрупама послова. Коефицијенти као елемент зараде запослених одређени су Споразумом о утврђивању вредности послова – коефицијента по групама послова. Послови су разврстани у осам група, са распоном коефицијената од 1,10 до 5,00. За коефицијенте одређена је и висина бруто зараде.

Од дана доношења Колективног уговора - 23. августа 2017. године до краја 2018. године, сачињено је 15 анекса Споразума о утврђивању вредности послова – коефицијената по групама послова. Анекси споразума су доношени због додавања нових радних места са припадајућим коефицијентима.

Последње измене коефицијената извршене су 19. децембра 2018. године када је сачињен нов Споразум о утврђивању вредности послова – коефицијената по групама послова, који је усклађен са статусним изменама Предузећа и са Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Други-октобар“ Вршац, број 01-275/2018 од 19. децембра 2018. године.

У уговорима о раду уговорени су износи бруто зараде која је утврђена за сваки коефицијент Споразумом о утврђивању вредности послова – коефицијената по групама послова.

На основу члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, Предузеће је имало обавезу запошљавања 10 лица са инвалидитетом у току 2018. године, док је било је запослено 14 лица, односно четири лица више од прописаног.

Предузеће је оснивачу, пре исплате зарада, достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

### 3.2.2.7.1. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)

Табела број 63. Структура зарада и накнада зарада без пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Назив	2018. година
Редован рад – основна зарада	233.198
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	4.195
Увећана зарада за рад ноћу	8.118
Увећана зарада за прековремени рад	5.376
Увећана зарада по основу временаведеног на раду - минули рад	21.671
Радни учинак - стимулација	2.869
Друга примања са карактером новчане зараде - 8. Март	817
Друга примања са карактером новчане зараде - Комуналијада	1.712
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	11.275
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.369

-у хиљадама динара-



Назив	2018. година
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	9.220
Накнада зараде за годишњи одмор	36.904
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	705
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање 100%	1.564
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана	2.945
Накнада зараде за плаћено одсуство	2.106
Корекције зарада	104
<b>Укупно:</b>	<b>349.148</b>

### **Обрачун зарада**

Обрачун зарада врши се у Обрачунској служби у оквиру Сектора финансијске оперативе. Основ за унос података пре обрачуна зарада су:

- евиденције присутности „извештај о оствареним часовима рада, накнада и додатака“ које потписују лица задужена за вођење листа и помоћници директора економских јединица,
- решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног или неплаћеног одсуства, о исплати увећане зараде по основу радног учинка која потписује директор и
- докази о боловању, обуставама из зарада и др.

Наведени докази и докази о уручењу обрачуна зарада запосленима се чувају у обрачунској служби.

Зарада за рад и време проведено на раду обрачуната је и исплаћена у износу од 349.148 хиљада динара, а чини је зарада за редован рад у износу од 233.198 хиљада динара, увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 4.195 хиљада динара, увећана зарада за рад ноћу у износу од 8.118 хиљада динара, увећана зарада за прековремени рад 5.376 хиљада динара. Обрачун зараде у 2018. години вршен је на начин прописан Колективним уговором, број 01-422/2017 од 23. августа 2017. године.

Предузеће је умањило зараде запослених за 10% и почело са применом одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава почев од обрачуна коначне зараде за месец новембар 2016. године, а која је исплаћена у децембру 2016. године.

**Зарада за редован рад запослених - основна зарада** у износу од 349.148 хиљада динара утврђена је на основу износа уговорене бруто зараде из уговора о раду и времена проведеног на раду.

**Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан** у износу од 4.195 хиљада динара, обрачуната је у висини 110% основице по Колективном уговору, а у складу је са чланом 94. став 1. алинеја 3 Колективног уговора.

Ова увећања се у највећем делу односе на наплаћиваче пијачног простора, контролоре водомера, помоћних радника и мајстора за одржавање водоводне мреже, контролоре у паркинг сервису, пословођу димничара, раднике на одржавању зеленила и изношењу смећа и слично.

**Увећана зарада за рад ноћу** у износу од 8.118 хиљада динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% основице у складу са одредбама члана 94. Колективног уговора. Ово увећање зараде углавном се односи на: оператере на постројењу за прераду воде, електричаре, возаче аутоцистерне, механичаре и контролоре воде у лабораторији, руководе течним нафтним гасом и слично.

**Увећана зарада за прековремени рад** исплаћена је у износу 5.376 хиљада динара, а обрачуната је у висини 26% од основице, по члану 94. Колективног уговора.



**Увећана зарада по основу временаведеног на раду - минули рад** у износу од 21.671 хиљада динара, обрачуната је и исплаћена у висини 0,5% основне зараде у складу са чланом 94. Колективног уговора..

**Зарада по основу радног учинка – стимулације** исказана је у износу од 2.869 хиљада динара. Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду по основу радног учинка (стимулације) у укупном износу од 2.933 хиљаде динара и дестимулације (умањења) у укупном износу од 64 хиљаде динара. Део зараде по основу радног учинка утврђен је по решењима директора, а на основу предлога непосредног руководиоца запосленог у складу са чланом 90. Колективног уговора, којим је регулисано да код послова код којих се радни учинак може мерити, зарада се може увећати највише у висини 5% зараде у том месецу, док код послова код којих се радни учинак не може мерити, зарада запосленог може се умањити до 20%, односно увећати до 40%, а највише до 1% од утврђене масе зарада за текући месец.

Месечно је награђено од 6 до 54 запослена, а од три до осам запослених месечно је имало дестимулацију. Укупно је било 317 увећаних исплата, које се односе на 196 запослених, где је 99 запослених једном добило стимулацију, 75 запослених два пута, 20 запослених три пута и 2 запослена 4 пута. Четрнаест дестимулација односи се на 11 запослених.

**Друга примања са карактером новчане зараде - 8. март** у укупном износу од 817 хиљада динара исплаћена су на основу одлуке Директора број 01-58/2018-2 од 1. марта 2018. године и члана 100. Колективног уговора. Запосленима је исплаћен износ од пет хиљада динара у нето износу на који су обрачунати порези и доприноси приликом обрачуна другог дела фебруарске зараде.

**Друга примања са карактером новчане зараде – комуналијада** укупном износу од 1.712 хиљада динара исплаћена су за 58 запослених који су учествовали на радничким спортским играма у Врњачкој бањи. Исплате су извршене у износу од 20.690 динара у нето износу на који су плаћени порези и доприноси приликом обрачуна зараде за месец јуни.

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора исказане су у износу од 11.275 хиљада динара, накнада трошкова за исхрану у току рада у износу од 6.369 хиљада динара; накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу од 9.220 хиљаде динара; накнада зараде за време годишњег одмора у износу од 36.904 хиљада динара, накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор 705 хиљада динара, накнада зараде за боловање 100% у износу од 1.564 хиљада динара; накнада зараде за боловање до 30 дана у износу од 2.945 хиљада динара; накнада зараде за плаћено одсуство у износу од 2.106 хиљаде динара.

**Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора** обрачуната је и исплаћена у износу од 11.275 хиљада динара. Чланом 98. Колективног уговора уређено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији по подацима републичког органа надлежног за статистику за предходну годину.

**Накнада трошкова за исхрану у току рада** обрачуната је и исплаћена у износу од 6.369 хиљада динара у складу са чланом 97. став 3. Колективног уговора којим је уређено да је послодавац дужан да запосленом обезбеди месечну накнаду за трошкове исхране у току рад у висини од 250 динара у бруто износу по радном дану.

Чланом 182. Колективног уговора предвиђено је да одредбе из члана 97. став 3 и члана 98. које се односе на износ исплате исхране у току рада и износ регреса, ступају на снагу када Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава буде стављен ван снаге. До ступања ових одредаба, исплата регреса се врши на основу Одлуке Надзорног одбора у складу са средствима која су опредељена у Програму пословања. Одлуком Надзорног одбора од 25.



децембра 2017. године утврђено је право на регрес у износу од 16 хиљада динара у нето износу, односно 23 хиљаде динара у бруто износу за 2018. годину.

Уређивање права на регрес одлуком Надзорног одбора није у складу са чланом 1. став 2. Закона о раду према којем се права, обавезе и одговорности из радног односа у Предузећу уређују колективним уговором и уговором о раду односно правилником о раду у складу са Законом.

Коришћење плаћеног одсуства и годишњег одмора је документовано решењима послодавца, а боловања су документована медицинском документацијом.

**Корекције зарада** у износу од 104 хиљада динара се односе на позитивне и негативне исправке грешака у коначном месечном обрачуна зараде у односу на обрачун и исплате пореза и доприноса на најнижу месечну основицу приликом исплате аконтација зарада запослених.

**Зараде пословодства** којег чине директор и седам помоћника директора: за финансије, дистрибуцију гаса, водовод и канализацију, грађевинске радове, комуналне послове, комерцијалне послове и за правне, кадровске и опште послове, планиране су Програмом пословања у износу од 12.548 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене у износу од 12.205 хиљада динара.

#### **3.2.2.7.2. Трошкови накнада по уговору о делу**

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.029 хиљада динара. Највећи део трошкова у износу од 549 хиљада динара се односи на ангажовање лица за обављање послова точиоца пића и продавце брзе хране за време манифестације „Грожђенбал“ у Вршцу.

Са једним физичким лицем Предузеће је закључило уговор 17. октобра 2018. године за послове пружања саветодавних услуга и израду свих аката који су неопходни за спровођење статусне промене издвајање уз оснивање. За овај посао уговорена је накнада у нето износу од две хиљаде евра у динарској противвредности, а исплаћено је укупно 374 хиљаде динара са обрачунатим порезима и доприносима.

#### **3.2.2.7.3. Трошкови накнада по привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима су исказани у износу од 516 хиљада динара и односе се на закључене уговоре са физичким лицима за обављање послова стручног сарадника за маркетинг и развојне послове предузећа, као и за молерске послове.

#### **3.2.2.7.4. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 3.009 хиљада динара односи се на трошкове стипендија деци запослених које су исплаћене у 2018. години ( планирани су у висини 3.626 хиљада динара).

Чланом 64. Колективног уговора предвиђено је да послодавац може да стипендира школовање деце преминулих запослених и деце запослених самохраних родитеља чији је други родитељ преминуо. Анексом II Колективног уговора од 23. августа 2017. године измењен је члан 64. Колективног уговора и наводи се да Предузеће може да стипендира школовање деце запосленог. Одлуком о критеријумима и мерилима за доделу стипендија од 30. јануара 2017. године, Предузеће је уредило да право на стипендије имају деца запослених који су студенти на основним академским и основним струковним студијама у трајању од





четири године (180 и 240 ЕСПБ) на високошколској установи. Висина стипендије се одређује Одлуком до висине неопорезивог износа стипендије, а са студентом се закључује уговор о стипендирању. Одлуком од 5. децембра 2017. године одређен је се износ од 11 хиљада динара за стипендије у 2018. години.

**Налаз:** Предузеће је у 2018. години извршило исплате појединачних стипендија у износу од 11 хиљада динара без обрачуна пореза на доходак грађана, пошто је овај износ испод неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана за ове сврхе.

Чланом 7. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобађање на примања по основу солидарне помоћи за случај болести<sup>16</sup>, прописано је да се пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварују до законом прописаног износа који се ученицима средњих школа и студентима виших школа и факултета исплаћују по уговору, поред осталих, од стране предузећа и других правних лица, односно предузетника у функцији решавања и обезбеђивања њихових кадровских потреба.

С обзиром на то да уговори о стипендијама са децом запослених нису закључени у сврхе утврђене Правилником, пореско изузимање се не односи на исплаћене стипендије и Предузеће је требало на цео износ стипендије деци запослених да обрачуна и плати порез на доходак грађана. Предузеће је по наведеном основу у 2018. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 752 хиљада динара.

**Предузета мера број 1:** Предузеће је обрачунало порез на доходак грађана на исплаћене стипендије у 2018. години у износу од 752 хиљаде динара и за период јануар-мај 2019. године у износу од 330 хиљада динара и исти уплатило пореској управи 13. јуна 2019. године.

### 3.2.2.7.5. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу 2.051 хиљада динара (планирани су у износу од 2.051 хиљада динара), а обрачунати су на основу Одлуке Скупштине Града Вршца број 011-84/2016-II-01 од 20. децембра 2016. године, којом је Председнику Надзорног одбора утврђена накнада у висини од 45 хиљада динара нето, члану Надзорног одбора који није представник запослених у висини 40 хиљада динара нето и члану Надзорног одбора који је представник запослених у висини 35 хиљада динара нето. Нето накнада је умањена за 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### 3.2.2.7.6. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 87.272 хиљада динара чине:

Табела број 64. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	
Отпремнине за одлазак у пензију	478	
Отпремнина због престанка радног односа- технолошки вишак	3.137	

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 31/01 и 5/05.





Назив	2018. година
Накнаде за дневнице за службено путовање у земљи	137
Накнаде за дневнице за службено путовање у иностранство	356
Накнаде трошкова смештаја у хотелима	229
Трошкови превоза на службеном путу	3
Накнаде трошкова на долазак и одлазак са рада	19.361
Помоћ породици у случају смрти	86
Солидарна помоћ радницима	25.203
Новогодишњи пакетићи за децу	1.541
Остали лични расходи – разлика умањење зараде 10%	36.741
<b>Укупно:</b>	<b>87.272</b>

**Трошкови отпремнина за одлазак у пензију** исказани су у износу од 478 хиљада динара представљају разлику између обрачунатих и исплаћених отпремнина за четири запослена са порезом у износу од 881 хиљада динара и резервисаних средстава за отпремнине у износу од 403 хиљаде динара. Отпремнине су исплаћене на основу решења директора и то за четири запослена у складу са чланом 99. став 1. Колективног уговора у висини три просечне зараде у Републици Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

**Трошкови отпремнина због престанка радног односа** у износу од 3.137 хиљада динара исплаћена је за 17 запослених по основу решења директора о отказу уговора о раду. Запосленима је престао радни однос јер је због организационих промена престала потреба за обављањем послова које су запослени обављали по уговору о раду. Отпремнине су исплаћене у складу са чланом 131. Колективног уговора у којем је наведено да ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла, запосленом престане радни однос, има право на висину отпремнине која не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину. Чланом 132. Колективног уговора прописано је да је у смислу претходног члана просечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која предходе месецу у којем се исплаћује отпремнина. Укидање радних места извршено је по основу више одлука Директора о измени Правилника о организацији и систематизацији послова од 3. септембра 2015. године.

**Накнаде за дневнице за службено путовање у иностранство** исказане у износу од 356 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене у висини неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана. Чланом 97. Колективног уговора за износ дневнице за службено путовање у иностранство утврђено је да не може прећи 50 евра у динарској противвредности.

**Накнада трошкова смештаја у хотелима** исказане су у износу од 230 хиљада динара, у највећем делу односе се на трошкове хотелског смештаја у земљи или иностранству плаћених по фактурама добављача.

**Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада** исказане су у износу од 19.361 хиљаде динара. Накнаде су предвиђене чланом 37. став 1. Колективног уговора и Одлуком о накнади трошкова превоза број 1712/16 од 12. децембра 2016. године, којом се ближе уређују критеријуми и право за накнаду. Запослени имају право на накнаду трошкова: за коришћење јавног градског превоза на територији града Вршца, јавног приградског и међуградског превоза од места пребивалишта до места рада запосленог, у висини цене месечне претплате превозне карте. Трошкови превоза се обезбеђују куповином месечне претплатне карте за



коришћење јавног градског, јавног приградског и међуградског превоза или исплатом запосленом на рачун у висини припадајуће месечне претплатне карте.

Директор Предузећа је донео Одлуку 6. августа 2018. године да се запосленим исплати 2.500 динара због несклада реда вожње градског превозника са радним временом Предузећа, односно доласком и одласком запослених на рад, што је износ месечне превозне карте за јавни градски превоз на територији града Вршца. Исплата ових трошкова у новцу врши се на крају месеца за претходни месец према броју дана присутности на раду.

**Солидарна помоћ запосленима** у 2018. години исплаћена је у износу од 25.288 хиљада динара.

Део солидарне помоћи у износу од 22.783 хиљада динара је помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених које је Предузеће обрачунало и исплатило 20. јуна и 27. децембра 2018. године. Помоћ је исплаћена у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Анекса II који је ступио на снагу 23. јануара 2018. године. Чланом 67. став 6. и 7. Анекса уређено је да је обавеза послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и да висина тих средстава износи 41.800 динара без пореза и доприноса, по запосленом на годишњем нивоу.

Основ за исплату ове солидарне помоћи предвиђен је чланом 103. став 4. тачка 3. и став 5. Колективног уговора и одлукама Надзорног одбора о додели солидарне помоћи број 01-6-15/2018-4 од 28. јуна 2018. године и број 01-6-3/2018-6 од 26. децембра 2018. године. У поменутих одлукама као критеријум за доделу помоћи наведено је да се помоћ исплаћује свим запосленима, чија уговорена нето зарада по умањењу по основу примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није већа од 1,5 просечне потрошачке корпе према последњем објављеном податку Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Подаци који су примењени су: за март 2018. године за исплату у јуну - 105 хиљада динара и за септембар - 106 хиљада динара за исплату у децембру. Исплата солидарне помоћи извршена је два пута у току године, 20. јуна и 27. децембра 2018. године свим запосленима: у јуну 21 хиљада динара за 505 запослених, а у децембру 20.800 динара за 481 запосленог, што укупно по раднику на нивоу године износи 41.800 динара без пореза и доприноса. Директор Предузећа се одрекао солидарне помоћи.

Преостале исплаћене солидарне помоћи у износу од 2.505 хиљада динара се исплаћују на предлог Комисије за солидарну помоћ у складу са Споразумом о измени Споразума о утврђивању критеријума за обезбеђивање права и исплате солидарне помоћи запосленима. Исплаћене помоћи се односе на: помоћ у случају рођења детета, лечења запослених и лечења члана породице запосленог са приложеном медицинском документацијом и помоћ породици умрлог запосленог.

**Трошкови поклон пакетића за Нову годину** исказани су у износу од 1.541 хиљада динара, а одобрени Одлуком директора о давању новогодишњих поклона деци запослених, број 01-218/2018-2 од 14. децембра 2018. године. Деци до 12 година дају се пакетићи у у висини 4.800 динара са ПДВ-ом, а деци узраста од 12 до 15 година дају се поклон ваучери у овом износу.

Право на поклон деци запослених старости до 15 година у вредности до неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана (у 2018. години износи 9.592,00 динара) предвиђено је чланом 100. Колективног уговора.



**Остали лични расходи** у износу од 36.741 хиљада динара, Предузеће је уплатило у 2018. години, на име умањења зарада на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### 3.2.2.8. Трошкови производних услуга

Табела број 65. Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	21.841	17.352
Трошкови услуга одржавања	21.637	13.189
Трошкови закупнина	4.653	4.828
Трошкови рекламе и пропаганде	8.902	9.145
Трошкови осталих услуга	140.359	99.690
<b>Укупно:</b>	<b>197.392</b>	<b>144.204</b>

#### 3.2.2.8.1. Трошкови транспортних услуга

Табела број 66. Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	
Трошкови транспортних услуга – превоз у земљи	12.511	
Трошкови ПТТ услуга	8.505	
Трошкови интернет услуга	825	
<b>Укупно:</b>	<b>21.841</b>	

**Трошкови транспортних услуга** исказани су у износу од 12.511 хиљада динара и у највећем делу се односе на превоз робе „Моја вода“. Услуге превоза вршили су добављачи „Водоматика“ доо, Вршац и „Ивановски“ доо, Вршац.

**Трошкови ПТТ услуга у земљи**, исказани су у износу од 8.505 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове поштанских пошиљака у износу од 6.770 хиљада динара. Предузеће је закључило уговор о пословној сарадњи са ЈП „Пошта Србије“ Београд 5.октобра 2015. године. Предмет уговора су услуге пријема, преноса и уручења поштанских пошиљки са или без посебних услуга и услуга додатних вредности, а 25. априла 2018. године закључен је Анекс 1, којим се предмет Уговора допуњује услугама штампања и паковања (Pressure seal) истих.

Добављачу „VIP mobile“ доо, Београд исплаћено је укупно 415 хиљада динара за услуге мобилне телефоније у 2018. години, на основу Уговора о јавној набавци услуга мобилне телефоније од 10. јануара 2018. године. Уговор је закључен на 24 месеца у укупној вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о коришћењу мобилних телефона за службене потребе, која је донета 2. фебруара 2017. године утврђен је услов и начин употребе службених телефона у службене сврхе и нормирање трошкова истих. За износ прекорачења лимита потрошње мобилних телефона, запосленима се умањује зарада.

**Трошкови интернета** у 2018. години исказани су у вредности од 825 хиљада динара. Највећи део ових трошкова настао је на основу пет уговора са добављачем „SBB Solutions“ доо, Београд у укупној вредности од 633 хиљаде динара без ПДВ. Четири уговора имају рок на неодређено време, а један уговор је закључен до 15. априла 2020.године. Уговори се



односе на повезивање интернетом пословних локација: управна зграда, угоститељски објекти и локали на пијаци.

### 3.2.2.8.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 21.637 хиљада динара обухватају трошкове асфалтирања путева након постављања цеви, одржавање возила, пумпи и разних машина:

- трошкови текућих поправки и одржавање раније уклоњеног и оштећеног асфалта, пресвлачења асфалта шест спортских терена за кошарку (поправка похабаног асфалта и испуцалог бетона) и крпљење рупа на асфалту у износу од 4.206 хиљада динара. Радови су извршени по Уговору о јавној набавци о извођењу радова у нискоградњи закљученим са добављачем „Изотекс“ доо Београд 15. септембра 2017. године.

- трошкови реконструкције два топловодна котла на топланама Центар и Војнички трг у износу од 1.678 хиљада динара, на основу уговора закљученим са са добављачем „Мип-Тимо“ доо Ћуприја, 1. октобра 2018. године.

- трошкови сервиса фреквентних регулатора у износу од 592 хиљаде по фактурама добављача „Хидро- електро“ доо, Инђија и

- преостали трошкови односе се на поправке и сервисе разних врста уређаја.

### 3.2.2.8.3. Трошкови закупина

Табела број 67. Структура трошкова закупа

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови закупа опреме	163
Трошкови закупа пословног простора	3.378
Други трошкови закупа	1.112
<b>Укупно:</b>	<b>4.653</b>

**Трошкови закупа опреме** у износу од 163 хиљаде динара односе се на закуп кобиноване машине за обављање грађевинских радова. Уговор је закључен са месном заједницом Гудурица у укупном износу од 163 хиљаде динара на период од 60 дана.

**Трошкови закупа пословног простора** исказани су у износу од 3.378 хиљада динара. Највећи део ових трошкова односи се на закуп азила за животиње од добављача „Ugmico“ доо Вршац. Према уговору, цена закупа је 2.000 евра месечно у динарској противвредности. (Напомена 3.1.2.7)

**Други трошкови закупа** исказани су износу од 1.112 хиљада динара, од чега се 945 хиљада динара односи на закуп рекламних елемената (штандова) за продају производа „Моја вода“ и „Мини пивара“, по фактурама добављача занатска задруга „Intergaltechnic“ Александравац.

### 3.2.2.8.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у вредности од 8.902 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- трошкове рекламе, ТВ и радио цинглова и индустријске репортаже „Моја вода“ у износу од 1.700 хиљада динара, насталих на основу фактура „Агенција & студио Аврамеску“ доо, Вршац;

- трошкове видео и аудио записа за потребе прављења информативних прилога, репортажа, рекламних – промо спотова, индустријских филмова, преноса догађаја уживо,



наменско фотографисање, архивирање и чување записа, објављивање фото и видео записа на порталу eVrsac, постављање фото и видео материјала на социјалне мреже, присуство и гостовање у емисијама у износу од 750 хиљада динара насталих на основу две фактуре добављача „Е Vršac group“ доо, Вршац.

-трошкове јавног оглашавања делатности ЈКП „Други-октобар“ Вршац у износу од 500 хиљада динара, насталих на основу фактура и уговора о оглашавању који је закључен са Кошаркашким клубом „Вршац“ доо Вршац;

-трошкове услуге куповине, продукције радио и тв програма за емитовање програма на медију „Južnibanat.rs“ у износу од 1.500 хиљада динара, насталих на основу испостављене фактуре Новинарске агенције „Јужни Банат“ доо, Панчево и

-трошкове услуге емитовања на медију „Еподунавље“ у вредности од 200 хиљада динара, насталих на основу испостављене фактуре добављача „Open view“ доо, Београд.

### 3.2.2.8.5. Трошкови осталих услуга

Табела број 68. Структура трошкова осталих услуга

Назив	2018. година
Трошкови бактериолошког прегледа воде	6.035
Трошкови регистрација и технички преглед возила-друмарица	832
Трошкови сервисирања лифтова	78
Трошкови сервисирања водомера	361
Трошкови осталих услуга	15.484
Трошкови осталих услуга - ангажовање радне снаге	116.622
Трошкови услуга туристичких агенција	947
<b>Укупно:</b>	<b>140.359</b>

*Трошкови бактериолошког прегледа воде* исказани су у вредности од 6.035 хиљада динара, а односе се на:

-трошкове хемијско-бактериолошке анализе воде у вредности од 3.989 хиљада динара који су настали на основу испостављених фактура и уговора са Заводом за јавно здравље „Поморавље“ Њуприја,

-трошкове хемијско-бактериолошке анализе воде у вредности од 1.500 хиљада динара насталих на основу испостављених фактура и уговора са Заводом за јавно здравље „Панчево“ Панчево,

-трошкове контроле квалитета воде Вршачког језера у вредности од 222 хиљада динара који су настали на основу фактура добављача Институт за заштиту на раду, Нови Сад,

- трошкове микробиолошке анализе флаширане воде „Моја вода“ у вредности од 250 хиљада динара и анализе сладе у вредности од 74 хиљада динара, који су настали на основу фактура Енолошке станице „Вршац“, Вршац.

*Трошкови регистрација и технички преглед возила-друмарица* исказани су у вредности од 832 хиљада динара и у целости се односе на трошкове путарине и трошкове регистрације службених возила Предузећа.

*Трошкови сервисирања водомера* исказани су у вредности од 361 хиљада динара и у целости се односе на трошкове сервисирања и баждарења водомера и мерача протока за потребе ЈКП „Други-октобар“ Вршац, насталих на основу испостављених фактура и Уговора о вршењу услуге сервиса и баждарења водомера и мерача протока, број 81/2018 од 16.08.2018. године, који је закључен са „Вукас Меринг“ доо Батајница.





**Трошкови осталих услуга** исказани су у вредности од 15.484 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-трошкове прикључења на дистрибутивни електроенергетски систем-прикључење комплетног 20 KV расклопног блока и кабловског вода за извориште водовода у Павлишу у вредности од 3.061 хиљада динара, који су настали на основу фактуре добављача „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, огранак Панчево (Напомена 3.1.2.6),

-трошкове ветеринарских услуга у вредности од 2.199 хиљада динара, који су настали на основу фактура и уговора о јавној набавци-ветеринарске услуге за потребе ЈКП „Други-октобар“ Вршац са добављачем Ветеринарска станица ВЕТ доо, Вршац,

-трошкове објављивања огласа у вредности од 1.315 хиљада динара, који су настали на основу фактура више добављача;

-трошкове „припејд-постпејд“ услуге за паркинг у вредности од 1.698 хиљада динара, који су настали по испостављеним фактурама, на основу уговора о пословно- техничкој сарадњи на пружању услуге „м-паркинг“ са добављачима: „Телеком Србија“ ад, Београд, „Теленор“ доо, Београд, „Vip mobile“ доо, Београд, „Градски паркинг“ доо, Београд, Предузеће за саобраћајни инжењеринг, производњу и трговину „Норгес“ доо, Горњи Милановац, „Easy park“ доо, Београд и „Urban Experience“ доо, Нови Сад и

-трошкове нешкодљивог уклањања отпада животињског порекла у вредности од 1.164 хиљада динара, који су настали на основу испостављених фактура добављача Ветеринарска установа „Напредак“, Ћуприја.

Трошкови осталих услуга обухватају и трошкове прања возила у вредности од 419 хиљада динара, трошкове коришћења кабловске мреже SBB огранак Вршац у вредности од 150 хиљада динара, трошкове сервисирања противпожарних апарата у вредности од 281 хиљада динара, трошкове еталонирања и провере исправности ваге у вредности од 153 хиљада динара, трошкове резивања и сече стабала у вредности од 272 хиљада динара, трошкове грађевинских радова у вредности од 491 хиљада динара, трошкове контроле нивоа одоризације у природном гасу у вредности од 865 хиљада динара, трошкове копирања и штампе у вредности од 458 хиљада динара, трошкове испитивања услова радне околине у вредности од 60 хиљада динара, трошкове испитивања емисије загађујућих материја у ваздуху у вредности од 150 хиљада динара и трошкове израде Плана превентивних мера за градилиште „Постројење за пречишћавање отпадних вода Вршца“ у вредности од 40 хиљада динара,

**Трошкови осталих услуга-ангажовање радне снаге** исказани су у вредности од 116.622 хиљада динара и односе се на:

-трошкове ангажовања радне снаге у вредности од 86.038 хиљада динара, који су настали на основу испостављених фактура и закљученог уговора о набавци-услуге управљања и уступања људских ресурса закљученим са добављачем „AVB Team“ доо, Београд и

-трошкове физичко техничког обезбеђења објеката и физичко техничке заштите имовине и лица за потребе ЈКП „Други-октобар“ Вршац, у износу од 30.584 хиљада динара, који су настали на основу испостављених фактура и уговора закључених „Securitas SE“ доо Београд.

**Трошкови услуга туристичких агенција** исказани су у вредности од 947 хиљада динара и у целости се односе на трошкове смештаја и котизације запослених на службеном путу у земљи и иностранству, од чега се трошкови у вредности од 403 хиљада динара односе на службено путовање запослених у Минхен ради учешћа на сајму „IFAT 2018“ у периоду од 14.маја. до 17.маја.2018. године.





### 3.2.2.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2018. години исказани су у износу 169.619 хиљада динара (у 2017. години у износу од 152.548 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 428 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 90.559 хиљада динара, опреме у износу од 70.973 хиљада динара, инвестиционих некретнина у износу од 4.439 хиљада динара, осталих некретнина, постројења и опреме (алат и инвентар са калкулативним отписом) у износу од 241 хиљада динара и улагања у туђе некретнине у износу од 2.980 хиљада динара. (Напомена 3.1.1 и 3.1.2)

### 3.2.2.10. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2018. години износе 8.749 хиљада динара (у 2017. години 3.183 хиљада динара), а односе се на трошкове резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 4.613 хиљада динара и резервисања за судске спорове у износу од 4.136 хиљада динара. (Напомена 3.1.12)

### 3.2.2.11. Нематеријални трошкови

Табела број 69. Структура наматеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	15.338	30.294
Трошкови репрезентације	3.229	2.992
Трошкови премије осигурања	17.107	28.761
Трошкови платног промета	4.293	3.449
Трошкови чланарина	2.143	1.113
Трошкови пореза	17.436	20.379
Трошкови доприноса	-	13
Остали нематеријални трошкови	12.865	13.331
<b>Укупно:</b>	<b>72.411</b>	<b>100.332</b>

#### 3.2.2.11.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 15.338 хиљада динара и чине их:

Табела број 70. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови здравствених услуга	456
Трошкови адвокатских услуга	393
Трошкови комуналних услуга	1.785
Трошкови услуга чишћења-дезинфекција и дератизација	497
Трошкови рачуноводствене ревизије	450
Трошкови стручног усавршавања	1.093
Трошкови службених часописа	814
Трошкови књига и новина	188
Трошкови интелектуалних услуга	9.406
Трошкови непроизводних услуга	256
<b>Укупно:</b>	<b>15.338</b>



**Трошкови здравствених услуга** исказани су у вредности од 456 хиљада динара и највећим делом се односе на: трошкове периодичног лекарског прегледа запослених који раде на пословима возача теретних возила, руковаоца грађевинским машинама, багериста и помоћних радника, који су настали на основу фактура Дома Здравља, Вршац, као и на трошкове санитарног прегледа радника који раде у фабрици „Моја вода“, продаваца мешовите робе и радника на пословима наплате комуналних рачуна, насталих на основу фактура Завода за јавно здравље, Панчево.

**Трошкови адвокатских услуга** у вредности од 393 хиљаде динара у целости се односе на услуге заступања пред судовима и другим надлежним органима у Републици Србији, а настали су на основу уговора о правном заступању са једним адвокатом, број број 01-279/2017 од 08.05.2017. године, са периодом важења од годину дана, са могућношћу продужења, прећутним или изричитим путем.

**Трошкови комуналних услуга** износе 1.785 хиљада динара и односе се на:

- трошкове грејања, воде, канализације и изношења смећа у износу од 261 хиљаду динара насталих по основу фактура више добављача и

- трошкове изношења смећа и чишћења снега у износу од 1.524 хиљаде динара, насталих на основу Уговора о пружању услуга на „Агрико“ пијаци, број 1003/3-15 од 07. септембра 2015. године који је закључен са градом Вршац.

**Трошкови услуга чишћења-дезинфекција и дератизација** исказани у вредности од 497 хиљада динара у целости се односе на трошкове дезинфекције, дезинсекције и дератизације пословних просторија, насталих на основу фактура Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Екосан“, Земун.

**Трошкови рачуноводствене ревизије** у вредности од 450 хиљада динара односе се на ревизију редовних, годишњих, финансијских извештаја за 2017. годину и настали су на основу уговора закљученог са добављачем Друштво за рачуноводство и ревизију „Ревизија плус-про“ доо, Београд.

**Трошкови стручног усавршавања** исказани су у вредности од 1.093 хиљаде динара и односе се на присуство запослених семинарима и похађање различитих врста обука, а настали су на основу фактура већег броја добављача.

**Трошкови службених часописа** у вредности од 814 хиљаде динара, односе се на различите врсте стручне литературе који су настали су на основу фактура више добављача, од којих су најзначајнији:

-Институт за економију и право доо Београд, рачун-отпремница број 18-РН002000331, од 03.07.2018. године, у вредности од 364 хиљаде динара, који се односи на претплату на часопис „Јавне набавке-примена у пракси“за 2019. годину;

- „Paragraf lex“ доо, Веоград, рачун број 1718696-20 од 19. новембра 2018. године, у вредности од 79 хиљада динара, који се односи на претплату на правну базу за период X 2018-IX 2019. године и

- „ИПЦ - Информативно пословни центар“ доо, Београд и „Рачуноводство“ доо, Београд, рачун број 17005969 од 24. новембра 2017. године, у вредности од 87 хиљада динара, који се односи на годишњу претплату за 2018. годину на ИПЦ комплет - часопис „Ревизор“ финансијски и ФИП ИПЦ Финансије-електронски пакет и ИПЦ ФИП- Финансије и порези 2018. електронски пакет.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови службених часописа у износу 430 хиљада динара, евидентирани на трошковима у 2018. години, а односе се на 2019. годину.



Налогом за књижење број 60951 од 31. децембра 2018. године исти су евидентирани на рачуну Активних временских разграничења.

**Трошкови књига и новина** исказани су у вредности од 188 хиљада динара, и највећим делом се односе на трошкове дневних новина насталих на основу фактура више добављача, од којих су најзначајнији НИД „Вршачка кула“ доо, Вршац и „Вршалица“ доо, Вршац.

**Трошкови интелектуалних услуга** у вредности од 9.406 хиљада динара, и највећим делом се односе на:

- трошкове пружања консултантских услуга у вредности од 5.478 хиљада динара, који су настали на основу фактура испостављених од Института за економију и право доо, Београд, а на основу закључених уговора број 01-02-1/2017-15 од 29. марта 2017. године и број 01-02-2/2018-14 од 30. марта 2018. године;

- трошкове израде пројекта саобраћајне сигнализације за јавна паркиралишта града Вршца у вредности од 480 хиљада динара, који су настали на основу рачуна добављача „Андзор Енџиниринг“ доо, Нови Сад;

- трошкове пружања пословних услуга у вредности од 415 хиљада динара од Института за економију и право доо, Београд на основу уговора број 01-02-12/2017-13 од 21. августа 2017. године.

- трошкове израде елабората у вези технологије грађења и спецификације неопходних материјала за извођење радова на реконструкцији главног колектора фекалне канализације у Вршцу, у вредности од 150 хиљада динара, насталих на основу фактуре добављача „Градитељ“ доо, Нови Сад и

- трошкове стручних и техничких услуга ради одржавања енергетских лиценци, у смислу испуњености услова пословања, према Закону о енергетици, у вредности од 451 хиљада динара, а настали су на основу Уговора о стручним услугама и дистрибуцији природног гаса, број 01-04-183/2017-6 од 22. августа 2017. године са добављачем „Енергофина“, агенције за научне, стручне и техничке делатности, Нови Сад.

**Трошкови непроизводних услуга** у вредности од 256 хиљада динара у целости се односе на трошкове ауторске накнаде, насталих по основу фактура Организације музичких аутора Србије „Сокој“, Београд.

### **3.2.2.11.2. Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани су у вредности од 3.229 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове репрезентације у сопственим просторијама и угоститељским објектима Предузећа „Стари млин“ и „Арена“ у Вршцу.

Средства репрезентације користе се на основу Правилника о коришћењу средстава репрезентације у ЈКП „Други-октобар“ Вршац, број 1748/2016 од 08.12.2016. године, са изменама од 15. децембра 2016. године.

### **3.2.2.11.3. Трошкови премије осигурања**

Трошкови премије осигурања, исказани у вредности од 17.107 хиљада динара, настали су по основу више уговора закључених са „Компанија Дунав осигурање“ адо, Нови Сад која је осигуравач/носилац посла понуђача и „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад који је осигуравач/члан групе понуђача. Предмет осигурања су услуге осигурања имовине, колективно комбиновано осигурање лица, осигурање од аутоодговорности и комбиновано осигурање моторних возила - аутокаско осигурање.

Трошкови осигурања гостију угоститељског објекта „Мрамор“ Брзеће и угоститељског објекта „Стари млин“ Вршац, настали су на основу полиса осигурања од несрећног случаја „Компанија Дунав осигурање“ адо, Београд.



#### 3.2.2.11.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у вредности од 4.293 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

#### 3.2.2.11.5. Трошкови чланарина

Табела број 71. Структура трошкова чланарина

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови чланарине пословним удружењима	233
Трошкови чланарине - Привредна комора Републике Србије	1.910
<b>Укупно:</b>	<b>2.143</b>

*Трошкови чланарина пословним удружењима* исказани су у вредности од 233 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове чланарине пословном удружењу комуналних предузећа „Комдел“ Београд у вредности од 25 хиљада динара, трошкове чланарине Стручном удружењу за дистрибуцију природног гаса, Нови Сад у вредности од 60 хиљада динара, трошкове чланарине Пословном удружењу пијаца Србије, Београд у вредности од 43 хиљаде динара и Удружењу паркиралишта Србије у вредности од 72 хиљаде динара.

#### 3.2.2.11.6. Трошкови пореза

Табела број 72. Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Порез на имовину	3.193
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	13.935
Трошкови за заштиту и унапређење животне средине	223
Трошкови царина	34
Други трошкови пореза	51
<b>Укупно:</b>	<b>17.436</b>

*Порез на имовину* у износу од 3.193 хиљаде динара плаћен је на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2018. годину, за непокретности Предузећа које се налазе у граду Вршцу, општини Пландиште, општини Алибунар и општини Брус.

*Накнаде за коришћење добара од општег интереса* у вредности од 13.935 хиљада динара односе се на накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду, на основу решења Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, као и на утврђене и плаћене накнаде на основу решења ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, и то: за накнаду за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода и за накнаду за одводњавање.

*Други трошкови пореза* у износу од 51 хиљада динара у целости се односе на обрачунат и плаћен порез по одбитку 1%, приликом продаје секундарних сировина.



### 3.2.2.11. Остали нематеријални трошкови

Табела број 73. Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови судских такси	91
Трошкови такси	1.164
Трошкови судских такси - посебне карте	155
Трошкови судског извршитеља	2.367
Издаци за хуманитарне и спортске намене	8.387
Други нематеријални трошкови	701
<b>Укупно:</b>	<b>12.865</b>

**Трошкови такси** исказане су у вредности од 1.164 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- трошкове такси у вредности од 120 хиљада динара насталих у поступку заштите права понуђача у складу са чланом 156. став 3. Закона о јавним набавкама;

- таксу за стицање жига и за првих десет година заштите у вредности од 35 хиљада динара која је уплаћена на рачун Завода за заштиту интелектуалне својине Републике Србије, Београд;

-локалну комуналну таксу за истицање фирме у вредности од 137 хиљада динара на основу решења Одсека за утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода, Општинске управе, општине Брус, број IV-05-17/434-7 од 16.06.2017. године и број IV-05-18/434-6 од 27.04.2018. године;

- уплате у буџет града Вршца у вредности од 348 хиљада динара које су настале на основу уговорене обавезе Предузећа да 15% од износа наплаћених посебних паркинг карти уплати у буџет града Вршца, на основу претходно сачињеног месечног извештаја о извршеној наплати. Наведена обавеза настала је на основу Уговора о обављању појединих комуналних делатности од 24. маја 2000. године, Анекса број 031-64/2006-I-01 од 22. јуна 2006. године, Анекса број 031-24/2003-I-01 од 22.06.2006. године и Анекса 1/2009 од 29.01.2010. године, који су закључени са Скупштином општине Вршац, и

-трошкови исплате новчаног потраживања са законском затезном каматом у износу од 184 хиљаде динара насталих на основу решења о извршењу Основног суда у Вршцу, број II (и). 142/18 од 22.05.2018. године.

**Трошкови судских такси – посебне карте** исказани су у вредности од 155 хиљада динара односе се на трошкове извршног поступка пред судовима за неплаћену услугу паркирања, а настали су на основу фактура испостављених од стране више јавних извршитеља.

**Трошкови судских извршитеља** исказани су у вредности од 2.367 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове извршног поступка пред судовима, а настали су на основу закључака о предујму на име накнаде за рад јавних извршитеља, као и на трошкове клаузуле о потврђивању исправе (солемнизациона клаузула) више странака који су настали на основу испостављеног рачуна јавног бележника.

**Издаци за хуманитарне и спортске намене** исказани су у вредности од 8.387 хиљада динара и у целости се односи на донације у новцу или роби, које је својим Одлукама одобрио Надзорни одбор Предузећа и то:.



-донације спортским удружењима у вредности од 5.831 хиљада динара, од чега су најзначајније донације Омладинском фудбалском клубу „Вршац“ из Вршца у вредности од 2.500 хиљада динара, Таеквондо клубу „Еурошпед“, Вршац у вредности од 1.500 хиљада динара, Цудо клубу „Локомотива“, Вршац у вредности од 518 хиљада динара, Рукометном клубу „Младост“, Вршац у вредности од 110 хиљада динара, Градском кошаркашком савезу „Вш-кош“ Вршац у вредности од 1.000 хиљада динара;

- донације установама, школама и удружењима у вредности од 2.119 хиљада динара: за ревитализацију фонтане на Тргу победе у Вршцу, у вредности од 895 хиљада динара, ОШ „Вук Караџић“ Вршац за санацију ограде на терену за мале спортове у дворишту школе у вредности од 411 хиљада динара, удружењима грађана у вредности од 461 хиљада динара, основним и средњим школама са територије града Вршца у вредности од 35 хиљада динара, Министарству унутрашњих послова у вредности од 53 хиљаде динара, за паркинг-„беби карте“ у вредности од 71 хиљада динара, Туристичкој организацији општине Бела Црква у вредности од 50 хиљада динара и Туристичкој организацији Града Вршца у вредности од 43 хиљаде динара, за манифестацију „Међународни етно фестивал „Златна јесен“ у Гудурици у вредности од 19 хиљада динара, Општој болници „Вршац“, Вршац у вредности од 31 хиљада динара и за музички студио „АС“ Вршац у вредности од 50 хиљада динара;

-хуманитарна помоћ за трошкове лечења у вредности од 153 хиљада динара и

-остале донације које се односе на едукације за децу, музичке фестивале, спортске и културне манифестације, донације рачунара, таблета, мајица у вредности од 284 хиљада динара.

**Други нематеријални трошкови** исказани су у вредности од 701 хиљада динара и највећим делом се односе на: трошкове акредитације за контролно тело гасовода и услуге иницијалне провере и сертификације ХАЦЦП система у Фабрици воде „Моја вода“ и мини пиваре у вредности од 280 хиљада динара, трошкови резервације смештаја путем booking веб апликације у вредности од 143 хиљада динара, накнаде за издавање потврда у вредности од 56 хиљада динара, трошкови приступа веб апликацијама о тендерским извештавањима у вредности од 35 хиљада динара, трошкове издатих „беби паркинг карти“ у вредности од 41 хиљада динара, оштећене и фалсификоване новчанице у вредности од седам хиљада динара, трошкови куповине карата за сајам у вредности од три хиљаде динара, трошкови паркинга у вредности од 15 хиљада динара и исправке-корекције у вредности од 60 хиљада динара.

### 3.2.3. Финансијски приходи

Табела број 74. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата	27.765	65.077
Позитивне курсне разлике	928	11.289
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	111	7.456
Остали финансијски приходи	678	771
<b>Укупно:</b>	<b>29.482</b>	<b>84.593</b>

**Приходи од камата** у износу од 27.765 хиљада динара чине обрачунате затезне камате купцима за неблаговремено плаћање у износу од 26.849 хиљада динара, камате у износу од 749 хиљада динара реализоване по основу уговора о динарском депозиту по виђењу закљученим са „Sberbank Srbija“ ад, Београд и друге приходи од камата у износу од 167 хиљада динара





**Позитивне курсне разлике** у износу од 928 хиљада динара односе се на курсне разлике по основу прерачуна обавеза по дугорочном кредиту - програм KFW на датум отплате рате и на датум биланса стања.

**Приходи по основу ефеката валутне клаузуле** у износу од 111 хиљада динара обухватају приход по основу прерачуна обавеза по дугорочном кредиту Banca Intesa“ ад, Београд на датум датум биланса стања.

**Остали финансијски приходи** исказани су у износу од 678 хиљада динара и највећим делом односе се на оприходовање нефактурисане робе пријављене по сравњењима за коју до краја године нису стигле фактуре у износу од 244 хиљаде динара, приходе од одобрених рабата од стране више добављача у износу од 185 хиљада динара, приходе по основу позитивне разлике постпејд и припејд уплата паркинг сервиса у износу 92 хиљаде динара, уплата Министарства рударства и енергетике за енергетски заштићене купце у износу од 61 хиљада динара, приходе од сравњења са купцима и добављачима у износу од 60 хиљада динара, исправке и изравнања по периодичним пописима у износу од 36 хиљада динара.

### 3.2.4. Финансијски расходи

Табела број 75. Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Расходи камата	913	10.315
Негативне курсне разлике	315	2.386
Остали финансијски расходи	78	167
<b>Укупно:</b>	<b>1.306</b>	<b>12.868</b>

**Расходи камата** у износу од 913 хиљада динара у највећој мери односе се на затезне камате за неблагоприятно плаћање рачуна ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

**Негативне курсне разлике** исказане у износу од 315 хиљада динара настале су по основу куповине девиза за отплату дугорочног кредита - програм KFW као и дужничкоповерилачким односима са инокупцима и инодобављачима.

**Остали финансијски расходи** у износу од 78 хиљада обухватају трошкове енергетски заштићених купаца у износу од 49 хиљада динара и остале расходе по основу сравњења и исправки у износу од 29 хиљада динара.

### 3.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Табела број 76. Структура прихода од усклађивања имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Потраживања од продаје	52.389	22.427
<b>Укупно:</b>	<b>52.389</b>	<b>22.427</b>

Приходи од усклађивања вредности остале имовине се односе на приходе по основу наплаћених, претходно исправљених и обезвређених потраживања и то: дугорочних потраживања у износу од 400 хиљада динара, датих аванса у износу од 87 хиљада динара, потраживања по основу продаје у износу од 50.552 хиљада динара, остала потраживања у



износу од 321 хиљада динара, камата у износу од 1.028 хиљада динара и потраживања од запослених у износу од једне хиљаде динара.

### 3.2.5.2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 77. Структура расхода од усклађивања имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Дугорочни финансијски пласмани	992	3.340
Потраживања од продаје	6.890	101.420
<b>Укупно:</b>	<b>7.882</b>	<b>104.760</b>

Предузеће је исказало расходе обезвређења потраживања код којих је од рока доспећа протекло више од 360 дана у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### 3.2.6. Остали приходи

Табела број 78. Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Добици од продаје опреме	2.842	-
Вишкови	2.090	10.268
Приходи од смањења обавеза	343	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	70.807	6.018
Наплаћена отписана потраживања	-	75
Остали непоменути приходи	3.310	2.387
Приходи од усклађивања вредности залиха материјала	524	-
<b>Укупно:</b>	<b>79.916</b>	<b>18.748</b>

**Добици од продаје опреме** у износу од 2.842 хиљада динара су приходи евидентирани по основу продаје више технички дотрајалих моторних возила (три багера, виљушкар, трактор, приколица, балирка). Продаја је евидентирана по основу закључења уговора о продаји возила са купцима, у поступцима јавне лицитације, а на основу одлука Надзорног одбора о располагању са расходованим моторним возилима.

**Вишкови** у износу од 2.090 хиљада динара су евидентирани на основу редовних и ванредних пописа у 2018. години.

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године евидентирани су вишкови материјала у износу од 707 хиљада динара, резервних делова у износу од 447 хиљада динара и вишак алата и инвентара у износу од 624 хиљаде динара.

Ванредним пописима од 31. марта, 30 јуна и 30. септембра 2018. године утврђени су вишкови хране и пића у угостиелским објектима у износу од 311 хиљада динара.

**Приходи од смањења обавеза** у износу од 343 хиљада динара су приходи евидентирани по основу отписа обавеза од повезаних правних лица која су престала са радом и брисана из регистра Агенције за привредне регистре: од „Angro line“ доо, Вршац у износу од 293 хиљаде динара и од „Green power CDP 1“ доо, Вршац у износу од 50 хиљаде динара.

**Приходи од укидања дугорочних резервисања** у износу од 70.807 хиљада динара чине приходи од неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине за запослене који су



напустили Предузеће у износу од 1.722 хиљада динара, од укидања више резервисаних средстава за јубиларне награде у износу од 2.897 хиљада динара, по основу разлике више обрачунатих и резервисаних у односу на исплаћена средства за јубиларне награде у износу од 245 хиљада динара и за судске спорове у износу од 65.943 хиљаде динара. (Напомена 3.1.12)

**Остали непоменути приходи** у износу од 3.310 хиљада динара чине приходи по основу накнаде штете на осигураној имовини у износу од 2.057 хиљада динара, од наплаћених судских трошкова преко јавних извршитеља у износу од 31 хиљаду динара и други непоменути приходи у износу од 1.222 хиљаде динара.

Ови приходи обухватају:

- приходе у износу од 677 хиљада по основу позитивне разлике које се односе на постпејд и припејд уплате за паркинг и настају као разлика оствареног саобраћаја за паркинг који се фактурише Предузећу и пренетих уплата корисника паркинга од оператера Предузећу,
- повраћај стипендије у износу од 297 хиљада динара од запослених чија деца нису стекла услове за упис у наредну школску годину,
- оприходовање обавеза по основу осигурања гостију и боравишне таксе из ранијег периода у износу од 170 хиљада динара,
- накнаде материјалне штете од физичког лица у износу од 30 хиљада динара и
- остале приходе у износу од 48 хиљада динара.

**Приходи од усклађивања вредности залиха материјала** у износу од 524 хиљада динара евидентирани су по основу укидања исправке вредности залиха материјала и резервних делова, које су имале излаз у 2018. години, а којима је по годишњем попису од 31. децембра 2017. године умањена вредност пошто није било излаза и улаза у претходном периоду.

### 3.2.7. Остали расходи

Табела број 79. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходовања и продаје опреме	2.758	1.852
Мањкови	1.895	7.565
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	223
Губици по основу расхода материјала	2.526	-
Расходи по основу расходовања материјала и робе	-	1.931
Остали непоменути расходи	7.874	14.491
Обезвређење залиха материјала, резервних делова и робе	1.836	5.877
<b>Укупно:</b>	<b>16.889</b>	<b>31.939</b>

**Губици по основу расходовања и продаје опреме** у износу од 2.758 хиљада динара обухватају губитке у висини неотписане вредности расходованих возила и радних машина, за које је извршена јавна продаја – лицитацијом на основу претходно донетих одлука Надзорног одбора о расходовању и продаји истих.

**Мањкови** у износу од 1.895 хиљада динара евидентирани су на основу Извештаја централне пописне комисије са стањем на дан извештајног периода, а односе се на исказане мањкове материјала по попису у износу од 175 хиљада динара, мањак робе у износу од 320 хиљада динара, алата и инвентара у износу од 1.394 хиљаде динара и осталих основних средстава у износу од 6 хиљада динара.

**Губици по основу расхода материјала и робе** у износу од 2.526 хиљада динара обухватају расходе материјала у износу од 1.577 хиљада динара и расходе робе у износу од



949 хиљада динара по периодичним и годишњем попису. Периодични пописи су вршени 30. јуна и 30. септембра. Расход се односи на отпис флаша, чепова и етикета, слада, пива и рекламације купаца на оштећене балоне за воду.

**Остали непоменути расходи** у износу од 7.874 хиљада динара обухватају:

Табела број 80. Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови судских спорова	770
Накнаде штете другим лицима	620
Расходи по репрограму потраживања за комуналне услуге	4.550
Други непоменути расходи	1.934
<b>Укупно:</b>	<b>7.874</b>

**Трошкови судских спорова** у износу од 770 хиљада у највећој мери у износу од 571 хиљада динара обухватају трошкове накнаде штете и трошкове парничног поступка запосленом због незаконитог престанка радног односа.

**Накнаде штете другим лицима** у износу од 620 хиљада динара се односи на накнаде утврђене судским пресудама које је Предузеће исплатило лицима због повреда које су имали у објектима Предузећа.

**Расходи по репрограму потраживања за комуналне услуге** у износу од 4.550 хиљада динара су настали по основу Одлуке о условима наплате потраживања од грађана за испоручене комуналне и друге услуге број 01-6-7/2017-1, коју је Надзорни одбор донео 13. марта 2017. године, а Градско веће Града Вршца дало сагласност Решењем број 38-4/2017-III-01. Потписивањем уговора о репрограму, грађанима је мировао обрачун камате за време трајања уговора и вршио отпис камте по измирењу обавеза по уговору, а за редовне платише су биле одобрене додатне стимулације на терет расхода Предузећа.

**Други непоменути расходи** у износу од 1.934 хиљада динара у највећој мери обухватају:

- расходе у износу од 553 хиљаде динара по основу рачуна оператера за паркинг која настаје као разлика оствареног саобраћаја за паркинг која се фактурише Предузећу и пренетих уплата корисника паркинга од оператера Предузећу,
- расходе у износу од 544 хиљада динара због исправки књижења прихода и ПДВ у излазним фактурама због грешки у читавању стања гаса, воде и квадратуре простора,
- расходе у износу од 394 хиљаде динара за набавку мобилних телефона и таблета,
- исправка искоришћених резервисања за отпремнине за запослену за коју није извршено резервисање у износу од 213 хиљада динара,
- износ од 140 хиљада динара за трошкове украшавања цвећем сала сопствених угоститељских објеката и
- друге расходе у износу од 129 хиљада динара по основу донација мајица, трошкова међународних дозвола и других расхода.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у пословним књигама, на позицији осталих расхода евидентирало набавку мобилних телефона и таблета у износу од 394 хиљаде динара. Појединачна набавна вредност апарата у моменту набавке била је већа од 50% просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку републичког органа за статистику, што није у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама, којим се дефинишу услови за признавање средстава.



На овај начин више су исказани остали расходи и опрема за износ од 394 хиљаде динара, а мање трошкови амортизације опреме и исправка вредности опреме за износ од 93 хиљаде динара.

**Ризик:** Не поступајући у складу са МРС/МСФИ настаје ризик од нереалног исказивања вредности сталне имовине у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да расходе за набавку телефона и таблета евидентира у складу са одредбама усвојеног Правилника о рачуноводственим политикама.

**Обезвређење залиха материјала, резервних делова и робе** у износу од 1.836 хиљада динара се односи на умањење вредности залиха због оштећења, делимичне или потпуне застарелости и опадања продајне цене истих, што је утврђено годишњим пописом.

### 3.2.8. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Предузеће је евидентирало у пословним књигама за 2018. годину расходе по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајни у износу од 277 хиљада динара (у 2017. години нето губитак по основу грешака из ранијег периода у износу од 778 хиљада динара).

Исправка грешке односи се на износ који је у 2015. години евидентиран на рачуну остала активна временска разграничења. Предузеће је на рачуну активних временских разграничења збирно евидентирало порез на додату вредност у претплатама купаца, што је пореска инспекција оспорила. За више уплаћена потраживања – претплате купаца, Предузеће је било дужно да издаје авансне фактуре, а за које Предузеће у 2015. години није имало софтверско решење.

### 3.2.9. Нето добитак

#### Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 81. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак пре опорезивања	126.053	52.219
Расходи који се не признају у пореском билансу	6.666	6.578
Примања запосленог обрачуната у претходном пореском периоду, исплаћена у периоду кад се оподноси порески биланс	(1.920)	(1.552)
Исплаћене отпремнине (претходно резервисане)	(3.102)	(4.216)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	169.620	152.548
Амортизација заснована на пореским прописима	(125.953)	(122.429)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	-	159
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине који не испуњавају законске услове и нису плаћени у пореском	1.291	1.266



Назив	2018. година	2017. година
периоду, а признати су као расход у пословним књигама		
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине плаћене у пореском периоду а које нису биле признате у претходном пореском периоду у коме су биле признате као расход у пословним књигама	(1.266)	(704)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	4.136	-
Расходи по основу обезвређења имовине	2.827	9.127
Расходи по основу трансакција са повезаним лицима	106	446
<b>Опорезива добит</b>	<b>178.458</b>	<b>93.442</b>
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	26.769	14.016
Умањење за улагања у основна средства	(8.834)	(4.625)
<b>Порески расход периода</b>	<b>17.935</b>	<b>9.391</b>

### Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2018. и 2017. годину био је следећи:

Табела број 82. Нето добитак периода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	126.330	52.997
Исправка грешке из ранијег периода	(277)	(778)
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>126.053</b>	<b>52.219</b>
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(17.935)	(9.391)
Одложени порески расходи периода (Напомена 4.1.14)	(458)	(528)
<b>Нето добитак</b>	<b>107.660</b>	<b>42.300</b>

Одложени порески расходи у износу од 458 хиљада динара утврђени су по основу више исказаних одложених пореских обавеза у односу на претходну годину у износу од 458 хиљада динара. (Напомена 3.1.14)

### 3.2.10. Трансакције са повезаним лицима

Табела број 83. Преглед потраживања, обавеза и трансакција са повезаним лицима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
<b>Потраживања</b>		
<b>Потраживања од купаца</b>		
- „Ангроком“ доо, Вршац (Напомена 3.1.6.1)	4.378	1.839
<b>Укупно:</b>	<b>4.378</b>	<b>1.839</b>
<b>Обавезе</b>		
<b>Обавезе према добављачима</b>		
- „Ангроком“ доо, Вршац (Напомена 3.1.15.3.1)	359	115
- „Angro line“ доо, Вршац	-	292
- „Green power CDP 1“ доо, Вршац	-	50
<b>Укупно:</b>	<b>359</b>	<b>457</b>
<b>Приходи</b>		
Приходи од продаје производа и услуга (Напомена 3.2.1.2)	3.700	3.473





Назив	2018. година	2017. година
<b>Укупно:</b>	<b>3.700</b>	<b>3.473</b>
<b>Расходи</b>		
Трошкови материјала за израду (Напомена 3.2.2.5)	831	937
<b>Укупно:</b>	<b>831</b>	<b>937</b>
<b>Нето приходи/расходи</b>	<b>2.869</b>	<b>2.536</b>

### 3.3. 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 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 3.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступака ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. 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 активности финансирања.

### 3.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### 3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, 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 МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

**Налаз:** Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС/МСФИ, осим информација које се односе на обелодањивања о инвестиционим некретнинама.

Наиме, Предузеће је за инвестиционе некретнине које евидентира у пословним књигама по методу набавне вредности било дужно да у складу са параграфом 79 МРС 40 - Инвестиционе некретнине, обелодани фер вредност инвестиционих некретнина, а у случају да не може поуздано да одреди фер вредност инвестиционих некретнина, обелодани објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано утврдити и у том случају распон процена у коме ће се фер вредност највероватније налазити.

**Ризик:** Необелодањивањем информација о фер вредности инвестиционих некретнина настаје ризик да корисници финансијских извештаја буду погрешно информисани.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о инвестиционим некретнинама у складу са захтевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

#### 4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Параграфом 10 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, потенцијалне обавезе су дефинисане као могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или је то садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер: није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Према подацима Сектора правних послова, потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна или тужилац.

Процењена вредност судских спорова по тужбеним захтевима против Предузећа, на дан 31. децембар 2018. године, износи 39.875 хиљада динара. Против Предузећа се води укупно 15 судских спорова.

Највећа процењена вредност спора, у којем је Предузеће тужена страна, је спор који води тужиоц „Elgas energy trading“ доо, Београд. Пословни однос између тужиоца и Предузећа био је заснован на уговору о продаји природног гаса који је закључен 1. децембра 2015. године. Током 2015. и 2016. године вршена је испорука гаса, али је дошло до раскида уговора 31. децембра 2016. године. Предмет спора је дуг у износу од 24.961 хиљаду динара који је настао по основу испостављених фактура тужиоца у периоду јануар – септембар 2017. године, које је Предузеће враћало тужиоцу, као неосноване пошто је са раскидом уговора прекинута и испорука гаса. Привредни суд у Панчеву је донео пресуду 23. маја 2018. године у корист Предузећа, са образложењем да су све обавезе по уговору како на име цене и испоруке гаса тако и остали трошкови који се односе на транспорт и закуп капацитета плаћене од стране туженог. Тужиоц је уложио жалбу на пресуду.



Остали спорови у кога је Предузеће тужена страна су спорови у којима је предмет повреда права из радних односа или накнада материјалне штете.

Предузеће покренуло 6 судских поступака против правних и физичких лица укупне вредности спорова у износу од 7.385 хиљада динара, од чега су два спора укупне вредности од 5.965 хиљада динара произашли из пословања комерцијалних делатности, па ће статусном променом – издвајања новог привредног друштва бити пренете на ново друштво „Хелвечија“ доо, Вршац.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова у складу са параграфом 28 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Потенцијалне обавезе могу настати и по основу закључених уговора о јемству, гаранцијама и другим средствима обезбеђења, које је Предузеће евидентирало на ванбилансној евиденцији (Напомена 3.1.16) и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.

## 5. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Накнадни догађаји или догађаји после датума биланса стања јесу повољни или неповољни догађаји који настају између 31. децембра и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Разликују се:

1) корективни догађаји после извештајног периода (који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода) и

2) некорективни догађаји после извештајног периода (који не пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода).

Када настану корективни догађаји, Предузеће је у обавези да изврши корекцију износа исказаних у финансијским извештајима текућег периода, односно исказаних под 31. децембром 2018. године.

### Корективни догађаји након биланса стања су:

1. Предузеће је у финансијским извештајима евидентирало наплату потраживања од купаца после дана биланса стања, а за које је на дан биланса извршена исправка вредности или отпис, закључно са 20. мартом 2019. године. Овај датум је утврђен Одлуком о утврђивању датума одобравања финансијских извештаја ЈКП „Други-октобар“ за 2018. годину, број 03/2019, коју је Директор донео 20. марта 2019. године. (Напомена 3.1.6 и 3.1.7)

2. Предузеће је извршило измену редовних годишњих финансијских извештаја које је Надзорни одбор усвојио 28. јуна 2019. године и објавио на сајту Агенције за привредне регистре 30. јуна 2019. године, због пословног догађаја који је настао између дана одобравања и дана усвајања финансијских извештаја.

Пресудом Врховног касационог, број 58/2018 од 22. новембра 2018. године, а која је достављена Предузећу 16. априла 2019. године, судски спор у којем је тужиоц била „Вршачка пивара“ ад, Вршац је решен у корист ЈКП „Други-октобар“, Вршац. У пословним књигама Предузећа, резервисања за трошкове за овај судски спор су била призната у износу од 62.945 хиљада динара. По добијању судске пресуде, Предузеће је укинуло дугорочна резервисања за судски спор у корист прихода од укидања дугорочних резервисања, у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.



Надзорни одбор Предузећа је 30. августа 2019. године донео Одлуку о усвајању Редовног годишњег извештаја измењене садржине ЈКП „Други октобар“ Вршац за 2018. годину. Измењени финансијски извештаји објављени су на сајту Агенције за привредне регистре.

#### **Некорективни догађаји након биланса стања су:**

1. Надзорни одбор ЈКП „Други-октобар Вршац“ је 26. децембра 2018. године, сагласно овлашћењу из члана 22. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима<sup>17</sup> донео Одлуку о статусној промени Предузећа путем издвајања дела имовине и обавеза уз оснивање новог привредног друштва са ограниченом одговорношћу број 01-6/31/2018-2.

На наведену Одлуку, Скупштина града Вршца је дала претходну сагласност својом Одлуком број 011-97/2018-II-01 од 20. децембра 2018. године.

Одлуком о статусној промени, усвојен је План поделе Предузећа путем издвајања дела имовине и обавеза уз оснивање новог привредног друштва са ограниченом одговорношћу. Истом Одлуком су усвојене измене и допуне Статута Предузећа у складу са Планом поделе и предложене измене оснивачког акта Предузећа сагласно статусним променама.

Статусној промени претходило је доношење односно усвајање модела и акционог плана издвајања комерцијалних делатности из делатности Предузећа, сачињеног од стране Економског факултета, Универзитета у Београду.

Циљ статусне промене је био да се извајањем делатности које нису делатности од општег интереса уз истовремено у те сврхе оснивање новог привредног друштва, матичном Предузећу обезбеде услови да преосталу делатност као делатност од општег интереса, обавља на трајан и квалитетан начин, задовољавајући потребе корисника.

Предмет статусне промене је било издвајање дела имовине и обавеза Предузећа, као друштва преносиоца, на новонастало привредно друштво, што би чинило његов основни капитал. У истом том делу је смањена имовина и обавезе Предузећа преносиоца. Као и Предузећу, и новооснованом привредном друштву је оснивач и власник град Вршац.

Чланом 9. Плана је утврђено да укупна вредност имовине која се преноси на новонастало привредно друштво, на дан 31. децембра 2017. године износи 627.590 хиљада динара, а висина обавеза на дан 31. децембра 2017. године износи 24.599 хиљада динара, што се исказује у деобном билансу друштва преносиоца (Предузећа). Планом је дат опис имовине и обавеза према стању на дан 31. децембра 2017. године, што је исказано у финансијским извештајима Предузећа за 2017. годину.

Сагласно Одлуци о статусној промени Предузећа путем издвајања дела имовине и обавеза уз оснивање новог привредног друштва са ограниченом одговорношћу, извршена је и измена Оснивачког акта и Статута ЈКП „Други-октобар Вршац“.

Измена Оснивачког акта је извршена доношењем Одлуке број 011-99/2018-II-01 од 20. децембра 2018. године, од стране Скупштина града Вршца као оснивача. На исти начин Скупштина Града је Решењем број 011-98/2018-II-01 од 20. децембра 2018. године, дала сагласност на Одлуку о измени Статута Предузећа донету од стране Надзорног одбора Предузећа.

Према подацима из Плана, пре спроведених статусних промена, основни капитал Предузећа, уписан у Регистар привредних субјеката, је у целости је био улог града Вршца и то новчани капитал у износу од 593.614 хиљада динара и неновчани капитал у износу од

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16



1.555.167 хиљада динара, што је чинило један удео од 100% у основном капиталу Предузећа, у укупном износу од 2.148.781 хиљада динара.

Након спроведених статусних промена, основни капитал се смањило за износ од 602.989 хиљада динара и то новчани капитал у износу од 166.546 хиљада динара и неновчани капитал у износу од 436.443 хиљада динара динара и уноси се као основни капитал новог привредног друштва са ограниченом одговорношћу, као друштва стицаоца.

Организациони делови који су издвојени у ново привредно друштво „Хелвечија“ доо, Вршац су: фабрика воде „Моја вода“, мини пивара, фабрика за картонажу, фабрика за производњу брикета, туристички објекат „Мрамор“ и угоститељски објекти.

У Агенцији за привредне регистре, Решењем број 121554/2018 од 4. јануара 2019. године уписан је основни капитал Предузећа у износу од 1.545.792 хиљаде динара и то новчани капитал у износу од 427.068 хиљада динара и неновчани капитал у износу од 1.118.724 хиљаде динара и чини један удео Града Вршца од 100%.

Ова статусна промена није имала утицаја на финансијске извештаје за 2018. годину.

## 6. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Правилником је прописано да уколико Предузеће има више од 250 запослених, у Предузећу је потребно успоставити посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

2) Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини и чланом 7 став 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>18</sup>.

Предузеће је, 25. маја 2019. године, у писменој форми доставило НЕП – обрасце Имовинско-правној служби Града Вршца.

3) Предузеће је коефицијенте, као елемент обрачуна зарада, уредило Споразумом о утврђивању вредности послова – коефицијентата по групама послова од 25. августа 2017. године и Анексом Споразума од 27. августа 2017. године, а не општим актом како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Споразум и анекс споразума су потписани од стране Предузећа и репрезентативног синдиката без сагласности воље оснивача.

Новим Споразумом од 19. децембра 2018. године утврђени су већи коефицијенти за иста радна места у односу на претходни споразум иако је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописана ништавост општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи којима се повећава износ зарада и другог сталног примања код субјеката за време примене овог закона.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



4) Предузеће у обрачун просечне зараде није обухватило износ накнаде за исхрану у току рада (топли оброк), давања запосленима за 8. март, поклоне деци до 15 година за Нову годину што је за последицу имало утврђивање мањег износа просечне зарада у претходних 12 месеци односно мање су обрачунате накнаде зарада за време одсуствовања са рада и привремене спречености за рад до 30 дана. Основица за обрачун накнаде зараде је просечна зарада запосленог коју је остварио у претходних 12 месеци који претходе месецу у коме одсуствује са рада. У основицу за обрачун накнаде зарада улазе сва примања која се у смислу члана 105. Закона о раду сматрају зарадом.

5) Предузеће исплату јубиларних награда запосленима врши 1. октобра 2018. године, а не у моменту стицања испуњења у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором.

б) Предузеће је закључило два уговора за набавку софтверских услуга укупном износу од 9.183 хиљада динара: уговор о миграцији података, бр. 01-01-8/2017-16 од 10. априла 2017. године у износу од 4.983 хиљаде динара и уговор о развоју надоградње постојећег информационог система, бр. 01-02-8/2017-15 од 11. августа 2017. године у износу од 4.200 хиљаде динара. Уговори су закључени спровођењем поступака јавне набавке мале вредности за услуге које су по својој природи истоврсне што је супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су јавне набавке мале вредности набавке код којих укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000 хиљада динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДРУГИ-ОКТОБАР“, ВРШАЦ  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1.Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Биланс успеха .....</b>	<b>5</b>
<b>3.Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>10</b>



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		3.092.357	2.815.480	2.419.811
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	3.1.1.	11.123	11.544	1.111
1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	3.1.1.1.	1.585	2.006	756
2. Нематеријална имовина у припреми	3.1.1.3	9.538	9.538	355
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	3.1.2.	3.066.575	2.788.286	2.399.710
1. Земљиште	3.1.2.1.	18.593	18.593	18.593
2. Грађевински објекти	3.1.2.2.	1.304.811	1.250.285	1.389.524
3. Постројења и опрема	3.1.2.3.	428.518	401.444	373.398
4. Инвестиционе некретнине	3.1.2.4.	101.437	105.876	49.833
5. Остале некретнине, постројења и опрема	3.1.2.5.	1.902	2.143	2.474
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.2.6.	1.204.676	1.001.005	454.060
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	3.1.2.7.	6.638	8.940	11.921
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				99.907
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.1.3.	14.659	15.650	18.990
1. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	3.1.3.	14.659	15.650	18.990
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		809.998	770.156	735.578
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	3.1.5.	128.412	164.698	178.978
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.5.1.	87.982	78.273	44.293
2. Недовршена производња и недовршене услуге	3.1.5.2.	2.006	48.388	99.020
3. Готови производи	3.1.5.3.	10.033	8.233	10.292
4. Роба	3.1.5.4.	28.035	27.589	25.181
5. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.5.5.	356	2.215	192
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	3.1.6.	557.001	370.740	356.876
1. Купци у земљи – остала повезана правна лица	3.1.6.1.	4.378	1.839	635
2. Купци у земљи	3.1.6.2.	548.498	362.925	352.213
3. Купци у иностранству	3.1.6.3.	137	53	347
4. Остала потраживања по основу продаје	3.1.6.4.	3.988	5.923	3.681
<b>III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.1.7.	30.909	26.679	7.207
<b>IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	3.1.8.	47.994	111.588	186.369
<b>V ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.1.9.	17.277	12.418	1.912
<b>VI АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.1.10.	28.395	84.033	4.236
<b>УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>3.902.345</b>	<b>3.585.636</b>	<b>3.155.389</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3.1.16.	27.977	10.183	14.646



## 1. БИЛАНС СТАЊА (наставак)

на дан 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	3.1.11.	<b>2.394.079</b>	<b>2.307.569</b>	<b>2.353.070</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.11.1.	2.148.781	2.148.781	2.148.781
1. Државни капитал	3.1.11.1.	2.148.781	2.148.781	2.148.781
IV НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.11.2.	245.298	158.788	204.289
1. Нераспоређени добитак ранијих година	3.1.11.2.	137.638	116.742	115.045
2. Нераспоређени добитак текуће године	3.1.11.2.	107.660	42.046	89.244
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>386.390</b>	<b>396.458</b>	<b>119.027</b>
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.12.	62.050	126.732	86.898
1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	3.1.12.	57.914	60.789	17.958
2. Резервисања за трошак судских спорова	3.1.12.	4.136	65.943	68.940
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13.	324.340	269.726	32.129
1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.13.	324.340	269.726	32.129
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.14.	<b>30.769</b>	<b>30.311</b>	<b>29.783</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.15.	<b>1.091.107</b>	<b>851.298</b>	<b>653.509</b>
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.1.	45.233	45.339	56.804
1. Остале краткорочне финансијске обавезе	3.1.15.1.	45.233	45.339	56.804
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.15.2.	7.617	3.118	18.302
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.15.3.	487.543	251.722	202.087
1. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	3.1.15.3.1.	359	458	503
2. Добављачи у земљи	6.1.16.3.2.	351.800	251.155	136.985
3. Добављачи у иностранству	3.1.15.3.5.	135.047	9	64.499
4. Остале обавезе из пословања	6.1.16.3.4.	337	100	100
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.4.	22.231	18.948	1.646
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			22.101	20.444
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.15.4.5.	3.221	3.458	1.840
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.15.4.6.	525.262	506.612	352.386
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>3.902.345</b>	<b>3.585.636</b>	<b>3.155.389</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.16.	27.977	10.183	14.646



Образац 2

**2. БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.2.1.	<b>1.997.340</b>	<b>2.069.216</b>
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.2.1.1.	896.483	904.493
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.2.1.1.	896.483	904.493
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.2.	1.060.306	1.121.404
1. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	3.2.1.2.	3.700	3.473
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1.3.	1.056.606	1.117.269
3. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			662
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.4.	17.344	17.161
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.5.	23.207	26.158
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2.2.	<b>2.006.720</b>	<b>1.992.420</b>
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.2.2.1.	725.431	789.742
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.2.2.2.	21.738	21.689
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.2.2.3.	3.313	3.715
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.2.2.4.	47.416	62.996
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.5.	115.983	111.235
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.6.	188.310	89.341
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.7.	506.460	564.243
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.8.	197.392	144.204
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.9.	169.619	152.548
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.10.	8.749	3.183
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.11.	72.411	100.332
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			<b>76.796</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>9.380</b>	
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.2.3.	<b>29.482</b>	<b>84.593</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3.	678	771
1. Остали финансијски приходи	3.2.3.	678	771
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.3.	27.765	65.077
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.3.	1.039	18.745



## 2. БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.4.	<b>1.306</b>	<b>12.868</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4.	78	167
I. Остали финансијски расходи	3.2.4.	78	167
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.4.	913	10.315
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	3.2.4.	315	2.386
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>28.176</b>	<b>71.725</b>
<b>Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.5.1.	<b>52.389</b>	<b>22.427</b>
<b>З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.5.2.	<b>7.882</b>	<b>104.760</b>
<b>И. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.2.6.	<b>79.916</b>	<b>18.748</b>
<b>Ј. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.2.7.	<b>16.889</b>	<b>31.939</b>
<b>К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>126.330</b>	<b>52.997</b>
<b>Л. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.2.8.	<b>277</b>	<b>778</b>
<b>Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	3.2.9.	<b>126.053</b>	<b>52.219</b>
<b>М. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.2.9.	17.935	9.391
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	3.2.9.	458	528
<b>Н. НЕТО ДОБИТАК</b>	3.2.9.	<b>107.660</b>	<b>42.300</b>





Образац 3

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК	3.2.9.	107.660	107.660
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		107.660	107.660
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)			



Образац 4

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	2.150.532	2.114.000
1. Продаја и примљени аванси	2.137.545	2.101.225
2. Примљене камате из пословних активности	2.328	1.931
3. Остали приливи из редовног пословања	10.659	10.844
II. Одливи готовине из пословних активности	1.963.847	2.010.355
1. Исплате добављачима и дати аванси	1.312.162	1.261.721
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	513.260	549.151
3. Плаћене камате	859	10.172
4. Порез на добитак	11.609	29.484
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	125.957	159.827
III. Нето прилив готовине из пословних активности	186.685	103.645
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	1.149	4.763
1. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	400	3.050
II. Одливи готовине из активности инвестирања	282.969	82.587
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	282.969	81.611
2. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		976
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	281.820	77.824
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	103.601	
1. Дугорочни кредити (нето приливи)	98.288	
2. Краткорочни кредити (нето приливи)	5.313	
II. Одливи готовине из активности финансирања	71.878	100.585
1. Дугорочни кредити (одливи)	45.415	55.963
2. Краткорочни кредити (одливи)	5.313	
3. Исплаћене дивиденде	21.150	44.622
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	31.723	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		100.585
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>2.255.282</b>	<b>2.118.763</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>2.318.694</b>	<b>2.193.527</b>



Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>Б. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>63.412</b>	<b>74.764</b>
<b>Е. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>111.588</b>	<b>186.369</b>
<b>Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>7</b>	
<b>З. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>189</b>	<b>17</b>
<b>И. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>47.994</b>	<b>111.588</b>



Образац 5

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

за период од **01.01.2018.** до **31.12.2018.** године

-у хиљадама динара-

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
	1	2	3	4	5	6
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017. године</b>	<b>2.148.781</b>		<b>204.289</b>			<b>2.353.070</b>
Промене у претходној години повећања у претходној години	-		76.991			76.991
Промене у претходној години смањења у претходној години	-		(122.492)			(122.492)
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>2.148.781</b>		<b>158.788</b>			<b>2.307.569</b>
Промене у текућој години повећања у текућој години	-		107.660			107.660
Промене у текућој години смањења у текућој години	-		(21.150)			(21.150)
<b>Стање на дан 31.12.2018. године</b>	<b>2.148.781</b>		<b>245.298</b>			<b>2.394.079</b>