

На основу члана 200. Закона о привредним друштвима („Сл.гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 и 5/2015), и члана 41. Статута Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ из Сокобање, ул. Војислава Илића бр.2, Надзорни одбор Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ дана 28.05.2018. године донси

## О Д Л У К У

О усвајању редовног годишњег финансијског извештаја Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за 2017. годину, са стањем на дан 31.12.2017. године.

1. Усвајају се редовни годишњи финансијски извештаји Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за 2017. годину састављени на дан 31.12.2017.године.
2. Саставни део ове Одлуке је:
  - А) Биланс стања на дан 31.12.2017. године.
  - Б) Биланс успеха за период од 01.01. до 31.12.2017. године.
3. Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

У Сокобањи,  
28.05.2018.год.



Председник Надзорног одбора

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗЕЛЕНИЛО-СОКОБАЊА“  
СОКОБАЊА**

**Војислава Илића 2 Сокобања**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Сокобања, 27.02.2018.

## 1. ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: Јавно предузеће „Зеленило-Сокобања“ Сокобања

Седиште: Сокобања, Војислава Илића 2

Претежна делатност: Услуге уређења и одржавања околине

Матични број: 21235423

ПИБ: 109750670

Јавно предузеће „Зеленило-Сокобања“ Сокобања је регистровано код Агенције за привредне регистре, Регистар привредних субјеката број БД 82785/2016 од 20.10.2016.године.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона разврстано у микро правно лице.

Према Статуту органи Предузећа су:

- Скупштина, као орган власника капитала
- Директор, као орган пословођења
- Надзорни одбор, као орган надзора

Јавно предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања је на дан 31.12.2017.године имало 9 запослених радника, на неодређено време. Квалификациона структура радника је следећа:

- Висока стручна спрема – 2 радника
- Виша стручна спрема – 1 радник
- Средња стручна спрема – 1 радник
- Квалификовани радници – 5 радника

Делатности јавног предузећа су:

Основна делатност Предузећа је пружање услуга уређења и одржавања околине. Обавља услуге очувања и унапређења зеленила у функцији заштите животне средине на јавним површинама на територији општине Сокобања. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове од јавног интереса за потребе оснивача као што је изградња и одржавање путева и улица, услуге одржавања објеката, услуге одржавања спортских објеката, ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

Годишњи/трогодишњи програм пословања:

Програм пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 30.11.2016.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 17.12.2016.године.

Ребаланс Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 15.05.2017.године.

Други Ребаланс Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 06.11.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 17.11.2017.године.

Средњорочни Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 2017. до 2019.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 15.05.2017.године.

## **2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји о којима извештавамо су састављени у складу са Законом о рачуноводству и прописима донетим на основу тог Закона, применом рачуноводствених политика.

Овај Закон захтева да финансијски извештаји за годину завршену на дан 31. децембра 2017. године буду састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и релевантном подзаконском регулативом. Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање.

Финансијски извештаји су у свим својим битним деловима усклађени са одредбама МРС/МСФИ који су у Републици Србији у примени од 01. Јануара 2014.године.

Износи у финансијским извештајима су приказани у хиљадама динара важећим на дан билансирања- 31.12.2017.године и састављени су у складу са концептом стварног трошка, фер вредности и начелом сталности правног лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике ( „Службени гласник РС“ број 95/2014).

Садржину годишњег рачуна, према прописима о рачуноводству Републике Србије за микро правна лица чине Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

#### **3.1. Правила процењивања – основне претпоставке**

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказаним у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

#### **3.2. Признавање елемената финансијских извештаја**

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када се сам износ обавеза може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање будућих економских користи повезано с повећањем средстава или смањењем обавеза које могу да се поуздано измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза или смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања финансијског капитала. Очување финансијског капитала мери се у номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела у току године.

#### **3.3. Пословни приходи**

Пословни приходи су исказани у износу фактурисане реализације, односно извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављен рачун. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

Приход од продаје услуга се признаје када су задовољени сви услови прописани Законом.

### **3.4. Пословни расходи**

Укупне пословне расходе чине трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови амортизације и резервисања, трошкови производних услуга и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- Расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери
- Расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности)
- Када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно
- Расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи за признавање у билансу стања,
- Расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

### **3.5. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи обухватају приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања), приходе и расходе од курсних разлика и остале финансијске приходе и расходе.

#### **Приходи од камата**

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе.

#### **Расходи од камата**

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали.

#### **Курсне разлике**

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „финансијски приходи/расходи“

### **3.6. Порез на добитак**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу. Опорезива основица представља добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

### **3.7. Финансијски лизинг**

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може пренети. Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средства која су предмет лизинга. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву.

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

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- Која Предузеће држи за употребу у пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе,
- За које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода,
- Чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрема обухватају постројења и опрему у власништву правног лица, постројења и опрему узети у финансијски лизинг, алат и инвентар са калкулативним отписом и осталу опрему, као и улагања за прибављање некретнина, постројења и опреме. Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Након што се призна као средство, некретнина, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације.

### **3.9. Амортизација**

Обрачун амортизације врши се од месеца када је средство способно за функцију, односно стављено у употребу. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

### **3.10. Залихе**

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово

садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове које се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

### **3.11. Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног ентитета и финансијска обавеза или инструмент капитала другог ентитета.

**Признавање финансијских средстава**

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

**Вредновање финансијских средстава**

Финансијски инструменти се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза.

**Престанак признавања финансијских средстава**

Предузеће врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другога. Свако право на пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Предузећа, признаје се као посебно средство или обавеза.

**Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита од других правних лица у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа односно која доспева у периоду од 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Предузеће врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

**Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

**Пензијске и остале накнаде запосленима**

Предузеће зарачунава и плаћа порез и доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним Законом, у корист одговарајућег државног органа, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе, као и у пореском билансу.

Поред зарада, Предузеће врши и исплату накнада запосленима и то дневнице за службена путовања, накнада за долазак и одлазак са посла, солидарне помоћи, пакетићи деци запослених и др.



### **3.12. Потраживања и пласмани**

Потраживања представљају финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје услуга.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Са застарелашћу потраживања престаје право на то да се захтева испуњење одређене обавезе. За потраживања застарелост почиње од првог дана након временског периода када је поверилац имао право да захтева испуњење обавезе ( доспело потраживање). Код потраживања и обавеза за које је уговором прописан другачији рок за плаћање, постоји могућност да се променама уговореног рока плаћања ( анексом уговора) промени рок од којег почиње да тече застарелост. Са Законом о облигационим односима су прописани рокови застарелости за одређена потраживања и обавезе. Ако Законом није одређен другачији рок примењује се општи рок од 10 година.

### **3.13. Готовински инструменти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака.

## **4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈКИМ РИЗИЦИМА**

### **4.1. Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

### **4.2. Тржишни ризик**

Ризик да ће фер вредности или будући токови готовине финансијског инструмента опстати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- Валутног ризика
- Ризика каматне стопе и
- Других ризика од промене цене

#### **4.2.1. Валутни ризик**

Валутни ризик је ризик од промене фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса. Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниој валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

#### 4.2.2. Каматни ризик

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента осцилирати услед промене тржишних каматних стопа. Ризик од каматне стопе се јавља код каматносних инструмената признатих у билансу стања( на пример, кредити и потраживања) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања( на пример, неким обавезама по кредитима).Предузеће је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

#### 4.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента осцилирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту. Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример због цена робе или цена капитала.

#### 4.2.4. Кредитни ризик

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза. Кредитни ризик је ризик настанка финансисјких губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорених обавеза.

### 5. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА

Р.бр.	Приход	Износ
1.	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	44.352.437,02
2.	Приходи од субвенција	750.000,00
3.	Приходи од дотација	2.408.992,94
	Свега:	47.511.429,96

### 5.1. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Р.бр.	Приход	Износ
1.	По Уговорима са локалном самоуправом	38.566.585,07
2.	По Уговорима са ЈКП „Напредка“ Сокобања	1.262.900,00
3.	По Уговорима са Месним Заједницама	4.280.910,00
4.	Од пружања услуга трећим лицима	242.041,95
	Свега:	44.352.437,02

Приходи од продаје услуга односе се на приходе остварене на домаћем тржишту у виду пружања услуга из делатности Предузећа. Приходи су остварени кроз уговорене обавезе Предузећа за послове одржавања јавних зелених површина, одржавања путева и улица, одржавања заштићеног подручија Рипаљка, одржавања излетишта, водотокова, сеоских и атарских путева и др. Цене услуга се реализују по ценовнику усвојеном Програмом пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за 2017.годину и на нивоу су ценовника из децембра месеца 2016.године.

### 5.2. Приходи од субвенција

Приход од субвенција су добијена средства од стране Министарства за заштиту животне средине, за одржавање и очување заштићеног подручија Рипаљка. Средства су наменски одређена и реализована кроз наменски рачун код Трезора. Надзор над реализацијом овог Програма врши надлежно Министарство.

### 5.3. Приходи од дотација

Приходи од дотација су приходи проистекли из Уговора са Националном службом за запошљавање кроз Програм Јавних радова. Програм је спроведен у потпуности, а средства су реализована преко наменског рачуна код пословне банке. Надзор над реализацијом Програма врши Национална служба за запошљавање.

## 6. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА

Р.бр.	Расход	Износ
1.	Трошкови материјала	10.444.690,01
2.	Трошкови горива и енергије	4.512.912,92
3.	Плате и додаци запослених	8.843.161,98
4.	Трошкови производних услуга	13.112.595,88
5.	Трошкови амортизације	391.296,98

6.	Нематеријални трошкови	1.341.380,13
	Свега:	38.646.037,90

#### 6.1. Трошкови материјала

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Трошкови материјала за израду	2.490.034,82
2.	Трошкови помоћног материјала	102.303,07
3.	Трошкови потрошног материјала	455.274,28
4.	Канцеларијски материјал	75.808,35
5.	Трошкови средстава за одржавање хигијене	15.021,53
6.	Трошкови набавке ризле	807.886,00
7.	Трошкови осталог материјала	56.451,65
8.	Трошкови набавке ђубрива	34.781,86
9.	Асфалтна маса	1.250.382,00
10.	Трошкови набавке заштитних прслука и радне униформе	177.951,67
11.	Трошкови одржавања мобилијара-Рипаљка	247.803,54
12.	Трошкови набавке камене дробине	533.520,00
13.	Садни материјал	986.720,00
14.	Трошкови индустријске соли за путеве	550.000,00
15.	Трошкови резервних делова	869.734,97
16.	Трошкови материјала за текуће одржавање опреме	1.041.301,90
17.	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	188.314,37
18.	Трошкови једнократног отписа ауто гума	561.400,00
	Свега:	10.444.690,01

Трошкови материјала обухватају трошкове који се односе на набавку материјала за израду, помоћног и потрошног материјала, канцеларијског материјала, као и материјала за одржавање зелених површина, путева и улица у зимским и летњим условима,

парковских и излетничких мобилијара, материјала за одржавање покретне и непокретне опреме и др.

### 6.2. Трошкови горива и енергије

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Трошкови бензина	725.448,22
2.	Трошкови моторног уља и мазива	160.877,56
3.	Трошкови дизел горива	3.505.262,12
4.	Трошкови ауто гаса	121.325,02
5.	Свега:	4.512.912,92

Трошкови горива и енергије обухватају трошкове нафтних деривата, трошкове уља и мазива. Самим увећањем возног парка увећани су трошкови. Снабдевање дериватима врши се преко НИС-а по спроведеној јавној набавци. Сама потрошња је и показатељ да су машине биле упошљене током целе године.

### 6.3. Плате и додаци запослених

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Бруто зарада запослених	4.721.695,00
2.	Трошкови доприноса на зараде	844.538,00
3.	Трошкови умањења зараде-уплата Републици	458.275,00
4.	Зарада привремено запослених-Јавни радови	2.276.005,98
5.	Једнократна накнада запосленима у складу са Законом	201.064,00
6.	Трошкови превоза на посао и са посла	64.112,00
7.	Трошкови превоза на посао и са посла- Јавни радови	94.988,00
8.	Дневнице за службена путовања у земљи и трошкови превоза на сл.путовања	83.484,00
9.	Трошкови пакетића деци запослених	99.000,00
	Свега:	8.843.161,98

Плате и додаци запослених су трошкови запослених који се односе на зараде и остала лична примања запослених и то је предмет сталне контроле, у складу са мерама Владе Републике Србије.

Ребалансом Програма пословања за 2017.годину планирана су средства за 12 радника. Обзиром да је до краја извештајног периода запослено 9 радника, јавља се одступање у реализацији, како за зараде тако и за остала примања и давања запосленима. Исплаћене су зараде са припадајућим порезима и доприносима, дневнице за службена путовања са трошковима путарина, накнаде за долазак и одлазак с посла, солидарна помоћ запосленима у складу са Анексом I посебног колективног уговора за Јавна предузећа у комуналној делатности, ту су и трошкови пакетића деци запослених, накнаде запосленима по уговорима о привременим и повременим пословима на пословима Јавних радова (износ који је рефундиран), као и накнаде запосленима за долазак и одлазак с посла за запослене по основу привремених и повремених послова (такође рефундиран износ).

#### 6.4. Трошкови производних услуга

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Трошкови ПТТ услуга	21.690,00
2.	Трошкови мобилне телефоније	85.385,05
3.	Трошкови фиксног телефона и телефакса	37.747,08
4.	Трошкови транспортних услуга	279.356,69
5.	Трошкови одржавања опреме	326.345,00
6.	Трошкови одржавања ПП апарата	3.310,00
7.	Трошкови услуга обележавања хоризонталне сигнализације	478.000,00
8.	Трошкови услуга летњег одржавања путева и улица	1.225.561,18
9.	Трошкови зимске службе	678.559,64
10.	Трошкови услуга вертикалне сигнализације	75.000,00
11.	Трошкови закупа пословног простора	240.000,00
12.	Трошкови закупа механизације и опреме	1.968.351,25
13.	Трошкови штампе промо материјала за потребе Рипаљке	99.596,00
14.	Трошкови штампе промо материјала	91.820,29

15.	Трошкови услуга заштите на раду	32.818,00
16.	Трошкови услуга санитарне сече	289.275,00
17.	Трошкови услуга кошења траве и крчења шибља	2.663.206,70
18.	Трошкови услуга чишћења излетишта	1.959.206,40
19.	Ангажовање лица КПЗ Сремска Митровица	761.904,00
20.	Трошкови услуга одржавања фудбалских терена	472.860,00
21.	Трошкови услуга одржавања зелених површина	1.202.603,60
22.	Трошкови управљања отпадом на заштићеном подручију Рипалке	120.000,00
	Свега:	13.112.595,88

Трошкови производних услуга обухватају трошкове оправдане за пословање Предузећа. Трошкови су настали услед реализације Програма пословања и у складу са њим.

#### 6.5. Трошкови амортизације

Обрачун амортизације врши се од месеца када је средство стављено у употребу. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност. Амортизација износи 391.296,98 динара.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

#### 6.6. Нематеријални трошкови

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Трошкови одржавања софтвера	36.000,00
2.	Трошкови ревизије финансијских извештаја	136.666,67
3.	Трошкови стручних публикација	45.363,64
4.	Трошкови услуга помоћних послова	620.385,79
5.	Трошкови репрезентације	125.677,82
6.	Трошкови угоститељских услуга	58.067,20
7.	Трошкови премија осигурања	94.492,00
8.	Трошкови премија осигурања запослених	19.972,10

9.	Трошкови платног промета	59.087,54
10.	Трошкови објављивања финансијских извештаја	3.000,00
11.	Трошкови објављивања огласа	6.063,75
12.	Трошкови такси-админист.судске и др.	4.592,00
13.	Трошкови регистрација возила	43.244,00
14.	Расходи камата по финансијском лизингу	75.797,62
15.	Накнда штете трећим лицима	12.970,00
	Свега:	1.341.380,13

Нематеријални трошкови обухватају трошкове настале у извештајној години и исказане по фер вредности а за потребе пословања Предузећа и по усвојеном Програму пословања.

## 7. ОСНОВНА СРЕДСТВА

### 7.1. Динамика промене на основним средствима

Ред. Бр.	Опис динамике пласмана	Опрема	Остале некретнине и опрема	Укупно
	<b>Набавна вредност</b>			
1.	<b>Почетно стање</b>	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Повећање</b>	9.622.221,89	0,00	9.622.221,89
А)	Нове набавке	9.622.221,89	0,00	9.622.221,89
Б)	Процена	0,00	0,00	0,00
Ц)	Процена капитала	0,00	0,00	0,00
Д)	Вишкови	0,00	0,00	0,00
	<b>Стање на крају године</b>	<b>9.622.221,89</b>	<b>0,00</b>	<b>9.622.221,89</b>
	<b>Исправка вредности</b>			
1.	<b>Почетно стање</b>	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Повећање</b>	0,00	0,00	0,00
А)	Отуђење основних средстава	0,00	0,00	0,00



Б)	Амортизација	391.296,98	0,00	391.296,98
Ц)	Сразмерно умањење	0,00	0,00	0,00
З.	Смањење	0,00	0,00	0,00
А)	Мањкови	0,00	0,00	0,00
Б)	Расход	0,00	0,00	0,00
Ц)	Искњижење исправке	0,00	0,00	0,00
	<b>Стање на крају године</b>	<b>391.296,98</b>	<b>0,00</b>	<b>391.296,98</b>
	<b>Садашња вредност сталних средстава</b>	<b>9.230.924,91</b>	<b>0,00</b>	<b>9.230.924,91</b>

У рачуноводственим политикама Предузеће се определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема, након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације. Због примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава се не врши. Основна средства пописана су на крају обрачунске године, са стањем на дан 31.12.2017. Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавке нове опреме и амортизација истих. Пошто је Предузеће почело са радом крајем 2016.године, на почетку обрачунског периода није било укњижене опреме, већ је набавка спроведена у извештајној години. Набавка опреме је финансирана из сопствених средстава и путем финансијског лизинга. На лизинг је купљена грађевинска машина. Трошкови амортизације односно исправке вредности опреме су књижени на терет трошкова.

## 8. ЗАЛИХЕ

### 8.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са калкулативним отписом се процењују по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Пошто Предузеће не поседује магацински простор, набавка материјала, резервних делова и инвентара се врши по потреби и одмах уграђује у средство за које је набавка извршена.

## 8.2. Дати аванси

### Преглед датих аванса

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
1.	ДОО Аутотранспорт-у стечају	Сокобања	20.000,00	2017
2.	ДОО Омнис	Ниш	12.290,83	2017
3.	ЈП Пошта Србије	Београд	3.488,00	2017
4.	ДОО Текнокс-груп Србија	Београд	2.666,99	2017
	Укупно:		38.445,82	

Дати аванси се односе на плаћања по Уговору о закупу пословног простора, за поштанске услуге и за набавку резервних делова који ће бити испоручени у наредној години.

## 9. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

### 9.1. Купци

#### Преглед купаца

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ	Година потраживања
1.	ЈКП Напредак	Сокобања	959.840,00	2017
2.	Општинска Управа	Сокобања	188.941,87	2017
3.	МЗ Јошаница	Јошаница	18.600,00	2017
4.	МЗ Врбовац	Врбовац	14.800,00	2017
5.	МЗ Николинац	Николинац	3.972,00	2017
6.	РМУ Соко	Читлук	51.840,00	2017
	Укупно:		1.238.073,87	

Потраживања од купаца се односе на потраживања за извршене услуге по закљученим Уговорима. Јавно предузеће пружа услуге, из оквира своје делатности, од јавног значаја, Јавним предузећима и Установама које се финансирају из Општинског буџета, као и рад за потребе трећих лица.

Цене услуга се реализују по ценовнику усвојеном Програмом пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за 2017.годину и на нивоу су ценовника из децембра месеца 2016.године.

### 9.2. Остала потраживања

Остала потраживања су средства која Предузеће потражује од Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде зараде за боловање преко 30 дана у износу од 82.031,00 динара. Обрачун и пратећа документација са захтевом је на време предата служби и очекује се наплата по овом основу већ у јануару 2018.године.

### **9.3. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака. Предузеће поседује основни текући рачун код Комерцијалне банке АД Београд, код Поштанске штедионице АД Београд, Наменски текући рачун –Јавни радови код Комерцијалне банке АД Београд, наменски текући рачун за спровођење Програма „Заштите заштићеног подручија Рипаљка“ код Трезора. Предузеће нема благајну готовине нити било коју другу благајну. Све исплате запосленима, по било ком основу, врше се преко текућег рачуна. Укупно стање на пословним рачунима износи 11.948.513,14 динара.

### **9.4. Порез на додату вредност**

Предузеће је месечни обвезник ПДВ-а и предаје пореске пријаве до 15-ог у месецу за претходни месец. У обрачунској години остварено је право на повраћај ПДВ-а у износу од 904.272,58 динара, по основу извршене набавке основних средстава. Предузеће неће користити првао на повраћај, већ ће потраживање за више плаћен ПДВ користити као аконтацију за плаћања по овом основу током 2018.гдине.

### **9.5. Унапред плаћене претплате**

Унапред плаћене претплате у износу од 63.454,55 динара односе се на претплату за 2018.годину, на електронски пакет Информативно пословног центара Београд, за финансијско пословање и пакет за јавне набавке.

## **10. КАПИТАЛ**

### **10.1. Основни капитал**

Скупштина општине Сокобања је карајем 2016. године основала Предузеће „Зеленило-Сокобања“ као Јавно предузеће и том приликом извршила уплату основачког капитала у износу од 1.000.000,00 динара. Основни капитал је обезбеђен из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

### **10.2. Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак је проистекао из разлике вишка прихода над расходима. У пословним књигама исказана је нераспоређена добит из 2016.године у износу од 72.861,69 динара. Остварена добит за 2017.годину износи 8.865.392,06 динара. Обавеза за порез на добит по завршном рачуну и састављеном Посреском билансу за 2017.годину износи 1.166.531,00 динара. Тако да нето остварена добит за извештајну годину износи 7.698.861,06 динара. Одлуку о расподели добити донеће Надзорни одбор Јавног предузећа у складу са чланом 18. Оснивачког акта Предузећа (Статут) и у складу са Законом. Добит Јавног предузећа, може се расподелити за повећање основног капитала, резерве или за друге намене, у складу са Законом.

## 11. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

### 11.1. Обавезе по основу финансијског лизинга

Р.бр.	Датум набавке	Опис	Годиште опреме	Број Уговора	Износ на дан 31.12.2017.
1.	09.10.2017.год.	Радна машина VENIERI	2017	01-132/12- 2017	8.219.118,41

Јавно предузеће „Зеленило-Сокобања“ Сокобања користи дугорочни кредит- финансијски лизинг, који је исказан у еврима, са роком отплате од 60 месеци. Цена финансијског лизинга за набавку комбиноване радне машине марке VENIERI износи 83.889 евра, од чега је 76.200 евра цена предмета лизинга, а остатак чине камате и остали трошкови. Ефективна стопа лизинг накнаде је 5,32%, а номинална фиксна каматна стопа 3,99% . Уплата учешћа и манипулативних трошкова извршена је почетком октобра 2017.године када је машина и преузета , а рок за отплату предметног лизинга је октобар 2022.године.

### 11.2. Примљени аванси

#### Преглед примљених аванса

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ	Година уплате
1.	Општинска управа	Сокобања	1.911.169,03	2017
2.	МЗ Бели Поток	Бели Поток	26.350,00	2017
3.	МЗ Левовик	Левовик	24.800,00	2017
4.	МЗ Жучковац	Жучковац	220.600,00	2017
5.	МЗ Ресник	Ресник	126.400,00	2017
6.	МЗ Трубаревац	Трубаревац	55.750,00	2017
7.	МЗ Поружница	Поружница	99.100,00	2017
8.	МЗ Богдинац	Богдинац	109.600,00	2017
9.	МЗ Раденковац	Раденковац	48.400,00	2017
10.	МЗ Трговиште	Трговиште	496.960,00	2017
	Укупно:		3.119.129,03	

Примљени аванси односе се на авансе за радове по закљученим Уговорима током 2017.године са Месним Заједницама, а због временских прилика није било могућности да се радови изведу до краја у пословној години, па су средства самим тим одређена за завршетак радова током 2018.године. Исказани аванс од стране Општинске Управе односи се на Уговор закључен са овим Предузећем за извођење радова на зимском одржавању општинских путева и улица, а средства по том основу се правдају по испостављању месечних привремених ситуација. У потпуности ће бити оправдана по завршетку послова зимске службе.

### 11.3. Добављачи

#### 11.3.1. Обавезе према добављачима

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ	Година настанка обавезе
1.	ДОО Транскоп експ.имп.	Параћин	374.976,00	2017
2.	ТР Сандра	Сокобања	7.971,80	2017
3.	Телеком Србија АД	Београд	13.166,64	2017
4.	Агенција за пројектовање	Сокобања	36.000,00	2017
5.	ЈП Пошта Србије	Београд	1.300,00	2017
6.	TBV Systems DOO	Ниш	584.126,40	2017
7.	НИС АД	Нови Сад	358.512,84	2017
8.	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу –у ликвидацији	Сокобања	1.860,00	2017
9.	ТМР Гаша	Сокобања	10.287,00	2017
	Укупно:		1.388.200,68	

Обавезе према добављачима проистекле из пословних Уговора, односе се на обавезе које нису могле бити плаћене у 2017.години јер им је обрачунски период 31.12.2017. године. Фактуре пристигле почетком 2018.године, а односе се на обрачунски период из 2017.године, књижене су у години на које се односе а платиће се у наредној години.

#### 11.3.2. Обавезе за нефактурисану робу

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ	Година настанка обавезе
1.	Расадник Ђорђевић	Вучић	320.000,00	2017
	Укупно:		320.000,00	2017

По спроведеној јавној набавци и потписивању Уговора, извршена је набавка садница цвећа за јесењу садњу. Саднице су уредно испоручене, засађене и фактурисане наручиоцу кроз ситуацију зеленила. Међутим, до дана биланса није стигао рачун добављача за испоручени садни материјал, самим тим је обавеза књижена на нефактурисану робу.

#### 11.4. Обавезе према запосленима

Р.бр.	Обавеза	2017.
1.	Нето зарада и накнаде зарада	344.819,00
2.	Порез на зараде и накнаде зарада	38.861,00
3.	Допринос за ПИО на терет запослених	67.060,00
4.	Допринос за здрав. осигурање на терет запосл.	24.669,00
5.	Допринос за случај незапосл.на терет запосл.	3.592,00

6.	Допринос за ПИО на терет послодавца	57.479,00
7.	Допринос за здрав.осиг. на терет послодавца	24.668,00
8.	Допринос за случај незапосл.на терет послодавца	3.591,00
9.	Нето накнада зараде за боловање преко 30 дана	24.505,00
10.	Порез и доприноси на накнаду зараде-на терет запосленог	8.770,00
11.	Доприноси на накнаду зараде-на терет послодавца	5.957,00
12.	Накнада путних трошкова за долазак и одлазак с посла	3.238,00
	Укупно:	607.209,00

Обавезе према запосленима односе се на зараде и накнаде зарада, обавезе на накнаду зарада за боловање преко 30 дана, на обавезе за исплату путних трошкова за долазак и одлазак с посла, а све за месец децембар 2017.године, и доспевају за плаћање до краја јануара 2018.године.

#### **11.5. Обавезе по основу пореза на добит**

Обавеза по основу порезе проистиче из оствареног вишка прихода над расходима, односно по исказаној добити у билансу успеха. Сама обавеза за порез на добит настаје не само исказивањем у обрасцу Биланс успеха, већ се исказани податак коригује попуњавањем Пореског биланса и кроз њега се утврђује коначна обавеза за плаћање, како коначне обавезе за 2017.годину, тако и аконтација за 2018.годину. За потребе Пореског биланса ради се посебан обрачун амортизације на обрасцу ОА (који је саставни део биланса) и за тај износ се коригује износ исказане добити у Билансу успеха.Током текуће година, вршене су уплате аконтација у износу од 133.000,00 динара, па се коначна обавеза за наведени порез коригује и по том основу и износи 1.033.531,00 динара.

#### **11.6. Остале обавезе**

Остале обавезе из пословања у износу од 46.805,00 динара подразумевају обавезе проистекле из обустава од зарада, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Јавно предузеће је у обавези да у року од три дана од дана извршене исплате зараде за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплати разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

## **12. СПОРОВИ**

Предузеће на дан 31.12.2017.године нема спорове.

### 13. ЗАКЉУЧАК

Из напред наведених чињеница може се закључити да је пословање у извештајном периоду било усклађено са Програмом пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 30.11.2016.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 17.12.2016.године, Ребалансом Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 15.05.2017.године, Другим Ребалансом Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 06.11.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 17.11.2017.године и Средњорочним Програмом пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 2017. до 2019.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 15.05.2017.године. Пословало се и у складу са Одлукама оснивача као и у складу са законским оквирима у којима послује Јавно предузеће „Зеленило – Сокобања“ Сокобања.

Запослени у Предузећу, на челу са Директором предузећа, руководе фазама управљања ризицима Предузећа. Они посредно и непосредно контролишу систем управљања ризицима и континуирано врше квантитативну и квалитативну анализу. Свеобухватним спровођењем политике пословања, процедура и активности, циљеви Предузећа се остварују кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. Рационалним набавкама и правилним лоцирањем неопходних трошкова за несметано обављање примарне делатности Предузећа, добром наплатом потраживања, економичност и ефективност су достигли очекивани ниво, тако да је обезбеђено позитивно пословање уз остваривање добити.

Дел.бр. 01-51/3-2018  
Датум 27.02.2018.



Потпис и печат

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18  
PIB: 109923350; matičnibroj: 21267805  
Reš. Ministarstvafinansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2017. GODINU  
JAVNO PREDUZEĆE „ZELENILO - SOKOBANJA“  
SOKOBANJA**

NIŠ, jun, 2018. GODINE



I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18  
PIB: 109923350; matičnibroj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

## SADRŽAJ

<b>Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JP „ZELENILO-SOKOBANJA“, Sokobanja</b>	<b>3</b>
<b>Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2017. godine</b>	<b>5</b>
<b>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</b>	<b>8</b>
<b>Napomene uz finansijske izveštaje</b>	<b>11</b>

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18  
PIB: 109923350; matičnibroj: 21267805  
Reš. Ministarstvafinansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

## Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva

### JP Zelenilo-Sokobanja, Sokobanja

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JP „Zelenilo-Sokobanja“, Sokobanja, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

# I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18  
PIB: 109923350; matičnibroj: 21267805  
Reš. Ministarstvafinansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

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

### Osnove za mišljenje sa rezervom

1. Društvo nije u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu («Sl. Glasnik RS» br.54/2009 ... 142/2014, 99/2016, 113/2017) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru uspostavilo elemente sistema finansijskog upravljanja i kontrole i uvelo funkciju interne revizije. Društvo nema definisane strategije za upravljanje rizicima, rizici se ne prikupljaju i ne rangiraju. Obrazac obaveštenja o riziku takodje nije definisan, i isti nije u primeni. Društvo nije oformilo Registar rizika.
2. Društvo nema uspostavljen sistem interne revizije prema Zakonu o budžetskom sistemu čl. 82 („Sl. Glasnik RS“ br. 54/2009...113/2017).

### Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev kao što je navedeno u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JP „ZELENILO - SOKOBANJA“ Sokobanja dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica i propisima Republike Srbije.

### Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Napominjemo da revidirani finansijski izveštaji za 2017.godinu nisu uporedivi sa revidiranim finansijskim izveštajima za 2016.godinu zato što je Društvo registrovano 20.Oktobra 2016.godine i navedeni finansijski izveštaji su sačinjeni za period 20.10.2016- 31.12.2016.

LICENCIRANI OVLAŠĆENI  
REVIZOR

U Nišu,

25.06.2018. godine

Radmila Stamenić Bašić

РАДМИЛА  
СТАМЕНИЋ-  
БАШИЋ  
2103954719007-  
2103954719007

Digitally signed by  
РАДМИЛА  
СТАМЕНИЋ-БАШИЋ  
2103954719007-2103  
954719007  
Date: 2018.06.26  
18:54:03 +02'00'

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21235423

Шифра делатности 8130

ПИБ 109750670

Назив Јавно предузеће Zelenilo-Sokobanja Sokobanja

Седиште Сокобања, Војислава Илића 2


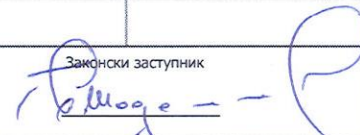
## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		47511	1246
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009		44352	1246
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		3159	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		38557	1160
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		10445	215
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		4513	199
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		8843	300
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		13112	60
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		391	
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		1253	386
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		8954	86

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		1	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1033			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		76	0
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1041			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		76	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		75	
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050			
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052			
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		13	
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		8866	86
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		8866	86
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1167	13
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		7699	73
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
у _____					
дана _____ 20 _____ године					
			Законски заступник 		

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21235423

Шифра делатности 8130

ПИБ 109750670

Назив Јавно предузеће Zelenilo-Sokobanja Sokobanja

Седиште Сокобања, Војислава Илића 2

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		9231	0	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0010		9231		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0019				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0024				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0034				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		14274	1750	1750
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ	0044		38	20	20
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0051		1238	819	819
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		82		
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0062				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		11949	911	911
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		904		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		63		
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		23505	1750	1750
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		8772	1073	1073
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		1000	1000	1000
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0417		7772	73	73
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК	0421				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		8219	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0425				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0432		8219		



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		6514	677	677
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0443				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		3119	53	53
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0451		1708	401	401
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		607	101	101
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460			98	98
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1080	24	24
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		23505	1750	1750
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465				

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗЕЛЕНИЛО-СОКОБАЊА“ СОКОБАЊА**

**Војислава Илића 2 Сокобања**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ**

**ЗА 2017. ГОДИНУ**

Сокобања, 27.02.2018.

## 1. ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: Јавно предузеће „Зеленило-Сокобања“ Сокобања

Седиште: Сокобања, Војислава Илића 2

Претежна делатност: Услуге уређења и одржавања околине

Матични број: 21235423

ПИБ: 109750670

Јавно предузеће „Зеленило-Сокобања“ Сокобања је регистровано код Агенције за привредне регистре, Регистар привредних субјеката број БД 82785/2016 од 20.10.2016.године.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона разврстано у микро правно лице.

Према Статуту органи Предузећа су:

- Скупштина, као орган власника капитала
- Директор, као орган пословођења
- Надзорни одбор, као орган надзора

Јавно предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања је на дан 31.12.2017.године имало 9 запослених радника, на неодређено време. Квалификациона структура радника је следећа:

- Висока стручна спрема – 2 радника
- Виша стручна спрема – 1 радник
- Средња стручна спрема – 1 радник
- Квалификовани радници – 5 радника

Делатности јавног предузећа су:

Основна делатност Предузећа је пружање услуга уређења и одржавања околине. Обавља услуге очувања и унапређења зеленила у функцији заштите животне средине на јавним површинама на територији општине Сокобања. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове од јавног интереса за потребе оснивача као што је изградња и одржавање путева и улица, услуге одржавања објеката, услуге одржавања спортских објеката, ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

Годишњи/трогодишњи програм пословања:

Програм пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 30.11.2016.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 17.12.2016.године.

Ребаланс Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 15.05.2017.године.

Други Ребаланс Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 01.01. до 31.12.2017.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 06.11.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 17.11.2017.године.

Средњорочни Програма пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за период од 2017. до 2019.године, усвојен од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.године, а од стране Скупштине општине Сокобања дана 15.05.2017.године.

## **2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји о којима извештавамо су састављени у складу са Законом о рачуноводству и прописима донетим на основу тог Закона, применом рачуноводствених политика.

Овај Закон захтева да финансијски извештаји за годину завршену на дан 31. децембра 2017. године буду састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и релевантном подзаконском регулативом. Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање.

Финансијски извештаји су у свим својим битним деловима усклађени са одредбама МРС/МСФИ који су у Републици Србији у примени од 01. Јануара 2014.године.

Износи у финансијским извештајима су приказани у хиљадама динара важећим на дан билансирања- 31.12.2017.године и састављени су у складу са концептом стварног трошка, фер вредности и начелом сталности правног лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике ( „Службени гласник РС“ број 95/2014).

Садржину годишњег рачуна, према прописима о рачуноводству Републике Србије за микро правна лица чине Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

## **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **3.1. Пословни приходи**

Пословни приходи обухватају приходе од продаје услуга, приходе од субвенција, као и друге приходе који су исказани у износу фактурисане реализације, односно извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко-

поверилачки однос и да је испостављен рачун. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

Приход од продаје услуга се признаје када су задовољени сви услови прописани Законом.

### 3.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови амортизације и резервисања, трошкови производних услуга и нематеријални трошкови, независно од тренутка плаћања.

### 3.3. Основна средства

Основна средства се признају по набавној вредности. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача, заједно са свим осталим трошковима насталим до активирања основног средства.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности, по цени коштања. Амортизација се обрачунава за свако основно средство појединачно по стопама дефинисаним Правилником о начину разврставања основних средстава по групама и начину утврђивања амортизације.

### 3.4. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се мере из оригиналне фактуре и пратеће документације.

### 3.5. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се мере по вредности из оригиналне документације. Почетни износ се коригује на основу оригиналне документације.

### 3.6. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје који су били предмет ове ревизије одговорна су следећа лица:

- Директор Јавног предузећа – Бојан Тодосијевић
- Руководилац службе рачуноводства – Славица Милетић

## 4. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

Р.бр.	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приход у 2016.години	Остварени приход у 2017.години	Индекс (3:4)x100
1.	Пословни приходи	1.246	47.510	3
2.	Финансијски приходи	0	1	
3.	Остали приходи			
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	1.246	47.511	3

## 5. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

### 5.1. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Р.бр.	Приход	Износ у хиљ.дин.
1.	По Уговорима са локалном самоуправом	38.567
2.	По Уговорима са ЈКП „Напредка“ Сокобања	1.263
3.	По Уговрима са Месним Заједницама	4.281
4.	Од пружања услуга трећим лицима	241
	Свега:	44.352

Приходи од продаје услуга односе се на приходе остварене на домаћем тржишту у виду пружања услуга из делатности Предузећа. Приходи су остварени кроз уговорене обавезе Предузећа за послове:

- Одржавања јавних зелених површина на територији општине Сокобања( број Уговора 401-104/17-03 од 23.02.2017.године, наш број 01-22/1-2017 од 23.02.2017.године)
- Одржавања општинских путева, градских улица, хоризонталне и вертикалне сигнализације ( број Уговора 352-102/17 од 20.04.2017. године, наш број 01-68/1-2017 од 21.04.2017.године)
- одржавања заштићеног подручја Рипалка,
- одржавања излетишта, водотокова, сеоских и атарских путева и др.

Цене услуга се реализују по ценовнику усвојеном Програмом пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за 2017.годину и на нивоу су ценовника из децембра месеца 2016.године.

### 5.2. Приходи од субвенција

Р.бр.	Приход	Износ у хиљ.дин.
1.	По Уговору са Министарством за заштиту животне средине	750
	Укупно:	750

Приход од субвенција у износу од 750.000,00 динара, су добијена средства од стране Министарства за заштиту животне средине, за одржавање и очување заштићеног подручја Рипалка. Средства су наменски опредељена и реализована кроз наменски рачун код Трезора. Надзор над реализацијом овог Програма врши надлежно Министарство.

### 5.3. Приходи од дотација

Р.бр.	Приход	Износ у хиљ.дин.
1.	По Уговору са НСЗ	2.409
	Укупно:	2.409

Приходи од дотација су приходи проистекли из Уговра бр. 01-35/4-2017 са Националном службом за запошљавање кроз Програм Јавних радова. Програм је спроведен у потпуности, а средства су реализована преко наменског рачуна код пословне банке. Надзор над реализацијом Програма врши Национална служба за запошљавање.

### 6. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне расходе, поред пословних расхода спадају и финансијски и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

Р.бр.	Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расход у 2016.години	Остварени расход у 2017.години	Индекс (3:4)x100
1.	Пословни расходи	1.160	38.557	3
2.	Финансијски расходи	0	76	
3.	Остали расходи	0	13	
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.160</b>	<b>38.464</b>	<b>3</b>

### 7. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА РАСХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

Р.бр.	Расход	Износ у хиљ.дин.
1.	Трошкови материјала	10.445
2.	Трошкови горива и енергије	4.513
3.	Плате и додаци запослених	8.843
4.	Трошкови производних услуга	13.112
5.	Трошкови амортизације	391
6.	Нематеријални трошкови	1.342
	Свега:	38.646

### 7.1. Трошкови материјала

Р.бр.	Опис	Износ у хиљ.дин.
1.	Трошкови материјала за израду	2.490
2.	Трошкови помоћног материјала	102
3.	Трошкови потрошног материјала	455
4.	Канцеларијски материјал	76
5.	Трошкови средстава за одржавање хигијене	15
6.	Трошкови набавке ризле	808
7.	Трошкови осталог материјала	56
8.	Трошкови набавке ђубрива	35
9.	Асфалтна маса	1.250
10.	Трошкови набавке заштитних прслука и радне униформе	178
11.	Трошкови одржавања мобилијара-Рипаљка	249
12.	Трошкови набавке камене дробине	534
13.	Садни материјал	987
14.	Трошкови индустријске соли за путеве	550
15.	Трошкови резервних делова	870
16.	Трошкови материјала за текуће одржавање опреме	1.041
17.	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	188
18.	Трошкови једнократног отписа ауто гума	561
	Свега:	10.445

Трошкови материјала обухватају трошкове који се односе на набавку материјала за израду, помоћног и потрошног материјала, канцеларијског материјала, као и материјала за одржавање зелених површина, путева и улица у зимским и летњим условима, парковских и излетничких мобилијара, материјала за одржавање покретне и непокретне опреме и др.



## 7.2. Трошкови горива и енергије

Р.бр.	Опис	Износ у хиљ.дин.
1.	Трошкови бензина	726
2.	Трошкови моторног уља и мазива	161
3.	Трошкови дизел горива	3.505
4.	Трошкови ауто гаса	121
5.	Свега:	4.513

Трошкови горива и енергије обухватају трошкове нафтних деривата, трошкове уља и мазива. Самим увећањем возног парка увећани су трошкови. Снабдевање дериватима врши се преко НИС-а по спроведеној јавној набавци. Сама потрошња је и показатељ да су машине биле упошљене током целе године.

## 7.3. Плате и додаци запослених

Р.бр.	Опис	Износ у хиљ.дин.
1.	Бруто зарада запослених	4.722
2.	Трошкови доприноса на зараде	845
3.	Трошкови умањења зараде-уплата Републици	458
4.	Зарада привремено запослених-Јавни радови	2.276
5.	Једнократна накнада запосленима у складу са Законом	201
6.	Трошкови превоза на посао и са посла	64
7.	Трошкови превоза на посао и са посла- Јавни радови	95
8.	Дневнице за службена путовања у земљи и трошкови превоза на сл.путовања	83
9.	Трошкови пакетића деци запослених	99
	Свега:	8.843

Плате и додаци запослених су трошкови запослених који се односе на зараде и остала лична примања запослених и то је предмет сталне контроле, у складу са мерама Владе Републике Србије.

Ребалансом Програма пословања за 2017.годину планирана су средства за 12 радника. Обзиром да је до краја извештајног периода запослено 9 радника, јавља се одступање у

реализацији, како за зараде тако и за остала примања и давања запосленима. Исплаћене су зараде са припадајућим порезима и доприносима, дневнице за службена путовања са трошковима путарина, накнаде за долазак и одлазак с посла, солидарна помоћ запосленима у складу са Анексом I посебног колективног уговора за Јавна предузећа у комуналној делатности, ту су и трошкови пакетића деци запослених, накнаде запосленима по уговорима о привременим и повременим пословима на пословима Јавних радова (износ који је рефундиран), као и накнаде запосленима за долазак и одлазак с посла за запослене по основу привремених и повремених послова (такође рефундиран износ).

#### 7.4. Трошкови производних услуга

Р.бр.	Опис	Износ у хиљ.дин.
1.	Трошкови ПТТ услуга	22
2.	Трошкови мобилне телефоније	85
3.	Трошкови фиксног телефона и телефакса	38
4.	Трошкови транспортних услуга	279
5.	Трошкови одржавања опреме	326
6.	Трошкови одржавања ПП апарата	3
7.	Трошкови услуга обележавања хоризонталне сигнализације	478
8.	Трошкови услуга летњег одржавања путева и улица	1.225
9.	Трошкови зимске службе	679
10.	Трошкови услуга вертикалне сигнализације	75
11.	Трошкови закупа пословног простора	240
12.	Трошкови закупа механизације и опреме	1.968
13.	Трошкови штампе промо материјала за потребе Рипаљке	100
14.	Трошкови штампе промо материјала	92
15.	Трошкови услуга заштите на раду	33
16.	Трошкови услуга санитарне сече	289
17.	Трошкови услуга кошења траве и крчења шибља	2.663
18.	Трошкови услуга чишћења излетишта	1.959

19.	Ангажовање лица КПЗ Сремска Митровица	762
20.	Трошкови услуга одржавања фудбалских терена	473
21.	Трошкови услуга одржавања зелених површина	1.203
22.	Трошкови управљања отпадом на заштићеном подручију Рипалке	120
	Свега:	13.112

Трошкови производних услуга обухватају трошкове оправдане за пословање Предузећа. Трошкови су настали услед реализације Програма пословања и у складу са њим.

#### 7.5. Трошкови амортизације

Обрачун амортизације врши се од месеца када је средство стављено у употребу. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

#### 7.6. Нематеријални трошкови

Р.бр.	Опис	Износ у хиљ.дин.
1.	Трошкови одржавања софтвера	36
2.	Трошкови ревизије финансијских извештаја	137
3.	Трошкови стручних публикација	45
4.	Трошкови услуга помоћних послова	620
5.	Трошкови репрезентације	126
6.	Трошкови угоститељских услуга	58
7.	Трошкови премија осигурања	95
8.	Трошкови премија осигурања запослених	20
9.	Трошкови платног промета	59
10.	Трошкови објављивања финансијских извештаја	3
11.	Трошкови објављивања огласа	6
12.	Трошкови такси-админист.судске и др.	5

13.	Трошкови регистрација возила	43
14.	Расходи камата по финансијском лизингу	76
15.	Накнда штете трећим лицима	13
	Свега:	1.342

Нематеријални трошкови обухватају трошкове настале у извештајној години и исказане по фер вредности а за потребе пословања Предузећа и по усвојеном Програму пословања.

#### 8. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

Р.бр.	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2016.години	Остварено у 2017.години	Индекс (3:4)х100
1.	Пословни добитак	86	8.954	0,96
2.	Пословни губитак	0	0	
3.	Добитак финансирања	0	0	
4.	Губитак финансирања	0	75	
5.	Добитак на осталим приходима	0	0	
6.	Губитак на осталим расходима	0	13	
7.	Нето добитак пословања које се обуставља	0	8.866	
8.	Нето губитак пословања које се обуставља	0	0	
9.	Порески расход периода	13	1.167	1,11
10.	НЕТО ДОБИТАК	73	7.699	0,95

На износ оствареног добитка од 8.866 хиљада динара, обрачунат је порез на добит по пореском билансу и износи 1.167 хиљада динара.

## 9. ОСНОВНА СРЕДСТВА

### 9.1. Динамика промене на основним средствима

Ред. Бр.	Опис динамике пласмана	Опрема	Остале некретнине и опрема	Укупно
	<b>Набавна вредност</b>			
1.	<b>Почетно стање</b>	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Повећање</b>	<b>9.622</b>	0,00	<b>9.622</b>
А)	Нове набавке	9.622	0,00	9.622
Б)	Процена	0,00	0,00	0,00
Ц)	Процена капитала	0,00	0,00	0,00
Д)	Вишкови	0,00	0,00	0,00
	<b>Стање на крају године</b>	<b>9.622</b>	0,00	<b>9.622</b>
	<b>Исправка вредности</b>			
1.	<b>Почетно стање</b>	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Повећање</b>	<b>391</b>	0,00	<b>391</b>
А)	Отуђење основних средстава	0,00	0,00	0,00
Б)	Амортизација	391	0,00	391
Ц)	Сразмерно умањење	0,00	0,00	0,00
3.	<b>Смањење</b>	0,00	0,00	0,00
А)	Мањкови	0,00	0,00	0,00
Б)	Расход	0,00	0,00	0,00
Ц)	Искњижење исправке	0,00	0,00	0,00
	<b>Стање на крају године</b>	<b>391</b>	0,00	<b>391</b>
	<b>Садашња вредност сталних средстава</b>	<b>9.231</b>	0,00	<b>9.231</b>

У рачуноводственим политикама Предузеће се определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема, након почетног признавања исказују по

набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације. Због примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава се не врши. Основна средства пописана су на крају обрачунске године, са стањем на дан 31.12.2017. Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавке нове опреме и амортизација истих. Пошто је Предузеће почело са радом крајем 2016.године, на почетку обрачунског периода није било укњижене опреме, већ је набавка спроведена у извештајној години. Набавка опреме је финансирана из сопствених средстава и путем финансијског лизинга. На лизинг је купљена грађевинска машина venieri-ровокопач у вредности од 7.570.425,55 динара. Трошкови амортизације односно исправке вредности опреме су књижени на терет трошкова.

Р.бр.	Конто	Датум и број фактуре	Износ	Да ли је била јавна набавка или 3 понуде	Остале напомене
1.	023101-mt shitl ms 211	17.03.2017. бр. 83	28.325,00	Три понуде	Службена белешка
2.	023102-hs маказе за живу ограду	29.03.2017. бр.132	29.166,67	Три понуде	Службена белешка
3.	023103-мот.косилица vill.vrs 56 p	29.03.2017. бр. 131	58.333,33	Три понуде	Службена белешка
4.	023104-мот.косилица vill.vrs 56 p	29.03.2017. Бр. 131	58.333,34	Три понуде	Службена белешка
5.	023105-бушилица вибрациона W-SB 850	08.04.2017. бр. 795	3.720,04	Рачун, на основу члана 48. Правилника о ближем уређивању поступка ЈН	
6.	023106-компресор W-DK 8100 V	08.04.2017. бр. 795	27.899,17	Рачун, на основу члана 48.	
7.	023107-лаптоп cube17-t win 10	01.11.2017. бр. 87	33.322,00	Рачун, на основу члана 48.	

8.	023108- апарат за заваривање w-isg 160	08.04.2017. бр. 795	14.582,50	Рачун, на основу члана 48.	
9.	023109-бушилица стубна w-sb 550-990	08.04.2017. бр. 795	23.065,83	Рачун, на основу члана 48.	
10.	023110- HP color jet cp5225n a3	18.12.2017. бр. 093/17	145.833,34	Три понуде	Службена белешка
11.	023111-тестера кружна за метал w-gwt 355	08.04.2017. Бр. 796	10.624,29	Рачун, на основу члана 48.	
12.	023112-бушилица вибрациона gsb 1300	08.04.2017. Бр. 797	5.580,00	Рачун, на основу члана 48.	
13.	023113- бушилица угаона gws 850 ce	08.04.2017. Бр. 797	8.370,00	Рачун, на основу члана 48.	
14.	023114-комбинована машина gwm-392f1	04.05.2017. бр. 997	153.124,17	Наруџбеница	Службена белешка
15.	023115-fs 450 sthil мот косилица-тример	18.05.2017. бр. 337	66.262,50	Рачун, на основу члана 48.	
16.	023116- fs 450 sthil мот косилица-тример	18.05.2017. бр. 337	66.262,50	Рачун, на основу члана 48.	
17.	023117- sthil fs 350 косилица треокрака	27.06.2017. бр. 531	48.508,33	Рачун, на основу члана 48.	
18.	023118- fs 450 sthil мот.тестера-косилица	27.06.2017. бр. 531	66.262,50	Рачун, на основу члана 48.	
19.	023119- fs 450 sthil мот.тестера-косилица	27.06.2017. бр. 531	66.262,50	Рачун, на основу члана 48.	
20.	023120- citroen jumper ter.vozilo	09.06.2017. бр. 1190	500.000,00	Три понуде	Службена белешка

21.	023121- valjak bitelli dtv 18	23.09.2017. бр.15	467.800,00	Три понуде	Службена белешка- Уговор бр.01-192/3-2017 од 19.09.2017.
22.	023122-komb.masina venieri-rovokopac	04.10.2017. бр.9972	7.570.425,55	Да, отворени поступак	Уговор бр. 01-132/12-2017 од 09.08.2017.
23.	023123- brusilica ga9050 makita	28.11.2017. бр.171128/2	13.658,33	Рачун, на основу члана 48.	
24.	023124-hp 290 g1 mt/3 racunar	18.12.2017. бр.093/17	64.000,00	Три понуде	Службена белешка
25.	023125-monitor 23 8inc 24es ips	18.12.2017. бр.093/17	20.500,00	Три понуде	Службена белешка
26.	023126- mig mag aparat 200a	28.12.2017. бр.17-36	72.000,00	Рачун, на основу члана 48.	
			9.622.221,89		

## 10. ЗАЛИХЕ

### 10.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са калкулативним отписом се процењују по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Пошто Предузеће не поседује магацински простор, набавка материјала, резервних делова и инвентара се врши по потреби и одмах уграђује у средство за које је набавка извршена.

### 10.2. Дати аванси

#### 10.2.1. Преглед датих аванса

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ аванса у хиљ.дин.	Година уплате
1.	ДОО Аутотранспорт-у стечају	Сокобања	20	2017
2.	ДОО Омнис	Ниш	12	2017



3.	ЈП Пошта Србије	Београд	3	2017
4.	ДОО Текнокс-груп Србија	Београд	3	2017
	Укупно:		38	

#### 10.2.2. Старосна структура датих аванса

Р.бр.	Назив старосне групе	Износ у хиљ.дин.	% учешћа
1.	Дати аванси у текућој години	38	100,00
2.	Дати аванси стари од 1 до 2 године		
3.	Дати аванси стари од 2 до 3 године		
4.	Дати аванси старији од 3 године		
	Укупно аванси по билансу	38	100,00

Дати аванси се односе на плаћања по Уговору о закупу пословног простора, за поштанске услуге и за набавку резервних делова који ће бити испоручени у наредној години.

### 11. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

#### 11.1. Купци

##### 11.1.1. Преглед купаца

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ у хиљ.дин.	Година потраживања
1.	ЈКП Напредак	Сокобања	960	2017
2.	Општинска Управа	Сокобања	189	2017
3.	МЗ Јошаница	Јошаница	19	2017
4.	МЗ Врбовац	Врбовац	15	2017
5.	МЗ Николинац	Николинац	3	2017
6.	РМУ Соко	Читлук	52	2017
	Укупно:		1.238	

##### 11.1.2. Старосна структура купаца

Р.бр.	Назив старосне групе	Износ у хиљ.дин.	% учешћа
1.	Потраживања која нису доспела	332	26,82
2.	Потраживања до 3 месеца	422	34,08
3.	Потраживања од 3 месеца до годину дана	484	39,10
4.	Потраживања од 1 до 2 године		
	Укупно потраживања по билансу	1.238	100,00

### 11.1.3. Усаглашеност са купцима

		Број купаца	Износ у хиљ.дин.
1.	Купци са салдом	6	1.238
2.	Усаглашено 100%	6	1.238
3.	Делимично усаглашено		
4.	Неусаглашено		

Потраживања од купаца се односе на потраживања за извршене услуге по закљученим Уговорима. Јавно предузеће пружа услуге, из оквира своје делатности, од јавног значаја, Јавним предузећима и Установама које се финансирају из Општинског буџета, као и рад за потребе трећих лица.

Цене услуга се реализују по ценовнику усвојеном Програмом пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за 2017.годину и на нивоу су ценовника из децембра месеца 2016.године.

### 11.2. Остала потраживања

Остала потраживања су средства која Предузеће потражује од Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде зараде за боловање преко 30 дана. Обрачун и пратећа документација са захтевом је на време предата служби и очекује се наплата по овом основу већ у јануару 2018.године.

### 11.3. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака. Предузеће поседује основни текући рачун код Комерцијалне банке АД Београд, код Поштанске штедионице АД Београд, Наменски текући рачун –Јавни радови код Комерцијалне банке АД Београд, наменски текући рачун за спровођење Програма „Заштите заштићеног подручија Рипаљка“ код Трезора. Предузеће нема благајну готовине нити било коју другу благајну. Све исплате запосленима, по било ком основу, врше се преко текућег рачуна.

### 11.4. Порез на додату вредност

Предузеће је месечни обвезник ПДВ-а и предаје пореске пријаве до 15-ог у месецу за претходни месец. У обрачунској години остварено је право на повраћај ПДВ-а по основу извршене набавке основних средстава. Предузеће неће користи првао на повраћај, већ ће потраживање за више плаћен ПДВ користити као аконтацију за плаћања по овом основу током 2018.гдине.

## 12. КАПИТАЛ

### 12.1. Основни капитал

Скупштина општине Сокобања је карајем 2016. године основала Предузеће „Зеленило-Сокобања“ као Јавно предузеће и том приликом извршила уплату основачког капитала у

износу од 1.000.000,00 динара. Основни капитал је обезбеђен из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

### 12.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 7.698.861,06 динара је проистекао из разлике вишка прихода над расходима. Одлуку о расподели добити донеће Надзорни одбор Јавног предузећа у складу са чланом 18. Оснивачког акта Предузећа (Статут) и у складу са Законом. Добит Јавног предузећа, може се расподелити за повећање основног капитала, резерве или за друге намене, у складу са Законом.

## 13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

### 13.1. Обавезе по основу финансијског лизинга

Р.бр.	Датум набавке	Опис	Годиште опреме	Број Уговора	Износ на дан 31.12.2017.
1.	09.10.2017.год.	Радна машина VENIERI	2017	01-132/12- 2017	8.219

Јавно предузеће „Зеленило-Сокобања“ Сокобања користи дугорочни кредит- финансијски лизинг, који је исказан у еврима, са роком отплате од 60 месеци. Цена финансијског лизинга за набавку комбиноване радне машине марке VENIERI износи 83.889 евра, од чега је 76.200 евра цена предмета лизинга, а остатак чине камате и остали трошкови. Ефективна стопа лизинг накнаде је 5,32%, а номинална фиксна каматна стопа 3,99% . Уплата учешћа и манипулативних трошкова извршена је почетком октобра 2017.године када је машина и преузета , а рок за отплату предметног лизинга је октобар 2022.године. Стање обавезе на дан 31.12.2017.године по нашим књигама износи 8.219.118,41 динара.

### 13.2. Примљени аванси

#### 13.2.1. Преглед примљених аванса

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ аванса у хиљ.дин.	Година уплате
1.	Општинска управа	Сокобања	1.911	2017
2.	МЗ Бели Поток	Бели Поток	26	2017
3.	МЗ Левовик	Левовик	25	2017
4.	МЗ Жучковац	Жучковац	221	2017
5.	МЗ Ресник	Ресник	126	2017
6.	МЗ Трубаревац	Трубаревац	56	2017
7.	МЗ Поружница	Поружница	99	2017
8.	МЗ Богдинац	Богдинац	110	2017
9.	МЗ Раденковац	Раденковац	48	2017
10.	МЗ Трговиште	Трговиште	497	2017
	Укупно:		3.119	

### 13.2.2. Старосна структура примљених аванса

Р.бр.	Назив старосне групе	Износ у хиљ.дин.	% учешћа
1.	Примљени аванси у текућој години	3.119	100,00
2.	Примљени аванси стари од 1 до 2 године		
3.	Примљени аванси стари од 2 до 3 године		
4.	Примљени аванси старији од 3 године		
	Укупно аванси по билансу	3.119	100,00

Примљени аванси односе се на авансе за радове по закљученим Уговорима током 2017.године са Месним Заједницама, а због временских прилика није било могућности да се радови изведу до краја у пословној години, па су средства самим тим одређена за завршетак радова током 2018.године. Исказани аванс од стране Општинске Управе односи се на Уговор закључен за извођење радова на зимском одржавању општинских путева и улица, а средства по том основу се правдају по испостављању месечних привремених ситуација. У потпуности ће бити оправдана по завршетку послова зимске службе.

### 13.3. Добављачи

#### 13.3.1. Обавезе према добављачима

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ у хиљ.дин.	Година настанка обавезе
1.	ДОО Транскоп експ.имп.	Параћин	375	2017
2.	ТР Сандра	Сокобања	8	2017
3.	Телеком Србија АД	Београд	13	2017
4.	Агенција за пројектовање	Сокобања	36	2017
5.	ЈП Пошта Србије	Београд	1	2017
6.	TBV Systems DOO	Ниш	584	2017
7.	НИС АД	Нови Сад	359	2017
8.	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу –у ликвидацији	Сокобања	2	2017
9.	ТМР Гаша	Сокобања	10	2017
	Укупно:		1.388	

#### 13.3.2. Старосна структура добављача

Р.бр.	Назив старосне групе	Износ у хиљ.дин.	% учешћа
1.	Обавезе које нису доспеле	1.388	100,00
2.	Обавезе до 3 месеца		
3.	Обавезе од 3 месеца до годину дана		
4.	Обавезе од 1 до 2 године		
	Укупно обавезе по билансу	1.388	100,00

### 13.3.3. Усаглашеност са добављачима

		Број добављача	Износ у хиљ.дин.
1.	Добављачи са салдом	9	1.388
2.	Усаглашено 100%	9	1.388
3.	Делимично усаглашено		
4.	Неусаглашено		

Обавезе према добављачима проистекле из пословних Уговора, односе се на обавезе које нису могле бити плаћене у 2017.години јер им је обрачунски период 31.12.2017. године. Фактуре пристигле почетком 2018.године, а односе се на обрачунски период из 2017.године, књижене су у години на коју се односе а платиће се у наредној години.

### 13.3.4. Обавезе за нефактурисану робу

Р.бр.	Назив правног лица	Место	Износ у хиљ.дин.	Година настанка обавезе
1.	Расадник Ђорђевић	Вучић	320	2017
	Укупно:		320	2017

### 13.3.5. Старосна структура нефактурисане робе

Р.бр.	Назив старосне групе	Износ у хиљ.дин.	% учешћа
1.	Обавезе које нису доспеле	320	100,00
2.	Обавезе до 3 месеца		
3.	Обавезе од 3 месеца до годину дана		
4.	Обавезе од 1 до 2 године		
	Укупно обавезе по билансу	320	100,00

По спроведеној јавној набавци и потписивању Уговора, извршена је набавка садница цвећа за јесењу садњу. Саднице су уредно испоручене, засађене и фактурисане наручиоцу кроз ситуацију зеленила. Међутим, до дана биланса није стигао рачун добављача за испоручени садни материјал, самим тим је обавеза књижена на нефактурисану робу.

### 13.4. Обавезе према запосленима

Р.бр.	Обавеза	2017.
1.	Нето зарада и накнаде зарада	344
2.	Порез на зараде и накнаде зарада	39
3.	Допринос за ПИО на терет запослених	67
4.	Допринос за здрав. осигурање на терет запосл.	25
5.	Допринос за случај незапосл.на терет запосл.	4
6.	Допринос за ПИО на терет послодавца	57
7.	Допринос за здрав.осиг. на терет послодавца	25
8.	Допринос за случај незапосл.на терет послодавца	4

9.	Нето накнада зараде за боловање преко 30 дана	24
10.	Порез и доприноси на накнаду зараде-на терет запосленог	9
11.	Доприноси на накнаду зараде-на терет послодавца	6
12.	Накнада путних трошкова за долазак и одлазак с посла	3
	Укупно:	607

Обавезе према запосленима односе се на зараде и накнаде зарада, обавезе на накнаду зарада за боловање преко 30 дана, на обавезе за исплату путних трошкова за долазак и одлазак с посла, а све за месец децембар 2017.године, и доспевају за плаћање до краја јануара 2018.године.

### 13.5. Обрачун ПДВ

Јавно предузеће је месечни обвезник обрачуна и предаје пореских пријава за ПДВ. Води двоструку евиденцију обрачуна и плаћања пореза, и то преко књиге улазних и излазних рачуна и књиговодствене евиденције на групама рачуна 27 и 47.

Табеларни преглед предатих пријава за ПДВ

Р.бр	Период	Приход 20%	ПДВ 20%	Приход 10%	ПДВ 10%	Претходни ПДВ	Обавеза за ПДВ
1.	Јануар	3.486.409	697.282	0	0	153.795	543.487
2.	Фебруар	493.014	98.603	195.663	19.566	239.239	-121.070
3.	Март	485.500	97.100	2.398.025	239.802	134.673	202.229
4.	Април	804.580	160.916	1.314.630	131.463	189.311	103.068
5.	Мај	1.933.454	386.691	1.302.859	130.286	349.724	167.253
6.	Јун	3.202.574	640.515	3.071.715	307.172	633.042	314.645
7.	Јул	3.176.548	635.310	2.583.556	258.356	576.017	317.649
8.	Август	2.034.265	406.853	2.039.434	203.943	562.306	48.490
9.	Септембар	3.003.282	600.656	1.570.137	157.014	569.210	188.460
10.	Октобар	2.751.809	550.362	1.674.802	167.480	476.556	241.286
11.	Новембар	2.613.940	522.788	644.802	64.480	2.144.080	-1556812
12.	Децембар	6.472.209	1.294.442	171.765	17.177	658.541	653.078
	УКУПНО:	30.457.584	6.091.518	16.967.388	1.696.739	6.686.494	1.101.763

### 13.6. Обавезе по основу пореза на добит

Обавеза по основу порезе на добит проистиче из оствареног вишка прихода над расходима, односно по исказаној добити у билансу успеха. Исказана добит се коригује попуњавањем Пореског биланса кроз који се утврђује коначна обавеза за плаћање и износи 1.167 хиљада динара.

### 13.7. Остале обавезе

Остале обавезе из пословања подразумевају обавезе проистекле из обустава од зарада, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Јавно предузеће је у обавези да у року од три дана од дана извршене исплате зараде за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплати разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

### 14. СПОРОВИ

Предузеће на дан 31.12.2017.године нема спорове.

### 15. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Запослени у Предузећу, на челу са Директором предузећа, руководе фазама управљања ризицима Предузећа. Они посредно и непосредно контролишу систем управљања ризицима и континуирано врше квантитативну и квалитативну анализу. Свеобухватним спровођењем политике пословања, процедура и активности, циљеви Предузећа се остварују кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности. Уколико руководство на основу процене које је извршило, закључи да постоје одређене неизвесности које су у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у способност Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, та чињеница се обелодањује.

Прилоком процењивања да ли је претпоставка сталности оправдана, руководство узима у обзир све расположиве податке у вези са догледном будућношћу, која обухвата најмање дванаест месеци од дана биланса стања, мада није ограничена само на тај период. Степен разматрања зависи од чињеница у вези са сваким случајем посебно. Пошто је пословање Предузећа у прошлости било профитабилно, а финансијска средства лако доступна, може се закључити да је у том случају, и без детаљније анализе, оправдано извршити рачуноводствено обухватање на основу начела сталности.

Дел.бр. 01-51/2-2018

Датум 27.02.2018.

Потпис и печат



*[Handwritten signature]*