

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ПАРАЋИН
Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове
Одељење за јавне службе
Број: 400-773 /2019-V-05
Датум: 01.07.2019.године
П а р а ћ и н

Служби за скупштинске и нормативне послове

О в д е

ПРЕДМЕТ: Мишљење

Одељењу за јавне службе дана 20.06.2018. године достављен је предмет број:400-773/2019-II од 14.06.2018. године захтев за мишљење на:

1. Одлуку Надзорног одбора ЈКП "Параћин" Параћин број: 1853 од 19.06.2019. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2018. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора,
2. Извештај екстрног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја састаном на дан 31.12.2018. године ЈКП "Параћин" Параћин број: 1843 од 18.06.2019. године CENER REVIZIJA ДОО Београд.

Одлука Надзорног одбора ЈКП "Параћин" Параћин број: 1853 од 19.06.2019. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2018. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора, у складу је са чланом 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016).

Извештај ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈКП "Параћин" Параћин састаном на дан 31.12.2018. године број: 1843 од 18.06.2019. године ревизора CENER REVIZIJA ДОО Београд достављен је основачу ради информисања у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016), али да исти није акт који је донео ЈКП "Параћин" Параћин па стога није у надлежности Одељења да даје мишљење, али препоручујемо да ово преузме изврши усаглашавања дата у Напомени 4.10.1 Основни капитал.

Начелник Одељења
Јасмина Вуковић, дипл. ек.




Јавно
Комунално
Предузеће
"Параћин"

Књаза Милоша бр 2 Параћин
Тел/Факс: 035/564-748 035/563-636
E-mail: jkpph@ptt.rs
Т.Р. 160-6137-95
ПИБ: 101095660

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ПАРАЋИН

Број 1853

19.06.2019 год.

ПАРАЋИН, Књаза Милоша 2 Б

Република Србија

Општина Параћин

Скупштини општине Параћин

ПРЕДМЕТ: Достава аката на сагласност оснивачу јавног предузећа

Поштовани,

У прилогу овог дописа, достављамо Вам:

РЕПУБЛИКА СРБИЈА			
ОПШТИНА ПАРАЋИН			
УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ, ФУНКЦИЈЕ, СКУПШТИНСКЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ			
УПИСНО БРОЈ: 19.06.2019			
ПРЕМЕТ	БРОЈ	РЕГИСТАР	
II	400.773		

- Редовне годишње финансијске извештаје за 2018. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 06.06.2019. год. са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора од 14.06.2019. год. заведеним дел. бр. предузећа бр. 1843 дана 18.06.2019. године
- Одлуку Надзорног одбора ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин број 1853 од 19.06.2019. године о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2018. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 06.06.2019. године са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора од 14.06.2019. год. заведеним дел. бр. предузећа бр. 1843 дана 18.06.2019. године

ради добијања сагласности Скупштине општине Параћин, као надлежног органа оснивача овог јавног предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016).

У Параћину, дана 19.06.2019. године

Директор
Данијел Живковић

На основу чл. 22. ст. 1. т. 5. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016), на основу чл. 35. ст. 1. т. 5. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин бр. 023-9/2016-01-II од 16.12.2016. године и чл. 52. ст. 1. т. 5. Статута бр. 5173 од 29.12.2016. године Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин ул. Књаза Милоша 2 Б, Надзорни одбор овог јавног предузећа на 91. седници, одржаној дана 19.06.2019. године, доноси

ОДЛУКУ

о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2018. годину са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора

I

УСВАЈАЈУ СЕ редовни годишњи финансијски извештаји за 2018. годину Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин, са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора.

II

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2018. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 06.06.2019. године и мишљење овлашћеног екстерног ревизора од 14.06.2019. године заведено дел. бр. предузећа бр. 1843 дана **18.06.2019.** год., чине саставни део ове Одлуке.

III

Одлуку доставити Скупштини општине Параћин, као надлежном органу Оснивача овог јавног предузећа, ради давања сагласности.

Надзорни одбор ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин
Одлука број 1853 од 19.06.2019. године



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Марко Милићевић



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ПАРАЋИН

ПАРАЋИН, Књаза Милоша 2 Б

ПРИМЉЕНО: 18.06.2019		
Орг. јед.	Број	Прилог
	1843	

Вредност: _____

JKP PARAĆIN, PARAĆIN

**IZVEŠTAJ REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
SA STANJEM NA DAN 31. 12. 2018. GODINE**

Beograd, 14.06.2019. godine



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JKP PARAĆIN, PARAĆIN

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA PARAĆIN, PARAĆIN (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2018. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje smatra neophodnim za pripremanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o navedenim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije. 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 u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled nedozvoljene 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 koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JKP PARAĆIN, PARAĆIN

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj preduzeća JKP PARAĆIN, PARAĆIN na dan 31. decembra 2018. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za 2018. godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

U Beogradu, 14.06.2019. god.

CENEP REVIZIJA DOO BEOGRAD

**Ovlašćeni revizor
Biljana Ninković**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 6 5 6 9 2 8 5 Шифра делатности 3 8 1 1 ПИБ 1 0 1 0 9 5 6 6 0

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARAĆIN PARAĆIN

Седиште PARAĆIN, KNJAZA MILOŠA 2B

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12 2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019+0024+0034)	0002	4	57.284	51.075	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1	382	430	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004			430	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0010 +0015+0016+0017+0018)	0010	4.2	56.902	50.645	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2.354	2.354	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		4.726	576	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		44.722	47.563	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и и опреми	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		152	152	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама,	0017		4.948		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021+0022+0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028+ 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049 7. Дугорочни пласмани у иностранству 0031	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0034 +0041))					
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4.3	1.410'	2.035	

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 +0060+0062+0068+0069+0070))	0043		46.388	53.224	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 +0049+0050)	0044	4.4	1.082	1.059	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4.4.1	948	903	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4.4.2	134	156	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 1+0057+0058)	0051	4.5	25.527	27.710	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична изависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	4.5	25.527	27.710	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.5.	1.113	1.106	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ					
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 +0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.7	18.654	23347	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.8	12	2	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		105.082	106334	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	4.9	25	28	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 +0413+ 0414 + 0415 - 0416 + 0417 +0420-0421)≥ 0 = (0071 - 0424- 0441-0442)	0401	4.10	66.922	59.436	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 +0410)	0402	4.10.1	15.633	15.633	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	4.10.1	15.633	15.633	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
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				

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	4.10.2.	51.289	43.803	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		43.303	33.801	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		7.986	10.002	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.11	18.311	25.028	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.11	18.311	25.028	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		18.311	25.028	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	4.12	19.849	21.870	
42	І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.12.1	6.658	7.030	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		6.658	7.030	
430	ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.12.2	5.354	6.332	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		5.354	6.332	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.12.3	7.461	7.154	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.12.4	325	393	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.12.5	45	79	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.12.6	6	882	

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		105.082	106.334	
	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		25	28	

У Paraćinu

Законски заступник

М.П.

дана 06.06.2019 године

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 0 6 5 6 9 2 8 5 Шифра делатности 3 8 1 1 ПИБ 1 0 1 0 9 5 6 6 0

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARAĆIN PARAĆIN

Седиште PARAĆIN, KNJAZA MILOŠA 2B

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2018. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5	185.950	183.771
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.1	185.613	182.854
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		185.613	182.854
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	1017	5.2	337	917
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	5.3	159.372	146.713

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.3.1	3	4
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	5.3.2	5.392	5.137
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.3.3	19.523	18.578
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.3.4	74.813	70.797
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.3.5	23.866	25.060
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.3.6	9.810	12.554
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.3.7	25.965	14.583
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		26.578	37.058
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1-39)	1032	5.4	4.557	7.992
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 1033 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		4.488	6.594
	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ				
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		69	1.398
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.5	845	1.444
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		842	1.444
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		3	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		3.712	6.548
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 -1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.6	703	2.333
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.7		15.809
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.8	232	2.453
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.9	18.726	19.661
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		12.499	12.922
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	5.10	1.248	330
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.11	11.251	12.589
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	5.11	2.639	3.311
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		625	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	5.11		721
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	5.11	7.987	10.002
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____ Параћину _____

Законски заступник

М.П.

дана 06.06.2019 године

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	0	6	5	6	9	2	8	5	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	1	0	9	5	6	6	0
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARAĆIN PARAĆIN																							
Седиште PARAĆIN, KNJAZA MILOŠA 2B																							

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		7.987	10.002
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		7.987	10.002
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____ Параћину _____

Законски заступник _____

М.П. _____

Дана 06.06.2019 године

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 0 6 5 6 9 2 8 5 Шифра делатности 3 8 1 1 ПИБ 1 0 1 0 9 5 6 6 0

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARAĆIN PARAĆIN

Седиште PARAĆIN, KNJAZA MILOŠA 2B

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01. до 31.12.2018. године

Позиција	АОП	- у хиљадама динара - Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A.TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI(1 DO 3)	3001	209.288	192.658
1.Prodaja i primljeni avansi	3002	205.638	190.196
2.Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	2.366	35
3.Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	1.284	2.427
II.ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (1 DO 5)	3005	199.648	172.736
1.Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	108.184	80.684
2.Zarade,naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	76.820	74.090
3.Plaćene kamate	3008	818	1.095
4.Porez na dobitak	3009	2.509	6.449
5.Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	11.317	10.418
III.NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI(I-II)	3011	9.640	19.922
IV .NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI(II-I)	3012		
B.TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I.PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA(1 DO 5)	3013		
1.Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2.Prodaja nematerijalne imovine,nekretnina,postrojenja opreme i bioloških sredstava	3015		
3.Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4.Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5.Primljene dividende	3018		
II.ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA(1 DO 3)	3019	6.813	6.539
1.Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2.Kupovina nematerijalne imovine,nekretnina,postrojenja opreme i bioloških sredstava	3021	6.813	6.539
3.Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		
III.NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA(I-II)	3023		
IV .NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA(II-I)	3024	6.813	6.539
V.TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I.PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA(1 DO 5)	3025		
1.Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2.Dugoročni krediti(neto prilivi)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3.Краткорочни кредити(нето прливи)	3028		
4.Остале дугорочне обавезе	3029		
5.Остале краткорочне обавезе	3030		
II.ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA(1 DO 6)	3031	7.520	6.120
1.Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2.Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3.Краткорочни кредити (odlivi)	3034	7.020	5852
4.Остале обавезе (odlivi)	3035		
5.Финансијски лизинг	3036		
6.Исплаћене дивиденде	3037	500	268
III.NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA(I-II)	3038		
IV .NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA(II-I)	3039	7.520	6.120
G.SVEGA PRILIVI GOTOVINE (3001+3013+3025)	3040	209.288	192.658
D.SVEGA ODLIVI GOTOVINE (3005+3019+3031)	3041	213.981	185.395
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE (3040-3041)	3042		7.263
E.NETO ODLIV GOTOVINE (3041-3040)	3043	4.693	
Ž.GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	23.347	16.084
Z.POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I.NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
J.GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	18.654	23.347

У _____ Параћину _____

Законски заступник

М.П. _____

дана 06.06.2019. године

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 0 6 5 6 9 2 8 5 Шифра делатности 3 8 1 1 ПИБ 1 0 1 0 9 5 6 6 0

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARAĆIN PARAĆIN

Седиште PARAĆIN, KNJAZA MILOŠA 2B

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12. 2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	15.633	4020		4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	15.633	4024		4042	
	Промене у претходној 2016. години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.2017.						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	15.633	4028		4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2018.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	15.633	4032		4050	
	Промене у текућој 2018. години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	15.633	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	33.801
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	33.801
4.	Промене у претходној 2017. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	10.002
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	43.803
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	43.803
8.	Промене у текућој 2018години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	500
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	7.986
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2018						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	51.289

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.					
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150
4.	Промене у претходној 2017. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017.					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158
8.	Промене у текућој 2018. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
	Промене у претходној 2017 години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12. 2017.						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	
	Промене у текућој 2018. години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распожовивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	49.434	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	49.434	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4.	Промене у претходној 2016. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	10.002	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	59.436	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	59.436	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					
8.	Промене у текућој 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	7.486	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	66.922	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234					

У Параћину

Законски заступник

М.П.

дана 06.06. 2019. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ГОДИШЊИ
ИЗВЕШТАЈ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРАЋИН“, ПАРАЋИН
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Параћин, јуни 2019.

ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ

Јавно комунално предузеће „Параћин“, Параћин (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Скупштине општине Параћин број 011-6/93-01 од 25. фебруара 1993. године („Службени општински гласник, број 5 од 10.04.1993. године“) ради обављања комуналних делатности од општег интереса на територији општине Параћин.

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Параћин.

Оснивање Предузећа је регистровано код Привредног суда у Крагујевцу решењем број Фи. 4457/93 дана 03.03.1993. године. Предузеће је код Агенције за привредне регистре, регистровано решењем број БД 65149/2005 од 07.07.2005. године.

Предузеће је почело са радом дана 03.03.1993. године преузимањем послова које су до тада обављала Јавно предузеће „Услуга“ и Јавно предузеће „Зеленило и пијаца“.

Претежна делатност Предузећа је 3811 - Скупљање отпада који није опасан.

Предузеће, у складу са чланом 2. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011 и 104/2016) и Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавно комуналног предузећа „Параћин“, Параћин број 023-9/2016-01-II од 16.12.2016. године, обавља следеће делатности од општег интереса на територији општине Параћин:

- 3811 Скупљање отпада који није опасан

Осим наведене претежне делатности, Јавно комуналног предузећа „Параћин“, Параћин обавља и друге делатности као што су:

- 3821 третман и одлагање отпада који није опасан,
- 3900 санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом,
- 8130 услуге уређења и одржавања околине,
- 9603 Погребне и сродне делатности

Предузеће се бави и комуналним делатностима из чл. 2. Ст. 3. Тач. 4., 6., 7., 9., 11., 12. И 14. Закона о комуналним делатностима и то:

- управљање комуналним отпадом;
- управљање гробљима и погребне услуге-сахрањивање;
- управљање пијацама;
- одржавање улица и путева;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- одржавање јавних зелених површина;
- делатност зоохигијене;

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене Законом, а коју су утврђене Статутом на који је Оснивач дао сагласност.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, пословне активности у Предузећу обављају се у оквиру следећих радних јединица:

- - Радна јединица „Радна заједница“;
- - Радна јединица „Чистоћа и хигијена града“;
- - Радна јединица „Зеленило“;
- - Радна јединица „Пијаца“; и
- - Радна јединица „Гробље“.

Информатичка подршка је PROGRAM BUSINESS WARE а произвођач програма за рачуноводство који се користи у Предузећу је **Business Wise** Књажевац.

Основни општи акт у Предузећу је Статут број 5173, који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 29. децембра 2016. године и на који је Скупштина општине Параћин дала сагласност решењем број 110-57/2016-01-II од 01. фебруара 2017. године.

У складу са члановима 46. - 56. наведеног Статута, органи управљања у Предузећу су Директор и Надзорни одбор. Послове пословодства обавља директор који заступа и представља Предузеће, а кога именује оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Седиште Предузећа је у Параћину, улица Књаза Милоша 2 Б.

Матични број Предузећа је 06569285, ПИБ 101095660.

Просечан Број запослених био је 98 (а на дан 31.12.2017. године 104).

ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 62/2013), којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: 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 мало правно лице и у обавези је да примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014). Редован годишњи финансијски извештај Предузећа обухвата: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја.

2.1. Коришћење процењивања

Руководство Предузећа користи најбоље могуће процене и претпоставке, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

2.2. Програм пословања

Програм пословања са финансијским планом ЈКП „Параћин“ Параћин усвојен је на 71. Седници Надзорног одбора одржаној дана 30.11.2017 г и исти је заведен под бројем 2214 /30.11.2017. и усвојен Одлуком Надзорног одбора 2221 истог дана. 2.3. 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.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2017. годину.

Директор Друштва је одобрио ове финансијске извештаје дана 06.06.2019г

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које су примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је усвојио Надзорни одбор Предузећа на седници 09.02.2016. г, I примењује се на састављање финансијских извештаја за 2016. Годину и даље.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали

Изузетно важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнином, постројењем и опремом и могу се капиталисати:

- када друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века

Стопе за амортизацију су:

Opis	Stopa amortizacije
Грађевински објекти	2,50%
ОПРЕМА	
Специјалне машине	6,67%-15%
Транспортна средства -теретна	6,67%-15%
Транспортна средства -путничка	6,67%-15%
Рачунарска опрема	20% - 30%
Пијачне тезге	6,67%
Намештај	10,00%
Алат и инвентар	10%-15%
Остала непоменућа опрема	20,00%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

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

Обрачун пореске амортизације врши се по групама на прописаним обрасцима ОА и ОА1 само за средства чија је набавна вредност већа од просечне бруто зараде у Републици у време набавке, односно збир групе не може бити нижи од петоструке бруто зараде на дан израде финансијских извештаја по дегресивном методу за групе II – V што значи да је основица за обрачун садашња вредност по групама, а за прву групу важи правило да се примењује пропорционална метода и да је основица за обрачун набавна вредност.

3.2. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

3.3. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- б) у процесу производње за такву продају; или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

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

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/ цени коштања односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

3.3.1 Залихе ситног инвентара

Залихе ситног инвентара који се набављају од обављача 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.

Средства алата и ситног инвентара стављањем у употребу отписују се по годишњој стопи од 100%.

3.3.2 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 предузеће 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.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане пресечне цене. Утврђивање пондерисане пресечне 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.

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочни пласмани се директно отписују уколико је немогућност наплате извесна а индиректно уколико потраживање није наплаћено у року од 60 дана од доспећа.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Исправка вредности потраживања се утврђује када реално стање указује да потраживања у једном делу или целости могу бити ненаплатива. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Новчана средства у страној валути вреднују се по званичном средњем курсу Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.6. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга, као и на увоз добара, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Претходни порез је износ ПДВ-а који је обрачунат у претходној фази промета добара и услуга а који предузеће може да одбије од ПДВ-а који дугује

3.7. Активна временска разграничења

На рачунима активних временских разграничења исказују се временски разграничени расходи и приходи између два обрачунска периода, тј. Између биланса успеха текуће и наредних година.

Ралуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. По овом начелу учинци пословних промена признају се у моменту настанка а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати.

3.8. Одложени порези

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 предходног периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици 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.

3.9. Капитал

Капитал је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности имовине предузећа после одбитка свих обавеза.

Капитал се састоји од:

- уписног основног капитала
- добитка из ранијих година
- добитка текуће године

КАПИТАЛ = ИМОВИНА(АКТИВА) – ОБАВЕЗЕ

Капитал се не процењује и не мери посебно, већ висина капитала у пословним књигама зависи од тога како су признате и измерене обавезе и имовина.

Капитал се уноси у финансијске извештаје у номиналном износу тј. У висини књиговодствене вредности. Уписан капитал је новчано изражена вредност улагања које је унето као капитал у предузеће и који је уписан у регистар привредних субјеката.

Нераспоређена добит је део добити претходних периода која остаје предузећу након распоређивања у резерве, исплате дивиденде

Добитак текућег обрачунског периода је део капитала као резултат вишка прихода над расходима

3.10. Обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Обавеза се признаје у билансу стања:

- а) када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити последица измирења садашње обавезе, и
- б) када се износ по коме ће се измирење извршити може поуздано одмерити.

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 директне 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.

Дугорочне обавезе

Дугорочним обавезама се сматрају:

дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Краткорочне обавезе

Краткорочним финансијским обавезама се сматрају:

краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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 дванаест месеци након датума извештавања.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће 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.

Предузеће од бруто зарада запослених обуставља доприносе и у име запослених, врши уплати тим фондовима.

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет расхода периода на који се односе.

Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.11. Текући порез

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одрђеном 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 односи.

3.12. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају унапред наплаћене приходе и трошкове текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

3.13. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција обухвата књижице за уплату смећа.

3.14. Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- мера предузетих од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну задруштво или скуп друштва који испуњавају одређене критеријуме.
- преноса ресурса друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва
- Давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да друштво који има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- Давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.
- Зајмови који су предмет опроста су зајмови за које се давалац одриче од захтева за враћање под извесним прописаним условима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- (а) да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањима; и
- (б) да ће давање бити примљено.

Државно давање се не признаје док не постоји оправдана увереност да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањем и да ће давање бити примљено. Сам пријем давања не пружа коначни доказ да су услови повезани са давањем испуњени или да ће бити испуњени.

Будући да су државна давања примања из другог извора, а не од акционара, они се не признају директно у капиталу, већ у билансу успеха у одговарајућим периодима.

Државна давања могу бити у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење ентитету. У тим околностима се процењује фер вредност немонетарних средстава и давање и средства књиже се по фер вредности.

3.15. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економске користи.

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног пословања Предузећа.

Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта и пореза на додату вредност.

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају или умањују за промену стања залиха недовршене производње и готових производа.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

3.16. 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. Расход се признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може да се поуздано одмери.

Пословни расходи

Пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања). Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности. Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада. Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

3.17. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја. Приходи од дивиденди се признају у висини обрачунатих, наплаћених прихода, односно у висини приписаних дивиденди основном капиталу.

Финансијски расходи

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи. Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја. Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа. Евидентирају се у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

3.18. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у иностраној валути код почетног признавања Предузеће евидентира у функционалној валути, тако што се на износ у иностраној валути примењује промттни курс функционалне валуте на датум трансакције.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања, признају се као финансијски приходи или расходи.

На крају сваког извештајног периода:

- а) монетарне ставке у иностраној валути се преводе коришћењем закључног курса;
- б) немонетарне ставке мерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције; и
- в) немонетарне ставке у иностраној валути које се одмеравају по фер вредности, преводе се коришћењем курса на датум када је фер вредност одређена.

Девизни курсеви примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

Валута	31.12.2018.	31.12.2017.
Еуро (EUR)	118,1946	118,4727

3.19. Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке у финансијским извештајима друштва из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно

губитка у периоду у коме су утврђене. Материјално значајном грешком, у смислу става 1. овог члана, сматра се грешка која појединачно или кумулативно износи више од 3% укупног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.20. Догађаји након датума биланса

Предузеће усклађује износе које признаје у финансијским извештајима са догађајима који су настали од датума биланса до 28.02. 2019 г

НАПОМЕНА 4. Стална имовина

4.1. Нематеријална улагања

Назив	2018	2017
Нематеријална улагања	382	430
Свега	382	430

Нематеријална улагања односе се на програме (рачуноводствени и програм за гробље) који се користе у предузећу.

Промене на нематеријалним улагањима дате су у следећој табели:

	Нематер улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање на дан 01.01.2018.	480
Корекције почетног стања	0
Кориговано почетно стање	480
Набавке	
Расходовање по попису	0
Стање на дан 31.12.2018.	480
ISPRAVKE VREDNOSTI	
Стање на дан 01.01.2018.	50
Корекције почетног стања	0
Амортизација	
Кориговано почетно стање	50
Амортизација	48
Отуђења и расходовање	0
Стање на дан 31.12.2018.	98
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:	
1.децембар2018. године	382
31.децембра 2017. године	430

4.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је на следећи начин:

Назив	2018..	2017.
Пољопривредно и остало земљиште	2.354	2.354
Грађевински објекти	4.726	576
Постројења и опрема	44.722	47.563
Грађевински објекти у припреми	152	152
Улагања у туђи објекат - Касарна	4.948	0
Свега	56.902	50.645

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године приказане су у табели која следи:

	Земљ иште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	Ulaganje u tuđji objekat	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 01.01.2018	2.354	3.557	103.287	152	0	109.350
Корекције почетног стања						
Кориговано почетно стање	2.354	3.557	103.287	152	0	109.350
Набавке,		4.258	6.812		4.948	16.018
Вишак по попису						0
Отуђења и расходовање			-333			-333
Стање на дан 31.12.2018	2.354	7.815	109.766	152	4.948	125.035
ISPRAVKE VREDNOSTI						
Стање на дан 01.01.2018	0	2.981	55.724	0	0	58.705
Корекције почетног стања						
Кориговано почетно стање	0	2.981	55.724	0	0	58.705
Амортизација		108	9.653			9.761
Отуђења и расходовање			-333			-333
Стање на дан 31.12.2018	0	3.089	65.044	0	0	68.133
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
31.децембар 2018 године	2.354	4.726	44.722	152	4.948	56.902
31.децембра 2017 године	2.354	576	47.563	152	0	50.645

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2018. године на позицији Земљиште евидентиран је износ од 2.354 хиљаде динара. Предузећа има аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела.

Повећање вредности опреме током 2018. године односи се на набавку:

Ограде на градском гробљу дужине 132.56 м и две капије, раоника за чошћење снега, тракторске косилице и др.

Смањење вредности опреме током 2018. године у износу од 333 хиљаде динара односи се на расхоровање опреме услед уништења, оштећења, дотрајалости и немогућности коришћења.

Улагање у туђе објекте у износу од 4.948 хиљада динара, односи се на адаптацију и реконструкцију зграде Касарне, заједничка инвестиција са ЈП Водовод Параћин.

НАПОМЕНА 4.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Назив	2018	2017
Одложена пореска средства	1.410	2.035
Укупно	1.410	2.035

НАПОМЕНА 4.4. Залихе

Назив	2018.	2017
Сировине и материјал	948	903
Avansi za залихе	134	156
Укупно	1082	1059

НАПОМЕНА 4.4.1 Залихе сировина и материјала

Назив	2018.	2017.
Сировине и материјал	948	903
1. Материјал	948	903
Инвентар канте за смеће	3.876	4.791
Инвентар Контејнери	281	1.433
Инвентар Косилице маказе	0	1.124
Алат у употреби	136	157
Контејнери у употреби	27.101	26.162
Ђубријере у употреби	2.447	2.447
1. Алат и инвентар	33.841	36.114
Исправка вредности алата и инвентара	-33.841	-36.114
Укупно	948	903

НАПОМЕНА 4.4.2 Плаћени аванси

Назив	2018.	2017.
Плаћен аванс	134	156
Укупно	134	156

НАПОМЕНА 4.5. Потраживања по основу продаје

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин

Назив	2018.	2017.
Купци у земљи правна лица	21.403	20.458
Купци у земљи правна лица тужени	2.084	2.336
Купци у земљи физичка лица	58.273	71.176
Купци грађани -тужени	18.620	9.174
Купци спорна потраживања	7.026	7.168
1.Купци у земљи	107.406	110.312
2.Исправка вредности потраживања од купаца	-81.879	-82.602
Укупно	25.527	27.710

Друштво врши обрачун затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

У складу са чл. 18 Закона о рачуноводству друштво је послало купцима Изводе отворених ставки и од укупнио послатих ИОС-а 47% је враћено . Од враћених Иос-а усаглашено је 97.21%

Исправке вредности врше се за потраживања код којих је протекло више од 60 дана од дана доспећа кориговане за обавезе и уплате до 28.02.2019 . и односе се на;

Назив	Исправке преко 60 дана од дана доспећа на дан 31 12 2018
Исправке вредности потраживање од купаца правна лица	11.089.208,13
Исправке вредности потраживања од грађана	43.384.644,47
Исправке вредности спорних купаца	6.976.003,60
Исправке вредности утужена физичка лица	18.318.084,08
Исправке вредности правна лица- тужени	2.093.244,57
ISPRAVKE VREDNOSTI 20432	17.914,75

НАПОМЕНА 4.6. Друга потраживања

Друга потраживања од купаца односе се на потраживања по основу закупа гробног места и других извршених услуга трећим лицима са којима су закључени споразуми о одлагању плаћања дуга на одређени месечни број рата.

Назив	2018.	2017.
Потраживања за паркинг и лежарину	2.374	2.374
Потраживања за више плаћен порез на добит	578	707
Потраживања по споразумима на гробљу	380	299
Потраживања по споразумима шарена пијаца	0	33
Потраживања за боловање преко 30 дана	287	130
Потраживања од радника за мобилне телеф	33	36
Потраживања од запослених за мањак	75	75
Потраживања по споразумима	27	129
Потраживања остало	85	29
Исправке вредности	-2.726	-2.706
Укупно	1.113	1.106

НАПОМЕНА 4.7. Готовина и готовински еквиваленти

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 18.654 хиљаде динара односе се на новчана средства код пословних банака.

Предузеће има отворен рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број Текућег рачуна 840-503743-62, преко којег се евидентира прилив - уплата средстава од стране општине Параћин и користио се за плаћање трошкова збрињавања паса луталица.

Назив	2018.	2017.
Чекови грађана	0	4
Текући рачуни код банака	13.494	23.068
Девизни рачун	53	55
Рачун боловања	9	59
Ноћно орочење	5.012	0
Готовина у благајни	86	161
Укупно	18.654	23.347

НАПОМЕНА 4.8. Активна временска разграничења

Назив	2018.	2017.
Активна временска разграничења	12	2
Укупно	12	2

НАПОМЕНА 4.9. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 25 хиљада динара односи се на задужење за књижице по основу наплате смећа.

НАПОМЕНА 4.10. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

Назив	2018.	2017.
Основни капитал	15.633	15.633
Нераспоређени добитак ранијих година	43.303	33.801
Нераспоређени добитак текуће године	7.986	10.002
Укупно	66.922	59.436

НАПОМЕНА 4.10.1 Основни Капитал

Назив	2018.	2017.
Основни капитал	15.633	15.633
Укупно	15.633	15.633

Основни капитал Предузећа у износу од 15.633 хиљаде динара чини улог оснивача Општине Параћин. У Агенцији за привредне регистре уписан је уплаћен новчани капитал у износу од 5 хиљада динара дана 07.03.2013. године, дефинисан Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа број 490 од 04.03.2013. године. Основни капитал није усаглашен са евидентираним у Агенцији за привредне регистре. Друштво има упућен допис Оснивачу ради усаглашавања капитала.

НАПОМЕНА 4.10.2 Нераспоређена добит

Назив	2018.	2017.
Neraspoređena dobit ranijih godina	43.803	33.803
Neraspoređena dobit tekuće godine	7.986	10.000
Укупно	51.789	43.803

НАПОМЕНА 4.11 Дугорочне финансијске обавезе

Предузеће има дугорочни кредит код „Banca Intesa“ а.д., Београд по основу вишепројектног програма за финансирање Општинских пројеката.. Каматна стопа тромесечни ЕУРИБОР, Инструменти обезбеђења 10(десет) овлашћења и 10(десет) бланко соло меница

Назив	2018.	2017.
Дугорочни кредити у земљи	18.311	25.028
Укупно	18.311	25.028

НАПОМЕНА 4.12. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе чине:

Назив	2018.	2017
Краткорочне финансијске обавезе	6.658	7.030
Обавезе из пословања	5.354	6.332
Остале краткорочне обавезе	7.461	7.154
Обавезе по основу ПДВ-а	325	393
Обавезе за остале порезе и доприносе	45	79
Пасивна временска разграничења	6	882
Укупно	19.849	21.870

НАПОМЕНА 4.12.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе односе се на текућа доспећа по дугорочним кредитима у износу од 6,658 хиљада динара.

НАПОМЕНА 4.12. 2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања чине обавезе према добављачима у износу 5.354 хиљада динара Од којих су највеће обавезе према Михајловићу доо 1.499 хилјада динара, ЈП Водовод 791 хиљада динара , Авенији МБ 527 хиљада динара и др.

НАПОМЕНА 4.12.3 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе чине нето зараде као и порези и доприноси на терет запослених и послодавца. Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан 31.12.2018 г односе се на обавезе за неисплаћени део нето зараде са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2018. године.

Назив	2018.	2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада,	2.566	2.490
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	288	314
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	868	864
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	750	774
Обавезе за накнаде зарада које се рефундирају	50	0
Свега обавезе за зараде	4.522	4.442
Остале обавезе	2.939	2.712
Укупно	7.461	7.154

Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 2.939 хиљаде динара односе се на:

Назив	2018.	2017.
Обавезе по основу затезне камате	1.635	1.636
Остале обавезе по обуставма из зарада	728	664
Остале обавезе смањење плата 10%	257	280
Друге обавезе порези и доприн на личну потрошњу	5	0
Обавезе према запосленима '	253	0
Обавезе према члановима управног одбора	61	40
Обавезе по уговору о делу	0	92
Укупно	2.939	2.712

НАПОМЕНА 4.12.4 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Назив	2018.	2017.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	325	393
Укупно	325	393

НАПОМЕНА 4.12.5. Обавезе по основу осталих јавних прихода

Назив	2018.	2017.
Обавезе за порез	10	25
Обавезе за остале допринос по управни одбор	35	54
Укупно	45	79

НАПОМЕНА 4.12.6 Пасивна временска разграничења

Назив	2018.	2017.
Пасивна временска разграничења	6	882
Укупно	6	882

5. БИЛАНС УСПЕХА

Врсте прихода / расхода	Приходи 2018.	Расходи 2018.	Добитак Губитак
Пословни	185.950	159.372	26.578
Финансијски	4557	845	3.712
Усклађивање вредности остале имовине	703	0	703
Остали приходи	232	18.726	-18.494
Расходи због исправљања грешака из ранијих периода	0	1.248	-1.248
Укупно добит пре опорезивања	191.442	180.191	11.251

НАПОМЕНА 5. Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од услуга на домаћем тржишту у износу од 185.950 хиљада динара и њих чине:

Пословни приходи

	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	185.613	182.854
Други пословни приходи	337	917
Укупно	185.950	183.771

5.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 185.613 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

	2018.	2017.
Приходи од обављања услуге изношења и депоновања чврстог отпада	106.183	107.477
Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене на јавним површинама	29.639	32.529
Приход од одржавања паркова и зелених површина	23.678	25.383
Приход од услуга на гробљу	1.294	8.125
Приходи од пијаци	15.379	9.001
Приход од паркиралишта	383	339
Приходи од сузбијања комараца	9.057	0
Укупно	185.613	182.854

Приходи од обављања комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог отпада исказани у износу од 106.183 хиљаде динара представљају најзначајне приходе исказане у оквиру прихода од продаје (57,20%). Ове приходе Предузеће остварује на основу члана 6. Одлуке о обављању комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог комуналног отпада са територије општине Параћин број 501-31/2011-01-II од 31.марта 2011. године, којим је дефинисан као давалац услуга. Накнада за скупљање и транспорт чврстог комуналног отпада од физичких лица обрачунава се према броју чланова домаћинства, броју канти који је власник преузео од даваоца услуге или по м2 бруто површине стамбеног објекта у зависности од подручја и врсте стамбеног објекта.

Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене јавних површина исказани у износу од 29.639 хиљада динара. Приходи од редовног одржавања зелених површина исказани у износу од 23.678 хиљада динара остварени су у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности СО Параћин и Програмом уређивања јавних површина, паркова и зелених површина на територији општине Параћин.

Приходи од погребних и других услуга на гробљима исказани су у износу од 1.294 хиљада динара и остварују се по основу закупа гробних места, припреме ископа гробних места, коришћења капеле и осталих погребних услуга. Такође, Предузеће издаје дозволе за израду гробница као и дозволе за израду опсега гробног места. Чланом 26. Одлуке о пијацама Скупштине општине Параћин број 011-24/01-01 од 13.07.2001. године утврђено је да пијацама на територији града Параћина управља ЈКП „Параћин“ Параћин. Приходи од пијаце исказани су у износу од 15,379 хиљада динара и следећа табела представља њихову структуру:

Опис	2018.	2017.
Приход од резервације тезги	4.672	3.011
Приход од квита - зелена пијаца	7.470	2.228
Приход од вашара -квите	177	1.966
Приход фактурисане реализације са пијаце	335	1.316
Приходи од закупа испред локала	251	160
Приход од сточне пијаце - квите	1674	152
Приход од резевације тезги за цвеће		168
Приход од вашара квите	800	
Укупно	15.379	9.001

НАПОМЕНА 5.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи	2018.	2017.
Приходи од казни са паркинга	27	78
Приходи од тужби грађана	155	223
Приходи од такси паркинга	149	328
Други пословни приходи	6	288
Укупно	337	917

НАПОМЕНА 5.3. Пословни расходи

Назив	2018.	2017.
Набавна вредност продате робе	3	4
Трошкови материјала	5.392	5.137
Трошкови горива и енергије	19.523	18.578
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	74.813	70.797
Трошкови производних услуга	23.866	25.060
Трошкови амортизације и резервисања	9.810	12.554
Нематеријални трошкови	25.965	14.583
Укупно	159.372	146.713

НАПОМЕНА 5.3.1. Набавна вредност продате робе

Назив	2018.	2017.
Набавна вредност продате робе	3	4
Укупно	3	4

НАПОМЕНА 5.3.2 Трошкови материјала

Трошкови материјала у износу од 5.392 хиљада динара односи се на материјал утрошен приликом одржавања јавне хигијене и градског зеленила, канцеларијски материјал, ХТЗ и друго.

Трошкови материјала односе се на следеће трошкове:

Опис	2018.	2017.
Материјал за садњу у граду	675	683
Материјал	1.947	1.720
Материјал за одржавање хигијене	40	33
Трошкови канцелариског материјала	797	623
Трошкови хтз	735	904
Други трошкови материјала	1.198	1.174
Укупно	5.392	5.137

НАПОМЕНА 5.3.3 Трошкови горива и енергије

Опис	2018.	2017.
Трошкови електричне енергије	1.176	1.735
Трошкови воде	310	276
Трошкови горива	18.037	16.567
Укупно	19.523	18.578

НАПОМЕНА 5.3.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, зараде за радни учинак и увећане зараде. Најнижа цена рада за коефицијент 1,00 за најједноставније послове, утврђује се према маси расположивих средстава, а у складу са финансијским резултатима Предузећа.

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2018. години:

Опис	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	54.355	53.494
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.726	9.603
Трошкови накнада по уговору о делу	146	180
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	1.158	759
Отпремнине код одласка у пензију	439	554
Јубиларне награде	279	314
Помоћ радницима за случај смрти у породици	0	65
Солидарна и др. помоћ радницима	4.860	2.252
Трошкови превоза на рад	3.523	3.296
Трошкови службеног путовања	76	38
Трошкови смештаја на путу	251	0
Остала давања	0	242
Укупно	74.813	70.797

Трошкови солидарне помоћи радника у износу од 4.860 хиљ. динара чини исплаћена помоћ у износу од 20.000 по раднику.

Трошкови превоза на рад и са рада запослених износе 3.296 хиљада динара и исплаћују се на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте

НАПОМЕНА 5.3.5 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга чине следећи трошкови:

Опис	2018.	2017.
Трошкови услуга одржавања	6.582	3.853
Трошкови на зеленој пијаци	1.258	745
Трошкови поштанских услуга	1.422	1.423
Трошкови зимске службе	170	1.393
Сеча стабала и остало	104	493
Провизија за паркинг услуга	4	166
Трошкови поправке инвентара у зеленилу	738	1.079
Трошкови одржавања рј. Гробље		3.184

Трошкови услуга на основним средствима	1.612	2849
Трошкови на сточној пијаци и зеленило	506	101
Трошкови телефонских услуга		325
Трошкови заштите на раду	492	590
Трошкови услуга одржавања путнич. Возила	0	175
Одржавање паркинг сервиса	309	0
Трошкови осталих услуга	10.669	8.684
Укупно	23.866	25.060

Трошкови услуга одржавања односе се на ангажовање трећих лица за обављање разних услуга

НАПОМЕНА 5.3.6 Трошкови амортизације

Опис	2018.	2017.
Амортизација нематеријалних улагања	48	48
Амортизација грађевинских објеката	109	37
Амортизација опреме	9.653	12469
Укупно	9.810	12.554

НАПОМЕНА 5.3.7 Нематеријални трошкови- остали пословни расходи

Опис	2018.	2017.
Остали нематеријал трошк смањења зарада 10%	3.290	3.348
Трошкови чувања и смештаја паса	6.496	5.186
Судске таксе - паркирање	0	115
Трошкови дератизације	9.420	0
Трошкови такси	625	216
Трошкови адвокатских услуга	2.330	2.126
Услуге чишћења просторија	353	378
Трошкови финансирања особа са инвалидитетом	414	394
Трошкови премија осигурања	641	676
Трошкови консултанских услуга	561	557
Трошкови платног промета	313	276
Трошкови репрезентације	310	235
Трошкови стручног усавршавања	257	175
Трошкови ревизије	118	122
Трошкови осталих непроизводних услуга	837	779
Укупно	25.965	14.583

НАПОМЕНА 5.4. Финансијски приходи

Опис	2018.	2017.
Приходи од камата	4.488	6.594
Позитивне курсне разлике	69	1.398
Укупно	4.557	7.992

НАПОМЕНА 5.5. Финансијски расходи

Опис	2018.	2017.
Камате	842	1.444
Негативне курсне разлике	3	
Укупно	845	1.444

НАПОМЕНА 5.6 Приходи од усклађивања имовине

Опис	2018.	2017.
Приходи од усклађивања имовине	703	2.333
Укупно	703	2.333

НАПОМЕНА 5.7. Расходи од усклађивања имовине

Опис	2018.	2017.
Трошкови обезвређења имовине	0	15.809
Укупно	0	15.809

Друштво није имало корекције на трошковима обезвређења који се односе на исправке вредности од купаца који касне више од 60 дана од дана доспећа, већ је исказало 703 хиљаде динара приходе од наплаћених исправљених потраживања из ранијих година.

Konto	Naziv konta	UKUPNO ispravke preko 60 dana na dan 31.12.2017	UKUPNO ispravke preko 60 dana na dan 31.12.2018	Razlike
2093	ISPR.VREDN.POTRAZ.OD KUPACA	10.743.914,23	11.089.208,13	345.293,90
2094	ISPR. VREDN.POTR.OD GRADJANA	53.610.663,38	43.384.644,47	-10.226.018,91
2095	ISPRAVKE VREDNOSTI SPORNIH KUPACA	7.160.746,82	6.976.003,60	-184.743,22

2096	ISPRAVKE VREDNOSTI UTUZENIH KUPACA	8.957.670,61	18.318.084,08	9.360.413,47
2097	KUPCI PRAVNA LICA - TUZENI	2.128.718,47	2.093.244,57	-35.473,90
2098	ISPRAVKE VREDNOSTI 20432	0,00	17.914,75	17.914,75
22986	ISPRAV.VREDN.POTR.2286000	298.990,01	249.079,01	-49.911,00
229861	ISPRAV.VRED.POTR.22861000	33.200,00	26.700,00	-6.500,00
229862	ISPRAV.VREDN.TR 22862000	2.374.114,00	2.374.114,00	0,00
229863	ISPRAV.VREDN.TR 2213 I 22147		75.766,00	75.766,00
	ukupno	85.308.017,52	84.604.758,61	-703.258,91

НАПОМЕНА 5.8. Остали приходи

Опис	2018.	2017.
Остали приходи	232	2.453
Укупно	232	2.453

НАПОМЕНА 5.9. Остали расходи

Опис	2018.	2017.
Расходи директног отписа	11.208	12.806
Расходи по основу осталог пословања - паркинг	1.681	2.078
Трошкови по тужби за ујед паса	4.930	4.415
Остали расходи	907	358
Губици по основу расхода осн.ср	0	7
Укупно	18.726	19.664

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 11.208 хиљада динара односе се на директни отпис застарелих потраживања и то: Отпис физичким лицима од 8.345 хиљада динара, отписе који се признају у пореском билансу 2.628 хиљада динара и Отпис правним лицима 234 хиљаде динара.

Предузеће је корисницима услуга сакупљања и транспорта чврстог комуналног отпада физичким лицима (у много мањим случајевима и предузетницима) који су подносили захтеве за отпис по основу застарелости у смислу одредби чланова 360.-379. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/78...45/89-Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“ број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003-Уставна повеља), признавало застарелост потраживања и на основу одлука Надзорног одбора вршило директни отпис застарелих потраживања.

НАПОМЕНА 5.10. Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода

Опис	2018.	2017.
Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода	1.358	1.139
Приходи по основу исправки грешака из ранијег периода	110	809
Укупно	1.248	330

НАПОМЕНА 5.11. Нето добитак

Назив	2018.	2017
Добитак / (губитак) пре опорезивања	11.251	12.592
Порез на добитак	2.639	3311
Одложени порески расход периода	625	0
Одложени порески приход периода	0	721
Нето добитак/(губитак)	7.987	10.002

Порески биланс

Назив	2018.
Добитак пре опорезивања	11.251
Примања запослених из чл.9 став 3 обрачунати а неисплаћени	302
Разлика пореске и рачуноводствене амортизације	-2.542
Други трошкови који се не признају	8.579
Опорезива добит	17.590
Стопа 15%	2.639
Обавеза пореза на добит	2.639

НАПОМЕНА 6. Судски спорови

Предузеће има активне судске спорове где се јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и извршне поступке. У својству тужиоца има 792 предмета у укупној вредности 20.703 хиљада динара. Наплата се врши преко адвокатске канцеларије и судских извршитеља. За сва тужена потраживања извршена је исправка вредности у целости.

У својству туженог друштво има 140 предмета који се односе на накнаду штете.

НАПОМЕНА 7. Догађаји након биланса стања

Није било значајнијих догађаја после датума биланса стања који би захтевали корекције или обелодањивања у овим финансијским извештајима.

У Параћину 06.06. 2019.

Директор
Данијел Живковић

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове
Одељење за јавне службе
Број: 400-774 /2019-V-05
Датум: 02.07.2019.године
П а р а њ и н

О в д е

Одељење за јавне службе је мишљења да проценат од 5% добити који се распоређује оснивачу, а који је наведен у члану III Одлуке о расподели добити по завршном рачуну за 2018. годину Надзорног одбора ЈКП "Параћин" број: 1854 од 19.06.2019. године, је у складу са чланом 32. Одлуке о буџету општине Параћин за 2019. годину ("Службени лист општине Параћин" број 23/2018 и 4/2019) који гласи: "Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач општина Параћин, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџеске године део од најмање 5% добити, односно вишка прихода над расходима, по завршном рачуну за 2018. годину уплате у буџет општине Параћин".

Наследна
Јасмина Видовић, дупл.ек.





Јавно
Комунално
Предузеће
"Параћин"

Књаза Милоша бр 2 Параћин
Тел/Факс 035/564-748 035/563-636
E-mail: jkppn@ptt.rs
Т.Р. 160-6137-95
ПИБ: 101095660

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ПАРАЋИН

Број 1860

19.06. 2019 год.

ПАРАЋИН, Књаза Милоша 2 Б

Република Србија

Општина Параћин

Скупштини општине Параћин

ПРЕДМЕТ: Достава аката на сагласност оснивачу јавног предузећа

Поштовани,

У прилогу овог дописа, достављамо Вам:

ОПШТИНА ПАРАЋИН ОДБОР ЗА УРЕЂИВАЊЕ, ФИНАНСИЈЕ, СКУПШТИНСКЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ			
ПРИМЉЕНО: 19-06-2019			
ОРЕДБ.	БРОЈ	ПРИЛОГ	
1	400-777		

- Одлуку Надзорног одбора ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин број 1854 од 19.06.2019. год. о расподели добити по завршном рачуну за 2018. годину

ради добијања сагласности Скупштине општине Параћин, као надлежног органа оснивача овог јавног предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016).

У Параћину, дана 19.06.2019. године

Директор
Данијел Живковић

На основу чл. 22. ст. 1. т. 9. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016), на основу чл. 35. ст. 1. т. 10. и чл. 29. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин бр. 023-9/2016-01-II од 16.12.2016. године и чл. 52. ст. 1. т. 9. Статута бр. 5173 од 29.12.2016. године Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин ул. Књаза Милоша 2 Б, Надзорни одбор овог јавног предузећа на 91. седници, одржаној дана 19.06.2019. године, доноси

ОДЛУКУ

о расподели добити по завршном рачуну за 2018. годину

I

УТВРЂУЈЕ СЕ да укупна добит Предузећа, пре опорезивања, по завршном рачуну за 2018. годину Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин износи 11.251.126,16 динара.

II

УТВРЂУЈЕ СЕ да укупна нето добит, након утврђивања пореза на добит, по завршном рачуну за 2018. годину Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин износи 7.986.393,75 динара.

III

Нето добит ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин из члана II ове Одлуке РАСПОРЕЂУЈЕ СЕ на следећи начин:

- 5 % од утврђене нето добити, што износи 399.319,69 динара ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин опредељује Оснивачу
- преостали износ утврђене нето добити, који износи 7.587.074,06 динара се не распоређује, односно представља нераспоређену добит.

IV

Одлуку доставити Скупштини општине Параћин, као надлежном органу Оснивача, ради давања сагласности.

Надзорни одбор ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин
Одлука број 1854 од 19.06.2019. године



Марко Милићевић



Јавно
Комунално
Предузеће
"Параћин"

Књаза Милоша бр 2 Параћин
Тел/Факс: 035/564-748 035/563-636
E-mail: jkppn@ptt.rs
Т.Р. 160-6137-95
ПИБ: 101095660

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

П О С Л О В А Њ А

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ДРУГОГ РЕБАЛАНСА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА И ПРОГРАМА
ПОСЛОВАЊА ЗА 2018.ГОДИНУ

Број 2048/2

15.07. 2019 год.

ПАРАЋИН, Књаза Милоша 2Б

У договору са представницима оснивача дошло је промене делова пословне политике везаних за хватање паса луталица. Ове промене подразумевају знатно већи број акција хватања паса луталица до краја године Ова промена пословне политике се кроз програм пословања и финансијки план рефлектује на следећи начин:

Позиција 5594 – трошкови смештаја паса луталица – повећава се за износ од 3.000.000,00 динара

Позиција 614207 – приходи од хватања незбринутих паса повећава се за износ од 3.000.000 динара

По препоруци ревизора извршене су следеће промене у програму пословања. Ове промене су техничке природе и не подразумевају никакве финансијке промене, већ само промену конта на којима ће ове пословне промене бити прокњижене:

Позиција 53203 – ремонт цистерни - умањена је за 2.300.000 динара што представља плански износ намењен за репарацију цистерне. За исти износ увећава се план за konto 023 – опрема

Како је расходна страна биланса успеха растерећена на овај начин, овим ребалансом алоцирана су средства и на следеће намене:

- Повећава се износ средстава на позицији 5121 – канцеларисјски материјал за 300.000 динара.
- Повећава се износ средстава на позицији 5130 – трошкови електричне енергије за 800.000 динара.
- Повећава се износ средстава на позицији 529049 – солидарна помоћ, за 200.000 динара.
- Повећава се износ средстава на позицији 53191 – трошкови трећих лица за 200.000 динара.
- Повећава се износ средстава на позицији 5390 – остали трошкови за 3.000.000 динара.
- Повећава се износ средстава на позицији 5551 – порез на имовину за 400.000 динара.
- Повећава се износ средстава на позицији 5597 – таксе за 180.000 динара
- Повећава се износ средстава на позицији 57902 – судске и друге извршне одлуке за 400.000 динара.
- Повећава се износ на позицији 57608 – расход по основу отписа потраживања за 1.600.000 динара.
- Смањује се износ на позицији 540 – амортизација за 2.780.000 динара.
- Бришу се позиције 5322 – трошкови зимске службе и 5391 – сређивање рачунарске мреже у просторијама касарне (укупно 500.000 динара).
- Смањује се износ на позицији 5555 - накнаде за особе са инвалидитетом за 500.000 динара.
- Смањује се износ на позицији 52910 – превоз радника за 500.000 динара.
- Смањује се износ на позицији 5799 – расход јавног прихода за 500.000 динара.

У Параћину 16.07.2019.године

Шеф рачуноводства и књиговодства
Станковић Младен



