

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

**ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ,
СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА НИШ**

ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2021.

**в.д. директора
Јелена Стојановић, дипл. правник**

Ниш, Јун 2022. године

С А Д Р Ж А Ј

1. Пословне активности и организациона структура.....	стр. 4
2. Финансијски резултат.....	стр. 5
3. Приходи.....	стр. 6
4. Расходи.....	стр. 8
5. Физички обим пружених услуга.....	стр. 11
6. Радна снага и зараде.....	стр. 15
7. Планирани будући развој.....	стр. 16
8. Закључак.....	стр. 20

УВОД

Годишњи извештај о пословању ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш састављен је у складу са чланом 34. Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон) и укључује објективан преглед развоја и резултата пословања и положаја предузећа у складу са обимом и сложености пословања, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено. Анализа развоја и резултата пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш и његовог положаја укључује финансијске и, према потреби, кључне нефинансијске показатеље успешности који су битни за делатност предузећа, укључујући информације које се односе на питање животне средине и кадровска питања. У оквиру анализе, годишњи извештај о пословању укључује упућивање на износе исказане у редовном годишњем финансијском извештају и додатна објашњења тих износа.

1. ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: : Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада Ниш

Скраћени назив: ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

Седиште: Ниш, Наде Томић бр. 7

Делатност: 6311 ОБРАДА ПОДАТАКА, ХОСТИНГ И СЛ.

66.19 - ОСТАЛЕ ПОМОЋНЕ ДЕЛАТНОСТИ У ПРУЖАЊУ ФИНАНСИЈСКИХ УСЛУГА, ОСИМ ОСИГУРАЊА И ПЕНЗИЈСКИХ ФОНДОВА

- ОБРАДА ФИНАНСИЈСКИХ ТРАНСАКЦИЈА, КЛИРИНГ И САЛДИРАЊЕ, УКЉУЧУЈУЋИ И ТРАНСАКЦИЈЕ ОБАВЉЕНЕ КРЕДИТНИМ КАРТИЦАМА

МАТИЧНИ БРОЈ: 20116803

ПИБ: 104244673

ЈБКЈС: 81685

Web адреса: www.jkponnis.rs

Законски заступник: Јелена Стојановић, в.д.директор

Просечан број запослених: 141

Надлежни орган јединице локалне самоуправе: ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ И ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

1.1. Историјат

Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада Ниш основано је 2005. године. Почев од 01.01.2009. године, предузеће самостално обавља своју делатност, преузимањем опреме и запослених из сектора обједињене наплате јавно комуналног предузећа „Медиана“.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је предузеће које обједињује послове које обављају јавна и јавно комунална предузећа које је основао Град Ниш ради пружања комуналних услуга својим суграђанима, а самим тим пружа и низ погодности и олакшица приликом плаћања рачуна за пружене комуналне услуге.

Од почетка рада предузећа од јануара 2009. године па до данас, видно је повећан обим пословања који и дан данас расте. Децембра 2008.године штампано је 82.369 рачуна а у децембру 2021. године 111.128 рачуна. Број обавеза на рачуну децембра 2008.године био је 16 а децембра 2021. године 161. Политиком „све на једном рачуну“ предузеће настоји да освоји наклоност корисника и тако постане потпуни сервис грађана.

У складу са Одлуком о оснивању предузеће врши наплату комуналних услуга али у име и за рачун комуналних предузећа врши и:

- евиденцију корисника и праћење промена матичних података корисника,
- тернска контрола корисника са непотпуним матичним подацима,
- израду (формирање и штампа рачуна),
- дистрибуцију рачуна на адресе корисника,
- дистрибуција опомена пред утужење,
- наплату рачуна у име и за рачун јавно комуналних предузећа и то редовног, утуженог и уговореног промета,
- пренос средстава на дневном нивоу,
- спровођење ванредних акција за наплату дуговања путем уговора на већи број рата и комплетна евиденција,
- праћење поштовања уговорне обавезе,
- утужење нередовних корисника,
- подношење предлога за извршење (без ангажовања адвоката),
- кореспонденција са канцеларијама извршитеља,
- вођење аналитике за све купце и то редовне картице, картице утужених и картице уговора (ЈП „Градска топлана“ књижи само синтетику из извештаја које им достављамо),
- израду свих извештаја за предузећа у чије име врши наплату и слично.

2. ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

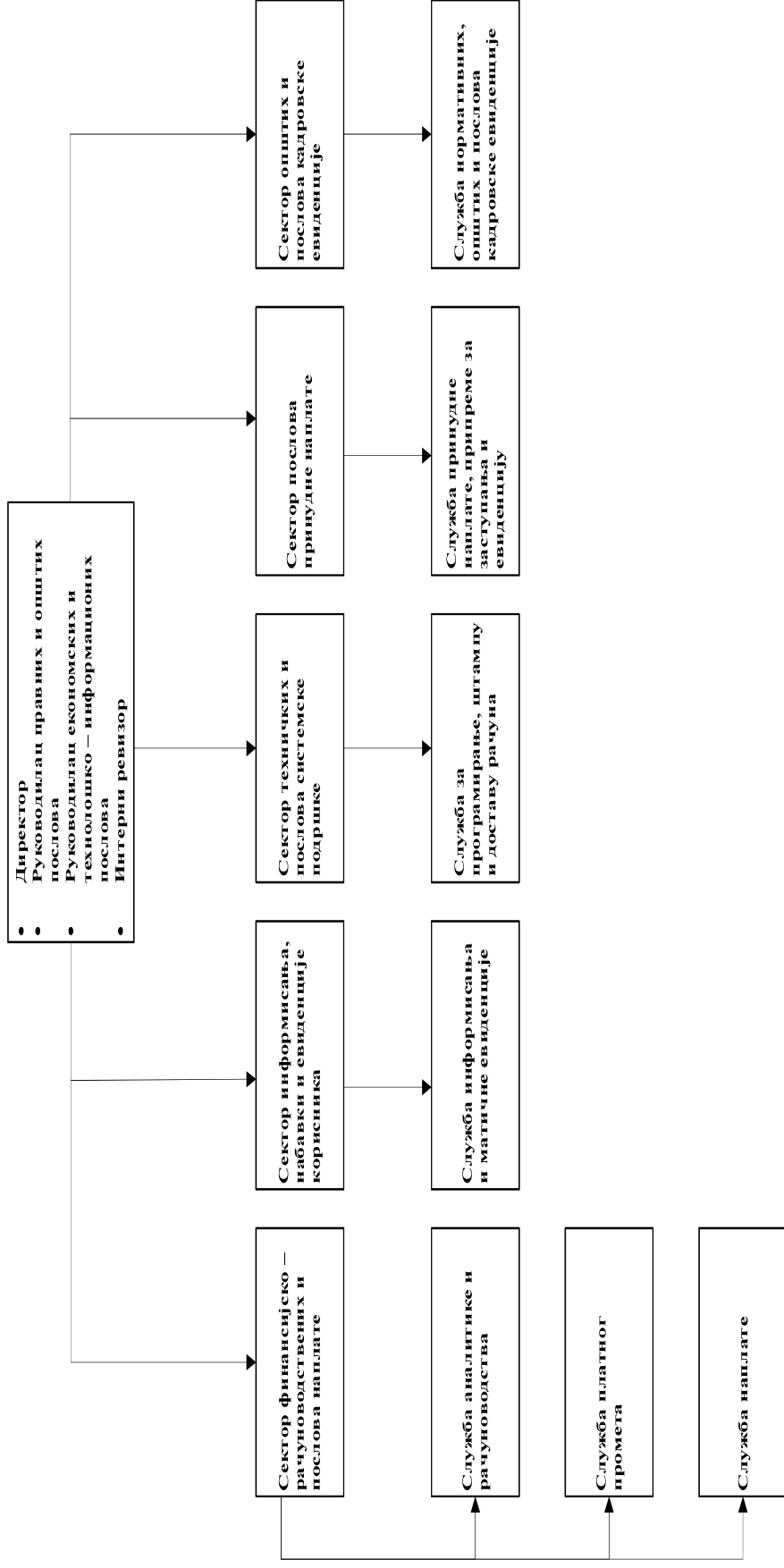
ЖКП “Обједињена наплата” Ниш послује у складу са Програмом пословања за 2021.годину. Предузеће из пословног периода у пословни период бележи успехе у пословању, а у складу са принципима рационалности, ефикасности, ефективности и продуктивности.

Политиком „све на једном рачуну“ предузеће настоји да освоји наклоност корисника и тако постане потпуни сервис грађана.

Поред јавних комуналних предузећа, многа предузећа у приватном власништву међу којима су и предузећа за одржавање лифтова и чишћење, стамбене заједнице као и удружења грађана препознала су у систему обједињене наплате предности које могу остварити наплатом својих услуга на обједињеном рачуну. Економски ефекат овакве наплате огледа се у далеко мањим трошковима израде и доставе рачуна као и трошкова принудне наплате, а проценат наплате који организације остварују постао је далеко значајнији.

Предузеће је организовано на темељима пословних процеса – управљања, рачуноводства, наплате, плаћања, набавки, информисања, матичне евиденције, општих и правних послова и кадровске евиденције. Сама организација и пословни процеси у служби су унапређења услуга које предузеће пружа корисницима.

Организација послова у предузећу је у функцији ефикасног и економичног обављања делатности. Послови ЖКП “Обједињена наплата” Ниш организовани су на следећи начин: пословодство (Директор –Јелена Стојановић, Руководилац правних и општих послова, Руководилац економских и техничко информационих послова, Интерни ревизор), руководиоци сектора (Финансијско рачуноводствени и послови наплате, Сектор информисања, набавки и евиденције корисника, Сектор техничких и послова системске подршке, Сектор послова принудне наплате и Сектор општих послова и кадровске евиденције), Служба платног промета, Служба аналитике и рачуноводства, Служба наплате, Служба за програмирање, штампу и доставу рачуна, Служба информисања и матичне евиденције, Служба принудне наплате, припреме за заступања и евиденцију, Служба нормативних, општих и послова кадровске евиденције .



3. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

3.1. Остварени циљеви у 2021. години:

1. Уређење интернет странице и успостављање система безготовинског измирења фактурисаних рачуна на интернет страници организације

Посебна пажња посвећена је уређењу интернет странице наше организације (www.jkronnis.rs) и интензивирању комуникације са корисницима услуга. Омогућено је плаћање комуналних рачуна преко интернет портала ЈКП „Обједињена наплата“ као и увид у фактурисане рачуне. Овај вид измирења рачуна је од првог месеца наишао на велико интересовање грађана. Поред тога све већи број грађана прихвата електронску доставу рачуна (на назначену електронску адресу) па ће у наредној години посебна пажња бити посвећена увећању процента корисника којима рачуни на овакав начин требају да буду дистрибуирани.

2. Успостављање система интерних процедура, кроз посебно описивање свих пословних процеса, као и имплементирање ИСО стандарда 27001 и 22301

У 2021. години предузеће је имплементирало два ИСО стандарда и то ИСО 27001 Систем менаџмента безбедности информација и ИСО 22301 Управљање континуитетом пословања. Циљ увођења ових стандарда је што ефикаснија организација на заштити базе података која чини основни капитал у обављању ове врсте делатности. Ово је још један корак у елиминисању главног ризика пословања.

3. Потпуни послови наплате који су везани за физичка лица, а односе се на утрошену воду и услуге канализације, преузети су од ЈКП „Ниссус“ Ниш

У децембру 2020. године ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш закључило је Уговор о вршењу послова наплате за утрошену воду и услуге канализација за сва физичка лица која живе како у индивидуалним домаћинствима (кућама) тако и у колективном становању (стамбеним зградама). На овај начин преузета је наплата свих стамбено – комуналних услуга на територији нашег града Ниша, када су у питању физичка лица. Анализирајући проценат и ефикасност наплате у 2021. години на обједињеном рачуну долазимо до закључка да је просечан проценат наплате 84,88% (када су у питању само обавезе утрошене воде и услуге канализације). Проценат је на годишњем нивоу нижи од просечног процента наплате за све остале услуге због самог почетка и очекивано ниже наплате у прва два месеца. У току 2021. године проценат се по месецима кретао и више од 95%. Треба, наравно, узети у обзир и чињеницу да ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш није преузела наплату заосталог дуговања и да је ово наплата „месец за месец“.

4. Завршена је прва фаза програмског и хардверског обезбеђења и заштите базе података,

Имплементирањем стандарда и јасних процедура које описују начине на које се база података штити од нежељених спољних дејстава, уз унапређење програмске заштите базе података, завршена је прва фаза поступка који треба да доведе до потпуно сигурне базе података корисника на серверима у организационим оквирима ЈКП „Обједињена наплата“

5. Уређење базе података корисника и постизање нивоа од 87% исправности података, уз остварење дневне ажурности уноса

Постизање нивоа исправности базе података од 98% циљ је који ЈКП „Обједињена наплата“ у наредним пословним периодима треба остварити. Од исправне и тачне базе података директно зависи и степен успешно наплаћених потраживања. Ово посебно долази до изражаја када су у питању заостала дуговања корисника и дуговања корисника која су предмет поступака принудне наплате потраживања.

3.2. Остварени резултати пословања и финансијски показатељи

БИЛАНС УСПЕХА	2021	2020	промена
Пословни приходи	202.761	182.295	111.23
Пословни расходи	202.738	181.802	111.52
Пословни добитак/губитак	23	493	4.67
Финансијски приходи	512	338	151.48
Финансијски расходи	1	6	16.67
Добитак/губитак из финансирања	511	332	153.92
Остали приходи			
Остали расходи		2	0.00
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	534	823	64.88
Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	233	10	2,330.00
Добитак/губитак пре опорезивања	301	813	37.02
Порески расход периода	239	36	663.89
Одложени порески расходи периода		227	0.00
Одложени порески приходи периода	570		
Исплаћена лична примања послодаваца	165.148	152.686	108.16
Нето добитак/губитак	632	550	114.91

БИЛАНС СТАЊА	2021	2020	промена
Укупна актива	2,649,658	2,530,679	104.70
Стална имовина	11,159	7,358	151.66
Обртна имовина	2,638,499	2,523,321	104.56
Укупна пасива	2,650,315	2,526,426	104.90
<i>Капитал</i>	12,212	11,855	103.01
Основни капитал	5,005	5,005	100.00
Резерве	6,575	6,300	104.37
Нераспоређена добит	632	550	114.91
Сопствене акције			
Обавезе	2,638,103	2,514,571	104.91
Дугорочна резервисања	12,278	6,789	180.85
Дугорочне обавезе			
дугорочни кредити			
Краткорочне обавезе	2,625,825	2,507,782	104.71

Биланс успеха и Биланс стања јасно показују да је пословање ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш на стабилном нивоу и зависи пре свега од процента наплате али и од рационалног приступа реализацији расхода.

У складу са повећањем прихода реализовани су и расходи. Највећи проценат повећања расхода, као што се из приложених табела види, односи се на исплаћена лична примања. Зараде нису повећане али је број запослених у 2022.години увећан за 12 преузетих радника у складу са уговором о преузимању послова између ЈКП „Обједињена наплата“ и ЈКП „Наиссус“ па су самим тим и трошкови по овом основу увећани.

Стална имовина је увећана за 51,66% набавком основних средстава и лиценци за програме, а дугорочна резервисања за 80,85%. Предузеће је резервисало средства за јубиларне награде у складу са МРС 19.

Профитабилност	2021	2020	Активност	2021	2020
ROA	0.024	0.022	Коефицијент обрта укупне активе	0.078	0.071
ROE	5.17	4.72	Коефицијент обрта сталне имовине	237.5	343.9
Gross profit margin	/	/	Коефицијент обрта залиха	1552	532
Оперативна профитна стопа	/	/	Коефицијент обрта потраживања	14.32	17.15
Нето профитна стопа	0.003	0.003			
Ликвидност	2021	2020	Капитал	2021	2020
Текући рацио ликвидности	100.483	100.620	Однос дуга и капитала	216.02	212.11
Брзи рацио ликвидности	0.016	0.011	Однос дуга и укупне активе	0.99	0.99
Потраживања/краткорочне обавезе	0.988	0.988	Коефицијенти финансијске стабилности	/	/
Нето обртни капитал (000 РСД)	12674	11855	Однос сталне и обртне имовине	0.004	0.003
Рацио нето обртног капитала	/	/	Покриће камата	/	/
Нето обртни капитал/залихе	/	/	Левериџ	/	/

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш из године у годину потврђује способност да остане солвентно и ликвидно предузеће. Своје трошкове покрива приходима а профитабилност је, упоређујући године, на приближно истом нивоу.

Предузеће је способно да у сваком тренутку измири све приспеле обавезе према повериоцима и увек постоји равнотежа у финансирању.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш није кредитно задужена, а део добити на основу одлуке сваке године усмерава на увећање резерви, односно капитала.

У пословној 2021. години остварени су укупни приходи у износу од 203,273,644.00 динара, укупни пословни расходи у износу од 202,972,570 динара и бруто добит у износу од 301,074.00 динара, односно нето добит у износу од 632,236.42 динара након опорезивања. Разлику између бруто и нето износа добити чини одложени порески приход у 2021.години.

На предлог директора предузећа, Надзорног одбор донео је Одлуку да се добит из 2021. године у нето износу од 632,236.42 динара расподели на следећи начин:

- износ од 316,118.21 динара потребно је уплатити на наменски рачун Оснивача.
- износ од 316,118.21 динара потребно је распоредити се на резерве предузећа.

Након завршетка пословне године није било догађаја који су утицали на промену финансијског резултата.

3.3. Приходи

СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА

Ред.бр.	Назив	Остварено у 2020	План 2021	Остварење 2021	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	ПОСЛОВНИ ПРИХОД					
1.1	ЈП "Нишстан"	10,736,773.24	14,900,000.00	10,563,506.00	98.39%	70.90%
1.2	ЈКП "Градска топлана"	54,757,455.86	70,000,000.00	51,854,851.00	94.70%	74.08%
1.3	ЈКП "Медиана"	45,550,534.30	49,900,000.00	51,008,733.00	111.98%	102.22%
1.4	ЈКП "Наисус"	24,413,688.37	49,640,000.00	39,823,375.00	163.12%	80.22%
1.5	ЈКП "Горица"	0.00	1,000,000.00	534,711.00	0.00%	53.47%
1.6	Накнада за заштиту животне средине	358,573.06	2,100,000.00	278,276.00	77.61%	13.25%
1.7	Накнада за градско грађевинско земљиште	1,159,153.95	2,500,000.00	902,479.00	77.86%	36.10%
1.8	Остали пословни приходи	45,319,650.88	44,780,000.00	46,558,330.00	102.73%	103.97%
	Приходи од утужења	0.00	6,900,000.00	1,237,255.00	0.00%	17.93%
	УКУПНО	182,295,829.66	241,720,000.00	202,761,516.00	111.23%	83.88%
2	ФИН. ПРИХОДИ					
2.1	Фин. приходи од камата	0.00	100,000.00	0.00	0.00%	0.00%
2.2	Остали фин. приходи	338,491.49	0.00	512,128.00	151.30%	0.00%
	УКУПНО	338,491.49	100,000.00	512,128.00	151.30%	512.13%
3	ОСТАЛИ ПРИХОДИ					
3.1	Остали приходи	0.00	250,000.00	0.00	0.00%	0.00%
	УКУПНО	0.00	250,000.00	0.00	0.00%	0.00%
	СВЕГА	182,634,321.15	242,070,000.00	203,273,644.00	111.30%	83.97%

Своје приходе предузеће остварује наплатом накнада за извршене услуге. Висина накнаде за извршене услуге, одређена је Одлуком Скупштине Града Ниша и међусобно потписаним уговорима са јавним и јавно комуналним предузећима као и осталим приватним пословним партнерима.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш на основу Одлуке Скупштине Града Ниша наплаћује провизију за вршење својих услуга предузећима у чије име и за чији рачун врши наплату. Провизија је различита и износи за ЈКП “Градска топлана” 3,5%, ЈКП “Наисус” 4,1%, ЈКП “Медиана” 6,34%, ЈП “Нишстан” 6%, Еко накнада 6,5%, ЈКП „Горица“ 5% и за комерцијалне уговоре као и скупштине станара 8% .

У претходним годинама увек смо, као Организација, наглашавали да промена провизије уз одсуство преузимања свих послова наплате стамбених и комуналних услуга није реално могуће и да би такво чињење директно утицало на пословање предузећа. У 2020. години, након вишегодишњих преговора и састанака са представницима ЈКП „Наисус“ Ниш,

а уз посредовање Градског већа Града Ниша, преузета је наплата за утрошену воду и услуге канализацију за кориснике који живе у индивидуалним домаћинствима (кућама) и на тај начин је остварен један од најважнијих постављених циљева средњерочног карактера. Представници ЈКП „Обједињена наплата“ доказали су да је наведено преузимање наплате било значајно и укорист свих страна, посебно ЈКП „Наиссус“ као пружаоца услуга, у корист Града Ниша као Оснивача (Одлуке које су пре више година донете, имплементиране су), корисника и, свакако, ЈКП „Обједињена наплата“. Корисницима који живе у индивидуалним домаћинствима дата је могућност појединачног обрачуна по етажама (уколико више домаћинства користе исти водомер, на пример) као и једноставније и јефтиније плаћање услуга на једном месту а ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је испунила циљеве који су постављени Одлуком о оснивању и Програмима пословања.

Наплата за испоручену воду у 2021. години износи 84,88% и треба нагласити да је ово наплата само фактурисаног на месечном нивоу (фактурисано у једном месецу/реализовано у једном месецу). Наиме, ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш није преузела дуговања која корисници имају према ЈКП „Наиссус“ до 30.11.2020. године па је овај просечно исказани проценат наплате на изразито задовољавајућем нивоу и јасно потврђује оправданост одлуке оснивача о преузимању послова наплате.

Осим наведених јавних и јавно комуналних предузећа у чије име и за чији рачун Обједињена наплата врши наплату испоручених услуга, све веће приходе предузеће остварује од комерцијалних уговора, закључених са организацијама у приватном власништву, које обављају различите врсте делатности из групе стамбених и комуналних послова.

Укупно учешће прихода по овом основу у односу на укупне приходе предузећа у 2021. години износи 22,96%.

Комерцијални уговори и приходи по овом основу су управо показатељ не само оријентације предузећа ка овом извору прихода већ и потврда економске оправданости постојања система обједињене наплате.

Тако, организације у приватном власништву препознале су значај система обједињене наплате и ефикасност и економичност који он доноси. Напомињемо да предузеће не остварује приходе из буџета и субвенција и није кредитно задужено код пословних банака.

3.4. Расходи

СТРУКТУРА РАСХОДА

Преглед расхода по наменама за 2021. годину

Р.бр.	К-то	ОПИС	Остварење 01.01.- 31.12. 2020.	ПЛАН 2021	Остварење 01.01.- 31.12.2021.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	7	8
1	512	Трошкови материјала и ХТЗ опреме	4,260,082.69	6,270,000.00	4,871,924.00	114.36%	77.70%
2	513	Трошкови ел.енергије, горива, топлотне енергије	1,833,341.09	2,750,000.00	1,815,427.00	99.02%	66.02%
		СВЕГА ТРОШК. МАТЕРИЈАЛА, ХТЗ ОПРЕМЕ И ГОРИВА	6,093,423.78	9,020,000.00	6,687,351.00	109.75%	74.14%
3	520	Бруто зарада 1	118,719,905.52	158,444,124.00	129,632,732.00	109.19%	81.82%
4	521	Доприноси на зараде на терет послодавца	19,766,864.28	26,380,947.00	21,527,458.00	108.91%	81.60%
5	522	Трошкови уговора о делу	0.00	140,400.00	0.00	0.00%	0.00%
6	524	Трошкови привремених и повремених послова	0.00	100,000.00	0.00	0.00%	0.00%
7	525	Стручно усавршавање радника	0.00	490,000.00	0.00	0.00%	0.00%
7	526	Накнада члановима Надзорног одбора	1,509,434.04	1,668,980.00	1,508,648.00	99.95%	90.39%
8	529	Лични расходи и накнаде радника	12,689,314.22	16,362,000.00	12,479,471.00	98.35%	76.27%
		ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА	152,685,518.06	203,586,451.00	165,148,309.00	108.16%	81.12%
9	531	Трошкови ПТТ и ост.ком.везе	2,049,733.66	2,500,000.00	2,826,898.00	137.92%	113.08%
10	532	Трошкови услуга одржавања	2,683,362.98	3,050,000.00	2,860,145.00	106.59%	93.78%
11	533	Трошкови закупнина	938,482.17	1,700,000.00	1,219,374.00	129.93%	71.73%
12	535	Трошкови рекламе и пропаганде	200,000.00	200,000.00	198,200.00	99.10%	99.10%
13	539	Трошкови осталих услуга	481,702.20	1,400,000.00	1,625,598.00	337.47%	116.11%
		ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6,353,281.01	8,850,000.00	8,730,215.00	137.41%	98.65%
14	540	Трошкови амортизације	1,598,163.44	3,900,000.00	2,200,423.00	137.68%	56.42%
15	545	Резервисања за отпремнину одл.у пензију	386,204.52	0.00	6,049,869.00	1566.49%	0.00%
		АМОРТИЗАЦИЈА	1,984,367.96	3,900,000.00	8,250,292.00	415.76%	211.55%

16	550	Трошкови непроизводних услуга и остали трошкови	1,259,785.78	1,800,000.00	1,618,990.00	128.51%	89.94%
17	551	Трошкови репрезентације	472,909.69	490,000.00	381,303.00	80.63%	77.82%
18	552	Трошкови премије осигурања	489,872.67	590,000.00	451,238.00	92.11%	76.48%
19	553	Трошкови платног промета - банкарске услуге	4,739,073.81	5,100,000.00	5,741,008.00	121.14%	112.57%
	554	Трошкови чланарине Привредне коморе	155,700.00	155,700.00	155,700.00	100.00%	100.00%
20	555	Трошкови пореза	0.00	135,000.00	0.00	0.00%	0.00%
22	559	Нематеријални трошкови	7,569,293.59	6,900,000.00	5,574,435.00	73.65%	80.79%
		НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	14,686,635.54	15,170,700.00	13,922,674.00	94.80%	91.77%
23	562	Финансијски расходи од камате	5,154.17	50,000.00	0.00	0.00%	0.00%
24	569	Остали финансијски расходи	886.21	10,000.00	675.00	76.17%	6.75%
		ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6,040.38	60,000.00	675.00	11.17%	1.13%
25	570	Смањење бредности основних средстава	0.00	10,000.00	0.00	0.00%	0.00%
26	574	Мањкови	2,000.00	10,000.00	0.00	0.00%	0.00%
27	579	Остали расходи	0.00	10,000.00	0.00	0.00%	0.00%
28	591	Расходи из ранијих година	9,645.87	25,000.00	233,054.00	2416.10%	932.22%
		ОСТАЛИ РАСХОДИ	11,645.87	55,000.00	233,054.00	2001.17%	423.73%
		СВЕГА	181,820,912.60	240,642,151.00	202,972,570.00	111.63%	84.35%

Трошкови материјала, опреме и електричне енергије реализовани су са 74,14% у односу на планиране износе.

Трошкови зарада мањи су од планираних и остварени су у износу од 81,82% из разлога ангажовања мањег броја запослених од планираног. Програмом пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2021. годину планирано је укупно 152 запослена радника али је просечан број запослених био 141 запослени радник.

Укупни трошкови запослених, који осим зараде укључују и доприносе на терет послодавца, трошкове усавршавања радника, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора, реализовани су у износу од 81,12%.

У 2021. години није било ангажованих лица по основу уговора о делу и привремених и повремених послова.

Трошкови производних услуга (група 53) су у складу са планираним износима али су на конту 539 идентификована одступања од планираних износа. Разлози одступања су износи исплаћени на име пружених услуга безбедности и здравља на раду које је предузеће било у обавези да имплементира на основу одредби Члана 37. Став 4. и Члана 15. Закона о безбедности и здравља на раду (Сл. гласник РС бр. 101/2005, 91/2015 и 113/17. др.закон) и Члана 11 Правилника о условима за издавање лиценци за обављање послова у области безбедности и здравља на раду (Сл. Гласник РС“ бр 16/2018).

Трошкови амортизације су на вишем нивоу од планираних износа и реализовани су на нивоу од 211,55%. У пословној 2021. години извршено је резервисања средстава за отпремнину и одлазак запослених у пензију за запослене који су преузети из ЈКП „Наиссус“ као и резервисање за исплату јубиларних награда које се односе на исте запослене. Годишње се врши усклађивање резервисаних средстава у зависности од прилива и одлива запослених као и просечне зараде на нивоу Републике Србије.

Трошкови платног промета у 2021. години већи су од планираних за 12,57% а последица су све већег броја корисника наших услуга који користе платне картице приликом плаћања својих рачуна. Такође, све је већи број корисника који користе услуге електронског банкарстава, плаћање рачуна путем трајног налога код пословних банака, обзиром да наше предузеће има потписане уговоре са свим пословним банкама на територији Републике Србије.

Све остале позиције су у складу са планираним. Нематеријални трошкови – трошкови који се односе на поступке принудне наплате потраживања су по први пут мањи не само од планираних износа већ и од реализованих износа из претходне године. Наведено указује да је мањи број поднетих предлога за извршење и да корисници комуналних услуга у све већем броју редовно измирују своје обавезе.

3.5. Кадровска питања

Програмом пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2021. годину планирано је укупно 152 запослена радника али је просечан број запослених био 141 запослени радник – од тога 128 запослених радника у сталном радном односу и 13 запослених ангажовано је на одређено време.

ЈКП „Обједињена наплата“ је у 2021. години преузела наплату воде од физичких лица која живе у индивидуалним домаћинствима а као састани део уговора са ЈКП „Наиссус“ било је и преузимање 12 запослених који су били ангажовани на пословима наплате. Самим тим број запослених на неодређено време се повећао са 116 на 128 извршиоца.

У 2021. години два запослена у сталном радном односу стекла су право на старосну пензију и та два радна места су уз сагласност оснивача попуњена.

Међутим, природни одлив не прати квалификациону структуру потребну за нормално функционисање Организације па је било неопходно ангажовати запослене на одређено време са циљем несметаног функционисања свих стручних служби. Због одсуства на име породичског боловања као и боловања која трају дуже од 30 дана ангажовани су запослени на одређено време као и на замени привремено одсутног запосленог до његовог повратка на посао.

По основу уговора о делу и привремених и повремених пословима није било ангажованих лица.

Број запослених	2021	2020	промена
На неодређено	128	116	110.34
На одређено	13	14	92.86
Привремено повремени послови	0	0	0.00
УКУПНО	141	130	108.46

Квалификациона структура

Опис	Стање на дан 31.12.2021.
Први степен	2
Други степен	1
Трећи степен	7
Четврти степен	86
Пети степен	1
Шести степен	13
Седми степен	31
УКУПНО	141

4. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада („Сл.гласник РС“ бр. 86/2019 и 89/2019) сврстана у правна лица чија активност у оквиру делатности има мали негативан утицај на животну средину. У складу са наведеном Уредбом предузеће плаћа накнаду за заштиту и унапређење животне средине. Поред накнаде предузеће има уговор са фирмом која се бави рециклажом папира па и на овај начин води рачуна о заштити животне средине.

5. ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА ОДНОСНО УДЕЛА

Предузеће није вршило откуп сопствених акција.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Ниш не користи посебне финансијске инструменте како би се заштитила од ризика.

7. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

7.1. Ризици у пословању

За успешно пословање неопходно је сагледати ризике и спречити благовремено негативан утицај. Правовремено сагледавање могућих ризика пословања у великој мери помаже руководству предузећа да предупреди потенцијалне губитке и сведе потенцијални настанак ризичног случаја на најмању могућу меру.

Регистар стратешких ризика издваја за наше пословање два кључна ризика:

1. губитак базе података,
2. могућност крађе готовине.

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- тржишни ризик (обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена),
- кредитни ризик,
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа у ситуацији непредвидиости финансијских тржишта.

Највећи ризик у пословању ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш свакако јесте могућност губитка базе података. У циљу очувања свих података на дневном нивоу се врши формирање и снимање „back up-a“, док се једном месечно база снима на тест сервер. Како би сви могући

проблеми били уочени и благовремено откривени свакодневно се врши контрола процеса на серверу где се главна база података налази.

У циљу смањења потенцијалног настанка ризичног случаја на минималан, прихватљив ниво, предузеће је у 2021. години имплементирало два ИСО стандарда и то ИСО 27001 Систем менаџмента безбедности информација и ИСО 22301 Управљање континуитетом пословања.

Ризик у пословању ЈКП „Обједињена наплата“ свакако чини и недовољан степен тачности база података (иако је ниво исправности података достигао 87%). Целокупно пословање наше организације зависи управо од базе података, па је постизање дневне ажурности и тачност уноса услов, како за правилну дистрибуцију рачуна корисницима, тако и за подношење предлога за извршење против корисника који нередовно измирују своје обавезе. Проценат позитивно окончаних парничних, али и извршних поступака увелико зависи од исправности података које ЈКП „Обједињена наплата“, као извршни поверилац, доставља надлежним органима.

Тако, степен исправности базе података корисника је од пресудног значаја посебно када су у питању поступци принудне наплате потраживања. Представници ЈКП „Обједињена наплата“ више пута су наглашавали неопходност постојања јединствене базе података на нивоу града Ниша.

На степен исправности базе података утичу подаци које стручне службе ЈКП „Обједињена наплата“ добијају од стране организација пословних партнера за чији рачун се наплата врши. На овај начин подаци се достављају парцијално, са више страна и недовољно ажурно. Како је ово материја која је дневно променљива, тако је и ажурност података неопходно обезбедити и прилагодити том нивоу.

Наплату комуналних рачуна ЈКП „Обједињена наплата“ врши на својим наплатним местима и то у просторијама предузећа и услужним центрима градских општина, као и истуреним шалтерима у појединим околним насељеним местима. Могућност крађе готовине је у свим организацијама које се баве сродним делатностима, ризик који се потенцијално може догодити. И у наведеном случају предузете су неопходне мере заштите па су тако наше пословне просторије обезбеђене видео надзором који контролишу радници обезбеђења, а за предају пазара пословним банкама ангажована је стручна организација која пружа услуге обезбеђења и осигурања новца у транспорту.

Предузеће је у 2020. години успоставило систем финансијског управљања и контроле, као и свеобухватни систем интерних контрола која се спроводи политикама, процедурама и активностима и на овај начин је додатно обезбеђено да се пословање одвија на што безбеднији и квалитетнији начин. У 2022. години почела је имплементација стандарда 9001.

7.1.1. Тржишни ризик - ценовни ризици

ЈКП „Обједињена наплата“ исказивање и обрачунавање прихода према пословним партнерима, врши, применом процената утврђених Одлуком Скупштине града Ниша као накнаде за послове које обавља наша организација. Наведено се односи на стамбено-комуналне услуге које наплаћују јавна и јавно-комунална предузећа на основама закључених уговора.

Износи процената за обављање послова наплате и обраде података су у директној повезаности са истим вредностима осталих јавних и јавно-комуналних предузећа који дате вредности пројектују и усклађују у складу са фискалном политиком за дату годину, а у функцији су покрића трошкова пословања.

На пословање ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш утиче промена цена предузећа у чије име и за чији рачун вршимо послове наплате али свака промена цена се унапред анализира и заједно са оснивачем процењује утицај како би се спречили негативни утицаји.

7.1.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш није кредитно задужена и послује из сопствених извора средстава. Политика пословодства наше организације је рационалност у пословању, уз одсуство задуживања код пословних банака.

7.1.3. Ризик ликвидности

Ризик да ће предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама у случају ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је на ниском нивоу. Ниво ризика је сагледан из угла пословне политике предузећа да се финансира из сопствених средстава и да се расходи из Програма пословања реализују уз услов да су претходно обезбеђени приходи па је и предузеће стабилно по питању ликвидности.

7.1.4. Ризик новчаног тока

Прилив средстава посматрано више година уназад увек има исту динамику. На прилив утиче пре свега фактурисани износ обзиром на то да је проценат корисника који измирују рачуне стабилан кроз године и креће се од 95-99% (укупно наплаћено/фактурисано). Стабилан прилив уз рационално трошење своди и овај ризик на минимум.

8. НАЈЗНАЧАЈНИЈИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће нема послове са повезаним лицима који утичу на пословање и стабилност. Све односе које има са предузећима у чије име и у чији рачун ради решава оснивач и прецизирани су уговорима.

9. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ И АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Основни задатак ЈКП „Обједињена наплата“, као Организације, је повећање процента наплате као и проналажење могућности за једноставно, брзо и безбедно регулисање фактурисаних рачуна за све кориснике услуга. Тако, свакодневно све стручне службе посвећене су остварењу и реализацији овог циља и максималног степена задовољења потреба свих корисника стамбено – комуналних услуга.

Предузеће нема посебно планиране активности везано за истраживања а у координацији са оснивачем доноси планове за развој предузећа.

10. ВАЖНИ ПОСЛОВНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ИЗВЕШТАЈНЕ ГОДИНЕ

Након истека пословне године нису наступили важни пословни догађаји који имају утицај на пословање предузећа.

11. ЗАКЉУЧАК

Пословна 2021. година завршена је уз остварен позитиван пословни резултат. Стратешки важни циљеви, који се огледају у потпуном преузимању наплате утршене воде и услуга канализације у домаћинствима, као и окончање организовања наплате закупа и одржавања гробних места, остварени су на потпуно задовољавајућем нивоу. Такође, накнадно постављени циљеви као што су уређење интернет странице предузећа тако да буде омогућено регулисање рачуна корисника једним притиском тастера, и увид у архиву рачуна свим корисницима, остварени су. Постигнуто је и значајно увећање процента наплаћених потраживања по свим основама. Допунски циљеви, као што су подизање степена исправности базе података, обезбеђење базе података предузећа, као и подизање нивоа безбедности целокупног информационог система, такође су, у предвиђеном обиму за овај пословни период, остварени. Завршена је имплементација система интерних процедура, као и поступци увођења ИСО стандарда.

Представници предузећа планирају увећање броја комерцијалних пословних уговора у наредном пословном периоду (уговори о наплати заједничких трошкова у стамбеним зградама и други уговори о вршењу послова наплате са организацијама које се налазе у приватном власништву). Такође, увећање обима корисника који и друге рачуне измирују на шалтерима ЈКП „Обједињена наплата“ посредством имплементиране пословне функције платног промета, важно је за даљи раст и развој наше организације. Тако, у блиској будућности, ЈКП „Обједињена наплата“, као Организација, постаће незаобилазан фактор сваког озбиљнијег пословног подухвата.

ЈКП "ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА"НИШ

Jelena Stojanović

1411564836-1009980727212

В.Д.ДИРЕКТОРА

Digitaly potpisao: Jelena Stojanovic, 1411564836-1009980727212
DN: c=RS, o=NIŠ, ou=20116803_JKP_OBEDIJENNA_NAPLATA_NIS,
ou=104244673_Uprava, cn=Jelena Stojanovic 1411564836-1009980727212
Date: 2022.06.07 13:42:56 +02'00'

Јелена Стојановић, дипл. правник

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU
KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA, NIŠ**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

Beograd, 13. jun 2022. godine

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I
DRUGIH USLUGA I NAKNADA, NIŠ**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

SADRŽAJ

- 1) Izveštaj nezavisnog revizora
- 2) Finansijski izveštaji:
 - Bilans stanja
 - Bilans uspeha
 - Izveštaj o ostalom rezultatu
 - Izveštaj o tokovima gotovine
 - Izveštaj o promenama na kapitalu
 - Napomene uz finansijske izveštaje
- 3) Godišnji izveštaj o poslovanju,
- 4) Izjava rukovodstva o usklađenosti Izveštaja o poslovanju sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU

**JKP ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I
NAKNADA, NIŠ**

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA, NIŠ (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine i njene finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU

JKP ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA, NIŠ

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenljivih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koja je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koje smo identifikovali tokom revizije.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU

**JKP ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I
NAKNADA, NIŠ**

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim uslovima

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, koji nije sastavni deo priloženih finansijskih izveštaja. U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2021. godinu sa finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Prema našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u godišnjem izveštaju o poslovanju za 2021. godinu usaglašene su sa revidiranim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine.

Beograd, 13. jun 2022. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Srđan Cvetković

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Наде Томић 7		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		11.159	7.358	4.408
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		2.508	809	496
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.508	809	496
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		8.651	6.549	3.912
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		8.651	6.549	3.912
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		657	86	86
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		2.638.499	2.523.321	2.596.969
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		131	343	549
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		22	16	32
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		109	327	517
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		17.695	10.630	27.392
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		17.695	10.630	27.392
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		2.576.972	2.471.847	2.512.180
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.572.968	2.465.430	2.504.682
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		3.957	6.417	7.498
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		47		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			11.800	11.800
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			11.800	11.800
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		43.701	28.701	45.016
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				32
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.650.315	2.530.765	2.601.463
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		250.000	250.000	250.000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		12.212	11.855	11.531
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		5.005	5.005	5.005
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		6.575	6.300	6.075
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		632	550	451
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		632	550	451
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		12.278	6.798	7.820
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		12.278	6.798	7.820
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		12.278	6.798	7.820
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			227	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.625.825	2.511.885	2.582.112
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		4.204	1.001	647
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		4.204	1.001	647
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		2.621.621	2.510.884	2.581.465

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		2.618.189	2.507.782	2.579.032
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		3.193	3.102	2.433
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		239		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.650.315	2.530.765	2.601.463
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		250.000	250.000	250.000

у _____	Законски заступник Jelena Stojanović	Digitally signed by Jelena Stojanović 1411564836-1009980727212 DN: c=RS, h=NI, o=20116803 JKP OBJEDINJENA NAPLATA NIŠ, ou=104244673 Uprava, cn=Jelena Stojanović 1411564836-1009980727212 Date: 2022.06.07 13:30:40 +0200
дана _____20____године	1411564836-1009 980727212	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Наде Томић 7		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- 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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	4.1	202.761	182.295
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		201.524	180.002
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.1	201.524	180.002
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.1	1.237	2.293
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	4.2,4.3,4.4,4.5,4.6,4.7	202.738	181.802
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.2	6.687	6.093
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.3	165.148	152.686
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.3	129.633	118.720
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.3	21.527	19.767
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.3	13.988	14.199
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.4	2.200	1.598
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.6	8.730	6.353
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.7	6.050	386
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		13.923	14.686

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		23	493
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	4.8	512	338
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.8	1	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	4.8	511	338
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	4.8	1	6
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		1	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.8		5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	4.8		1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		511	332
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.9		2
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		203.273	182.633
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		202.739	181.810
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	4.1	534	823
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		233	10
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	4.11	301	813

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	4.11	239	36
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.11		227
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	4.11	570	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		632	550
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____20____године	Jelena Stojanović 1411564836-1009 980727212

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Наде Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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 1055)	2001	4.1	632	550
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	4.1	632	550
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

Законски заступник

дана _____20____године

Jelena Stojanović
1411564836-100
9980727212

Digitally signed by Jelena Stojanović
DN: cn=Jelena Stojanović, o=1411564836-100
c=RS, email=jelena.stojanovic@1411564836-100.rs

1411564836-100
9980727212
Date: 2023.06.07 13:53:41 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Наде Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.691.471	3.599.815
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	273.950	260.252
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		2
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	3.417.521	3.339.561
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.669.269	3.611.321
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.457.280	3.413.720
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	175.690	166.122
4. Плаћене камате у земљи	3010		5
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	226	166
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	36.073	31.308
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	22.202	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		11.506
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	7.202	4.809
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	7.202	4.809

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	7.202	4.809
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.691.471	3.599.815
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.676.471	3.616.130
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	15.000	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		16.315
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	28.701	45.016
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	43.701	28.701

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	Jelena Stojanović 1411564836-1009 980727212

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Наде Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	5.005	4010		4019		4028	6.075
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	5.005	4012		4021		4030	6.075
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	225
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	5.005	4014		4023		4032	6.300
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	5.005	4016		4025		4034	6.300
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	275
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	5.005	4018		4027		4036	6.575

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	451	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4039		4048	451	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	99	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	550	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4043		4052	550	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	82	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	632	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	11.531	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	11.531	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	11.855	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	11.855	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	12.212	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник Jelena Stojanovic 1411564836-100980727212 980727212
-------------------------------------	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

Напомене уз финансијске извештаје
за 2021. годину

Основне информације о Предузећу

Јавно предузеће ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш , ул. Наде Томић 7 (у даљем тексту - Предузеће) организовано је у облику привредног друштва.

Матични број Предузећа је 20116803. Порески идентификациони број је 104244673.

Е-маил адреса је info@jkponnis.rs. Интернет презентација је на адреси jkponnis.rs.

Предузеће обавља послове обраде података.

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству (Службени гласник РС бр. 73/2019) Предузеће је у 2021 години било класификовано у средња правна лица.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2020. годину изражено је позитивно мишљење.

1. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/2019 и бр.44/2021), односно Међународним стандардом финансијског извештавања (МСФИ).

Међународни стандард финансијског извештавања је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за правна лица одобрен од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности правног лица. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл.гласник РС“, бр. 73/2019 и бр.44/2021).

Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине, напомене уз финансијске извештаје и Статистички извештај.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено.

Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у (Напомени 3) уз финансијске извештаје, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Коришћење процењивања

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

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање безвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

2.2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама:

Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и било је ликвидно. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекује значајније промене у пословању.

2.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину, који су били предмет ревизије.

2.5. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура.

Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /в/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузећу и
- /г/ кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

2.6. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- /е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

2.7. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у коме су настали.

2.8. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

2.9. Добити и губици

Добити представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањње њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расхода неоптисаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

2.10. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Курсне разлике које прозилазе из куповине нематеријалне имовине, као и трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено.

Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

2.11. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;

- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће, и
- ако се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити,

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме изражене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања/.

Преостала вредност, односно нето износ који предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузећа очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено.

Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност, а за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

2.12. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин.

Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

	2021	2020
Грађевински објекти	1,00-20,00	1,00-20,00
Погонска опрема	1,00-20,00	1,00-20,00
Рачунари и припадајућа опрема	5,00-33,33	5,00-33,33
Возила	10,00-20,00	10,00-20,00

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

2.13. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода периода.

Гудвил се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

2.14. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања обавеза у иностраној валути и трошкови камата нису укључени у трошак набавке.

Изаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања. У цену коштања улазе само директни трошкови набавке материјала.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

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

2.15. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – матичних и зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

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

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која Предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости.)

2.16. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и готовину у благајни.

2.17. Основни капитал и откупљене сопствене акције

Основни капитал на дан 31.12.2021.год.износи 5.005 хиљада динара.

2.18. Резерве

Резерва је формирана ради покрића губитка и на дан 31.12.2021.године износи 6.575 хиљада динара.

2.19. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

2.20. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Предузећу.

2.21. Накнаде запосленима

2.21.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

2.21.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду и Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина односно 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у републици.

У складу са параграфом 28.3. одељка 28. – Примања запослених МСФИ извршена је процена могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу извршена су резервисања. Разлика од резервисаних средстава и исплаћених предузеће измирује на терет текућих расхода.

2.22. Порез на добитак

2.22.1. Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит предузећа обавезнику који изврши улагања у основна средства признавао је право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 70% за мала правна лица, закључно са 31. децембраом 2015. године. Неискоришћени део пореског кредита и даље може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од десет година.

Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основе будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

2.22.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

3.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

3.2. Тржишни ризик

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

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

3.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниој валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

3.2.2. *Ризик од промене каматних стопа*

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматопосних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

3.2.3. *Ризик од промене цена*

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

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

3.3. *Ризик ликвидности*

Ризик ликвидности је ризик да ће предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

-у хиљадама динар:

	2021	2020
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	201.524	180.002
Други пословни приходи	1.237	2.293
Укупно	202.761	182.295

Приходи од продаје производа и услуга који су на дан 31.12.2021.године исказани у износу од 201.524 хиље динара обухватају приходе остварене на име месечне накнаде која је процентуално обрачуната на износ наплаћене реализације, за услуге извршене од стране даваоца услуга за чији рачун Предузеће обавља поверене послове обједињене наплате комуналних,стамбених и других услуга и накнада.

Други пословни приходи исказани на дан 31.12.2021.године у износу од 1.237 хиљада динара у целости се односе на наплаћене адвокатске трошкове од корисника услуга задужених по том основу у парничном поступку.Предузећу припада 50% од наплаћених трошкова,док преосталих 50% припада адвокатима,сходно уговорима закљученим са више адвокатских канцеларија.

4.2. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ,ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.872	4.260
Трошкови горива и енергије	1.815	1.833
Укупно	6.687	6.093

4.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	129.633	118.720
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	21.527	19.767
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.509	1.509
Остали лични расходи и накнаде	12.479	12.690
Укупно	165.148	152.686

4.4. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у износу од 2.200 РСД хиљада односе се на: амортизацију некретнина, постројења, опреме,
(Напомена 2.12.)

4.5. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНОХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања за отпремнине извршени у 2021.години, износе 3.798 хиљада.

Трошкови резервисања за јубиларне награде извршени у 2021.години, износе 2.091 хиљада.

Предузеће води као тужилац више судских спорова и није извршило резервисање за судске спорове, јер ради у име и за рачун Предузећа (ЈКП Градска Топлана, ЈКП Наиссус, ЈП Нишстан...), за које врши услугу по Уговорима за одређени износ провизије. Резервисање за судске спорове врше Предузећа у чије име и за рачун се ради. На крају пословне године наведена потраживања се достављају на даљу надлежност наведеним Предузећима.

На дан 31.12.2021.године резервисан је судски спор који предузеће води са радником у износу од 161 хиљаде.

4.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

-у хиљадама динара

	2021	2020
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	2.827	2.050
Трошкови услуга одржавања	2.860	2.683
Трошкови закупнина	1.219	938
Трошкови рекламе и пропаганде	198	200
Трошкови ИСО стандарда	780	
Трошкови осталих услуга	846	482
Свега	8.730	6.353

На дан 31.12.2021 трошкови транспортних услуга износе 2.827 хиљада динара и највећим делом се односе на птт трошкове, а трошкови одржавања 2.860 хиљада на одржавање основних средстава, трошкови увођења ИСО стандарда 780, закупи пословних просторија се плаћају на основу уговора са Градом за наплатна места које користи ЈКП Обједињена наплате у Месним заједницама и износе 1.219 хиљада динара.

4.7. НЕМАТЕРИЈИЛАНИ ТРОШКОВИ

-у хиљадама динар

	2021	2020
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	1.619	1.260
Трошкови репрезентације	382	473
Трошкови премија осигурања	451	490
Трошкови платног промета	5.741	4.739
Остали нематеријални трошкови	5.730	7.724
Свега	13.923	14.686

Остали материјални трошкови састоје се из трошкова принудне наплате.

4.8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

-у хиљадама динар

	2021	2020
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата	1	
Остали финансијски приходи	511	338
Свега	512	338

-у хиљадама динара-

	2021	2020
<i>Финансијски расходи</i>		
Остали финансијски расходи	1	6
Свега	1	6

4.9. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

-у хиљадама динара-

	2021	2020
<i>Остали расходи</i>		
Мањкови	0	2
Свега	0	2

4.10 ДОБИТАК

На дан 31.12.2021.године добит пре опорезивања износи 301 хиљада, а након умањења за порески расход периода од 239 хиљада динара и укалкулисаних одложених пореских прихода 570 хиљада динара нето добит предузећа је 632 хиљада динара.

4.11. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)	301	813
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	2.200	1.598
Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)	905	1.062
Пореска основица	1.596	1.349
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	239	202
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	239	202

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година и приходе од дивиденди и удела у добити код правних лица резидената. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођен по основу пореских подстицаја (за запошљавање нових радника, улагања у основна средства.).

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНЕ ИМУМА

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Нематер.улагања	Постројења и опрема	Улагања натуђим ср.	Укупно
Стање на почетку године	2.124	30.184	2.586	34.894
Директна повећања у току године	2.158	3.844		6.002
Стање на крају године	4.282	34.028	2.586	40.896
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на почетку године	1.315	23.636	2.586	27.537
Амортизација текуће године	459	1.741		2.200
Стање на крају године	1.774	25.377	2.586	29.737
Садашња вредност				
31. децембар 2021. године	2.508	8.651		11.159
Садашња вредност				
31. децембар 2020. године	809	6.549		7.358

У 2021 години ЈКП Обједињена наплата осим рачунара, клима, штампача и канцеларијског намештаја чија је набавна вредност 3.844 хиљаде динара, купила је програме у износу од 2.518 хиљада динара.

5.2. ЗАЛИХЕ

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Материјал	22	16
Дати аванси	109	327
Свега	131	343

5.3. ПОТРАЖИВАЊА

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Купци у земљи	17.695	10.630
1. Потраживања по основу продаје	17.695	10.630
Потраживања из спец. послова	2.572.198	2.465.398
2. Потраживања из спец. послова	2.572.198	2.465.398
Потраживања од запослених	282	370
Потраживања за више плаћене порезе и порез на добит	3.552	3.556
Потраживања за више плаћен порез на градско. грађ. зем.	453	452
Потраживања од фондова	315	1.977
ПДВ	110	32
Остала потраживања	1.994	1.994
Минус: Исправка вредности	-1.932	-1.932
3. Друга потраживања	4.774	6.449
Укупно	2.576.972	2.471.847

Потраживања из специфичних послова односе се на потраживање од грађана и радних организација и обухвата редован дуг, камату и утужена потраживања и припадајуће трошкове које у име и за рачун удружиоца фактуришемо и наплаћујемо за одређену провизију.

Није вршено обезвређење потраживања старијих од 60 дана, јер се салдо на конту купци односи на компензације које нису спроведене до дана склапања финансијских извештаја.

Обезвређење потраживања старијих од 60 дана за специфичне послове врше удружиоци на основу података које добију из наше базе.

Потраживања за више плаћен порез на добит је резултат што је више плаћено по аконтацијама у 2016 години него што је по пореском билансу за 2015 години утврђено.

Предузеће је вршило усаглашавање својих потраживања од радних организација путем слања ИОС-а на дан 31.12.2021.год.

До дана извештавања усклађено је 35% ИОС-а.

5.4 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	11.800
Свега	0	11.800

Дата краткорочна позајмица ЈКП Горици 11.800 хиљада динара биће враћена у складу са репрограмом дуга у 2021.години.

5.5 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	37	33
Текући пословни рачуни	42.956	25.299
Остала новчана средства	708	3.369
Свега	43.701	28.701

ЈКП Обједињена наплата Ниш има отворене текуће рачуне код неколико пословних банака:

- Поштанска штедионица Београд,
- Анк банка,
- Комерцијална банка,
- Банка Интеса,

5.6 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива на дан 31.12.2021.године у износу од 250 хиљада динара обухвата јемство које је дато ЈКП Градској Топлани Ниш уз Одлуку Надзорног Одбора.

5.7 ОСНОВНИ И УПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

Основни капитал предузећа у износу од РСД 5.005 хиљада у потпуности се односи на државни капитал.

По подацима са сајта Агенције за привредне регистре Републике Србије, уписани и уплаћени основни капитал предузећа износи РСД 5.005.000,00.

5.8 РЕЗЕРВЕ

-у хиљадама динара

	2021	2020
Законске резерве	6.575	6.300
Укупно	6.575	6.300

5.9 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Нераспоређени добитак односи се на:		
<i>Добит текуће године</i>	632	550
Укупно	632	550

Предузеће на основу Одлуке Надзорног одбора, након усвајања финансијских извештаја 50% остварене добити сваке године преноси оснивачу граду Нишу. Остатак остварене добити остаје на резервама.

6.0 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

-у хиљадама динара-

	2021	2020
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.278	6.798

На основу дефинисаних претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, укалкулисане су отпремнине и јубиларне награде за раднике у сталном радном односу као и трошкови судског спора.

6.1 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

-у хиљадама динара-

	2021	2020
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи у земљи	4.204	1.001
Укупно	4.204	1.001

Обавезе према 40 (колико је конфирмација стигло) добављача у земљи су усаглашене на дан 31.10.2021. године.

6.2 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	-у хиљадама динара-	
	2021	2020
Обавезе из специфичних послова	2.598.290	2.499.615
1.Укупно обавезе из специфичних послова	2.598.290	2.499.615
Обавезе за нето зараде ,осим накнада зарада које се рефундирају	4.268	3.621
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет зап.	464	427
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде	1.392	1.225
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	1.109	1.024
Обавезе за нето накнаде које се реф.	88	13
Обавезе за пор.и доп.на терет запослених који се реф.	46	10
Обавезе за пор.и доп.на терет послод.који се реф.	28	6
2.Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.395	6.326
Обавезе према запосленима	2.433	275
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	80	80
Остале обавезе	1.538	1.486
3.Друге обавезе	4.051	1.841
Свега (1+2+3)	2.618.189	2.507.782

Обавезе из специфичних послова односе се на обавезе према удружиоцима у чије име и за чији рачун вршимо наплату .

6.3 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	-у хиљадама динара-	
	2021	2020
1. Обавезе за ПДВ	2.965	3.047
2.Остале обавезе за порезе,доприносе и друге дажбине	228	55
Свега	3.193	3.102

6.4 ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива на дан 31.12.2021.године у износу од 250 хиљада динара обухвата јемство које је дато ЈКП Градској Топлани Ниш уз Одлуку Надзорног Одбора.

7. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја за 2021. годину, није било значајних догађаја који би захтевали евентуалне корекције у финансијским извештајима или додатнообелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће води као тужилац, више судских спорова у име и за рачун Предузећа (ЈКП Градска Топлана, ЈКП Наиссус, ЈП Нишстан...), врши услугу по Уговорима за одређени износ провизије.

Број предмета износи 28.853. Против предузећа постоји један судски спор са радником који је резервисан и извесно је да ће га предузеће изгубити.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије која је формирана на дан 31.12.2021.године(односно курсној листи на дан 31.12.2020.године) средњи курс примењен за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре био је:

Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	31.12.2021.	31.12.2020.
978	Европска монетарна унија	EUR	1	117,5821	117,5802

У Нишу , 25.03.2022



JKP OBJEDINJENA NAPLATA NIŠ

Jelena
Stojanović
141156483
6-10099807
27212

Digitally signed by Jelena
Stojanović
1411564836-1009980727212
DN: c=RS, l=NIŠ, o=20116803
JKP OBJEDINJENA NAPLATA
NIŠ, ou=104244673 Uprava,
cn=Jelena Stojanović
1411564836-1009980727212
Date: 2022.06.07 13:28:17
+02'00'