

На основу члана 29. Статута ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, Надзорни одбор на својој 23. редовној седници одржане дана 24.04.2024. године, једногласно је донео

ОДЛУКУ

I

Усваја се Извештај о пословању Јавно комуналног предузећа Обједињена наплата Ниш са финансијским извештајем за **2023** годину.

II

Извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за **2023** годину и Образложење бр. 00-1429 од 22.04.2024. је саставни део ове Одлуке.

III

Одлуку доставити Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове, служби аналитике и рачуноводства и архиви предузећа.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА



Анђелија Стаменковић, дипл.правник



**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU
JKP "OBJEDINJENA NAPLATA" NIŠ**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **JKP "OBJEDINJENA NAPLATA" NIŠ** (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje **JKP "OBJEDINJENA NAPLATA" NIŠ** na dan 31. decembra 2023. godine i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti 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 koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju Preduzeća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Republike Srbije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja i naših saznanja stečenih tokom revizije, ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode. Na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji 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 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. 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:

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

- 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 naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama 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 primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje 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 Preduzeća 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 Preduzeće, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, 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 vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 03.04.2024. godine

Ovlašćeni licencirani revizor
Vesna Garić

Vesna Garić
200059522

Digitally signed by Vesna Garić
200059522
DN: c=RS,
serialNumber=CA:RS-200059522,
serialNumber=PNORS-0512965177
656, sn=Garić, givenName=Vesna,
cn=Vesna Garić 200059522
Date: 2024.04.03 09:35:32 +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 - Медиана, Наде Томић 7		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	5.1	11.863	11.580	11.159
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.4	3.465	3.546	2.508
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1	3.465	3.546	2.508
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	5.1	8.398	8.034	8.651
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5.1	8.398	8.034	8.651
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 (хартije 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		730	590	657
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	5.2, 5.3, 5.4	3.001.331	2.841.004	2.638.499
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.2	123	1.130	131
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.2	11	131	22
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	5.2	112	999	109
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	5.3	7.852	13.535	17.695
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.3	7.852	13.535	17.695
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	5.3	2.897.181	2.755.693	2.576.972
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.3	2.889.294	2.748.450	2.572.968
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.3	7.887	7.243	3.957
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				
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				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије 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	5.4	96.175	70.646	43.701
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	5.1,5.2,5.3,5.4	3.013.924	2.853.174	2.650.315
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.5	260.000	260.000	250.000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.6,5.7,5.8	12.691	12.587	12.212
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.6	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	5.7	7.237	6.891	6.575
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	5.8	449	691	632
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.8	449	691	632
	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	5.9	14.688	15.055	12.278
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	5.9	14.688	15.055	12.278
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	5.9	14.688	15.055	12.278
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				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.0	2.986.545	2.825.532	2.625.825
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	6.0	2.133	2.006	4.204
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	6.0	2.133	2.006	4.204
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	6.1	2.984.412	2.823.526	2.621.621

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	6.1	2.980.061	2.819.145	2.618.189
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	6.2	3.862	3.358	3.193
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		489	1.023	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	5.6,5.7,5.8,5.9,6.0			
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	6.1,6.2	3.013.924	2.853.174	2.650.315
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	6.3	260.000	260.000	250.000

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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).

jelena
stojanović-ENC

Digitally signed by Jelena Stojanović-ENC
DN: c=RS, 2.5.4.97=VATRS-104244673,
2.5.4.97=MB:RS-20116803, o=JKP OBJEDINJENA
NAPLATA NIS, serialNumber=PNORS-1009980727212,
serialNumber=CA:RS-66209, sn=stojanović,
givenName=jelena, cn=jelena stojanović-ENC
Date: 2024.04.03 10:48:10 +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 - Медиана, Наде Томић 7		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	235.322	210.868
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	4.1	233.297	209.159
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.1	233.297	209.159
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	2.025	1.709
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	235.127	209.668
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.2	9.307	7.881
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.3	190.311	169.088
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.3	152.196	131.981
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.3	23.058	21.199
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.3	15.057	15.908
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.4	3.969	3.133
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.6	9.841	9.057
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.5	1.628	4.460
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.7	20.071	16.049

у _____ Законски заступник
 дана _____ 20____ године _____

jelena
stojanović-ENC

Digitally signed by jelena stojanović-ENC
DN: c=RS, 2.5.4.97=VATRS-104244673,
2.5.4.97=MB:RS-20116803, o=JKP OBJEDINJENA
NAPLATA NIŠ,
serialNumber=PNORS-1009980727212,
serialNumber=CA:RS-66209, sn=stojanović,
givenName=jelena, cn=jelena stojanović-ENC
Date: 2024.04.03 10:46:16 +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 - Медiana, Наде Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		449	691
	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) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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		449	691
	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 _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

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 - Медiana, Наде Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	5.005	4010		4019		4028	6.575
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	6.575
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	316
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	5.005	4014		4023		4032	6.891
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	6.891
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	346
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	5.005	4018		4027		4036	7.237

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	632	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	632	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	59	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	691	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	691	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-242	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	449	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	12.212	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	12.212	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	12.587	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	12.587	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	12.691	4090	

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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).

Дигитално потписано
stojanović jelena
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
01.04.2024. 14:02:29

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 - Медиана, Наде Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.988.461	3.798.904
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		300.074
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.988.461	3.498.830
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.957.830	3.767.902
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.697.722	3.557.635
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	201.402	170.146
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.596	2.230
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	41.808	37.891
8. Остали одливи из пословних активности	3014	15.302	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	30.631	31.002
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
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	5.102	4.057
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	5.102	4.057

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	5.102	4.057
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	4.988.461	3.798.904
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.962.932	3.771.959
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	25.529	26.945
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	70.646	43.701
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	96.175	70.646

У _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Дигитално потписано
stojanović jelena
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
01.04.2024. 14:02:54

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

Напомене уз финансијске извештаје
за 2023. 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.

Шифра претежне делатности 6311-обрада података (хостинг).

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 2023 години било класификовано у средња правна лица.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2022. 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) за МСП.

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 за МСП 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 за МСП 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 2,3) 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 са МСП 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 обезвређења 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 2022 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. ЈКП "Обједињена наплата" Ниш своје приходе остварује наплатом комуналних услуга у име и за рачун предузећа са којима има уговоре а на основу одлуке Скупштине Града Ниша којом су дефинисани проценти провизије (Одлука о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате за комунално-стамбене услуге које плаћају јавна и јавно-комунална предузећа, бр. 06-888/2006-7/02 од 11.12.2006. и Одлука о изменама одлуке бр. 06-62/2015-40-02 од 10.02.2015.). Поред ових уговора предузеће има уговоре и са скупштинама станара и радњама за одржавање зграда где је провизија 8% плус ПДВ. Купци су корисници наших услуга и поред наведених одлука склапају се уговори са заинтересованим предузећима како би се на заједничком рачуну вршила наплата њихових услуга. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта 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. Добици и губици

Добици 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 смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних 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 израђене у сопственој режији, признајусе 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/.

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 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.

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 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.

2.12. 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.

	2023	2022
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 страној валути и трошкови камата нису укључени у трошак набавке.

Излаз 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, обрачунатих 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.

Основна делатност Предузећа је фактурисање физичким и правним лицима комуналних и стамбених услуга које пружају предузећа у чије име и за чији рачун радимо, као и судске трошкове, трошкове предујма, изврђења и закључка.

Књижење се врши аналитички преко конта 2185-потраживања из специфичних послова и конта 449 обавеза према удружиоцима (став 2185/449).

Наплату, односно месечну реализацију за редовне рачуне, редовну камату, утужења и трошкове утужења као и уговоре књижимо ставом 21830-потраживања од инкасаната (шалтерски радници), 21831-потраживања од грађана (уплате преко извода), 21834 потраживања за наплату гробних места/2185-аналитички.

Уплате се преко извода књиже ставом 2410/2431, 24860, 24863, 24192, благајна чекова књижи се 2431/21830, благајна платних

картица 24860, 24863/21830, благајна готовине ставом 21834 24192/21830, 21834 а корисници грађани 2410/21831

Инкасанти (шалтерски радници) задужују се ванбилансно 8950/88511 преко дневног извода, а на крају месеца раздужују се ставом 88511/8950.

Пренос наплаћених средстава удружиоцима се преноси или свакодневно или два пута месечно зависно од услова из склопљених уговора (став за књижење 2485/2410).

На крају месеца, након фактурисања провизије удружиоцима затвара се обавеза према удружиоцима 449/2485.

Уговором је дефинисано да ЈКП “Обједињена наплата” Ниш своју провизију задржава приликом преноса наплаћених средстава

за конкретног купца, (провизија се обрачунава на наплаћена средства).

ЈКП “Обједињена наплата” Ниш своју провизију фактурише на крају месеца (20401/6145, 47001) и за њу се врши компензација (став 449/20401)

2.17. Основни капитал и откупљене сопствене акције

Основни капитал Предузећа је државни. Државни капитал представља капитал јавно комуналног предузећа кога је основала

јединица локалне самоуправе Град Ниш..

2.18. Резерве

Резерва је формирана ради покрића губитка .

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.

Извршена је процена могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу извршена су резервисања.

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.Наплата потраживања је у року и нема кредитних губитака.

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 сена 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.

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.

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.

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 страној валути,¹ 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.

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 динара-	
	2023	2022
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	233.297	209.159
Други пословни приходи	2.025	1.709
Укупно	235.322	210.868

Приходи од продаје производа и услуга који су на дан 31.12.2023.године исказани у износу од 233.297 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 31.12.2023.године у износу од 2.025 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-	
	2023	2022
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.968	5.546
Трошкови горива и енергије	2.339	2.335
Укупно	9.307	7.881

4.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

-у хиљадама динара-		
	2023	2022
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	152.196	131.981
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.058	21.199
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.485	1.510
Остали лични расходи и накнаде	13.572	14.398
Укупно	190.311	169.088

Маса за зараде повећана је односу на 2022 годину због повећане прописане минималне цене рада од стране Владе Републике Србије. Поред тога усклађени су и износи за регрес, топли оброк.

Минули рад увећан је на 0,5%.

4.4. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у износу од 3.969 РСД хиљада односе се на: амортизацију некретнина, постројења, опреме, (Напомена 2.12.)

4.5. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНОХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде извршене у 2023. години, износе 1.628 хиљада динара.

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1.1.	9.786	5.118	14.904
Смањење у току године	1.440	555	1.995
повећање у току године	1.613	15	1.628
Стање на дан 31. децембра	9,959	4,578	14.537

Предузеће је извршило резервисање отпремнина запослених за одлазак у пензију и резервисања за исплату јубиларних награда сходно Колективном уговору . Резервисања су исказана по нето садашњој вредности применом дисконтоног фактора од 9%, стопе раста од 2% код отпремнина и 1% код јубиларних награда и флуктуације запослених од 1%.

Као основица за обрачун резервисања за отпремнине за пензију узет је троструки износ просечне зараде за месец новембар 2023. године сходно члану 65. Колективног уговора.

Резервисања за отпремнине на дан 31.12.2023. године износе 9.959.378,33 динара, од чега на дан 1.1.2023. године 9.786.944,48 динара.

Као основица за обрачун јубиларних награда узета је просечна зарада предузећа у 2023. Години а обрачун је извршен сходно члану 68. Колективног уговора код послодавца и то за непрекидни рад у предузећу након првих десет година рада припада износ од 1 просечне зараде у предузећу, – за 20 година – 2 просечне зараде у предузећу; – за 30 година – 3 просечна зарада у предузећу.

Резервисања на исплату јубиларних награда на дан 31.12.2023. године износе 4.577.638,89 динара (на дан 1.1.2023.године 5.132.396,65 динара).

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.

4.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	-у хиљадама динара-	
	2023	2022
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	4.298	3.114
Трошкови услуга одржавања	3.169	2.172
Трошкови закупнина	1.622	1.515
Трошкови рекламе и пропаганде	212	200
Трошкови ИСО стандарда	280	365
Трошкови осталих услуга	260	1.691
Свега	9.841	9.057

На дан 31.12.2023 трошкови транспортних услуга износе 4.298 хиљада динара и највећим делом се односе на птт трошкове, а трошкови одржавања 3.169 хиљада на одржавање основних средстава , трошкови увођења ИСО стандарда 280 закупи пословних просторија се плаћају на основу уговора са Градом за наплатна места које користи ЈКП Обједињена наплате у Месним заједницама и износе 1.622 хиљада динара.

4.7. НЕМАТЕРИЈИЛАНИ ТРОШКОВИ

	-у хиљадама динара-	
	2023	2022
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	3.443	1.337
Трошкови репрезентације	490	488
Трошкови премија осигурања	472	456
Трошкови платног промета	5.367	7.541
Трошкови чланарина п.к	363	273
Остали нематеријални трошкови	9.936	5.954
Свега	20.071	16.049

Остали материјални трошкови састоје се из трошкова принудне наплате који су већи у односу на 2022.годину услед већих износа трошкова утужења..

4.8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	-у хиљадама динара-	
	2023	2022
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата		
Остали финансијски приходи	606	587
Свега	606	587

	-у хиљадама динара-	
	2023	2022
<i>Финансијски расходи</i>		
Остали финансијски расходи	1	6
Свега	1	6

4.9. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

-у хиљадама динара-

2023 2022

Остали расходи

Мањкови

1 0

Свега

1 0

4.10 ДОБИТАК

На дан 31.12.2023.године добит пре опорезивања износи 799 хиљада, а након умањења за порески расход периода од 489 хиљада динара и укалкулисаних одложених пореских прихода 139 хиљада динара нето добит предузећа је 449 хиљада динара.

4.11. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

-у хиљадама динара-

2023 2022

Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорезивања)

799 1.780

Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу

5.597 7.592

Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)

3.135 2.553

Пореска основица

3.261 6.819

Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)

499 1.023

ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)

499 1.023

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 ослобођења по основу пореских подстицаја (за запошљавање нових радника, улагања у основна средства.).

5. БИЛАНС СТАЊА

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

НАБАВНА ВРЕДНОСТ Нематер. улагања Постројења и опрема Улагања натуђим ср. Укупно

Стање на почетку године	6.095	33.184	2.586	41.865
Директна повећања у току године	1.117	3.135		4.252
Стање на крају године	7.212	36.319	2.586	46.117

КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ

Стање на почетку године	2.549	25.149	2.586	30.284
Амортизација текуће године	1.198	2.772		3.970
Стање на крају године	3.747	27.921	2.586	34.254

Садашња вредност

31. децембар 2023. godine	3.465	8.398		11.863
---------------------------	-------	-------	--	--------

Садашња вредност

31. децембар 2022. godine	3.546	8.035		11.581
---------------------------	-------	-------	--	--------

У 2023 години ЈКП Обједињена наплата осим рачунара ,клима,штампача и канцеларијског намештаја чија је набавна вредност

3.135 хиљаде динара, купила је лиценце у износу од 1.117 хиљада динара.

5.2. ЗАЛИХЕ

-у хиљадама динара-

	2023	2022
Материјал	11	131
Дати аванси	112	999
Свега	123	1.131

5.3. ПОТРАЖИВАЊА

-у хиљадама динара-

	2023	2022
Купци у земљи	7.852	13.535
1.Потраживања по основу продаје	7.852	13.535
Потраживања из спец.послова	2.889.072	2.748.427
2.Потраживања из спец.послова	2.889.072	2.748.427
Потраживања од запослених	392	287
Потраживања за више плаћене порезе и порез на добит	6.146	5.572
Потраживања за више плаћен порез на градско.грађ.зем.	453	453
Потраживањаод фондова	1.033	869
ПДВ	23	23
Остала потраживања	1.994	1.994
Минус: Исправка вредности	-1.932	-1.932
3.Друга потраживања	8.108	7.266
Укупно	2.897.181	2.755.693

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 не испуњава услове за обезвређење, имајући у виду да постоје и обавезе према добављачима у истом износу.

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 правних лица путем слања ИОС-а на дан 31.12.2023.год.

До дана извештавања усклађено је 31% ИОС-а. Разлог овако малог процента су ИОС-и са стамбеним заједницама који су послати, а нису враћени предузећу.

5.4 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

-у хиљадама динара-

	2023	2022
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	67	70
Текући пословни рачуни	94.059	70.337
Остала новчана средства	2.049	239
Свега	96.175	43.701

Путем ИОС-а потврђено је стање новчаних средстава на дан 31.12.2023.године.

Остала новчана средства односе се на нерелизоване платне картице на дан 31.12.2023.године.

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

-Поштанска штедионица Београд,

200-2435220105002-50/200-2435220104002-43

-Аик банка,

105-20947-44 /105-20941-62

-Комерцијална банка,

205-190309-06/205-180911-70/205-189288-62

-Банка Интеса,

160-248860-08

5.5 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива на дан 31.12.2023.године у износу од 260 хиљада динара обухвата јемство које је дато

ЈКП ГрадскојТоплани Ниш 250 хиљада и 10 хиљада динара јемство за ЈП Нишастан Ниш уз Одлуке Надзорног Одбора.

5.6 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.

5.7 РЕЗЕРВЕ

	у хиљадама динара-	
	2023	2022
Законске резерве	7.237	6.891
Укупно	7.237	6.891

5.8 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	-у хиљадама динара-	
	2023	2022
Нераспоређени добитак односи се на:		
<i>Добит текуће године</i>	449	691
Укупно	449	691

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.

5.9 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	-у хиљадама динара-	
	2023	2022
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.687	15.055

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. Трошкови су већ обелодањени у тачки 4.5.

6.0 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	-у хиљадама динара-	
	2023	2022
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи у земљи	2.131	2.006
Укупно	2.131	2.006

Обавезе према 102 добављача (42%) у земљи су усаглашене на дан 31.12.2023. године. Усаглашени износ од 1.379 чини 65% укупних обавеза према добављачима.

6.1 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

-у хиљадама динара-		
	2023	2022
Обавезе из специфичних послова	2.969.686	2.809.611
1.Укупно обавезе из специфичних послова	2.969.686	2.809.611
Обавезе за нето зараде ,осим накнада зарада које се рефундирају	4.705	4.514
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет зап.	150	149
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде	1.469	1.438
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	1.459	1.359
Обавезе за нето накнаде које се реф.	196	189
Обавезе за пор.и доп.на терет запослених који се реф.	61	59
Обавезе за пор.и доп.на терет послод.који се реф.	36	34
2.Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.076	7.742
Обавезе према запосленима	423	19
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	113	80
Остале обавезе	1.763	1.693
3.Друге обавезе	2.299	1.792
Свега (1+2+3)	2.980.061	2.819.145

Обавезе из специфичних послова у износу 2.969.686, односе се на обавезе према удружиоцима (ЈКП Градска топлана,ЈКП Наиссус, ЈКП Медиана,ЈП Ништан,предузећа за одржавање,стамбеним заједницама...) у чије име и за чији рачун вршимо наплату .На дан 31.12.2023 усаглашена су стања са : ЈКП Градска топлана,ЈКП Наиссус, ЈКП Медиана, и Клиничким центром.

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

-у хиљадама динара-		
	2023	2022
1. Обавезе за ПДВ	3.680	3.335
2.Остале обавезе за порезе,доприносе и друге дажбине	182	23
Свега	3.862	3.358

6.3 ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива на дан 31.12.2023.године у износу од 260 хиљада динара обухвата јемство које је дато ЈКП Градској Топлани Ниш и ЈП Нишстан Ниш уз Одлуке Надзорног Одбора.

7. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја за 2023. годину, није било значајних догађаја који би захтевали евентуалне корекције у финансијским извештајима или додатна обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје. Датум одобравања финансијских извештаја за 2023. годину је 29.03.2024 године ,

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће ЈКП Обједињена наплата Ниш води као тужилац ,по основу уговора ,више судских спорова у име и за рачун Предузећа

(ЈКП Градска Топлана,ЈКП Наиссус,ЈП Нишстан..) Број парница које се воде је 6.587.

Број парница износи 6.587.

Против предузећа постоји један судски спор са радником у износу од 150.000 динара ,који је резервисан 2022 године .

9.ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије која је формирана на дан 31.12.2023.године(односно курсној листи на дан 31.12.2022.године) средњи курс примењен за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре био је:

Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	31.12 2023.	31.12 2022.
978	Европска монетарна унија	EUR	1	117,1737	117,3224

ЈКП ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА НИШ

У Нишу , 25.03.2024

Дигитално потписано
stojanović jelena
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
28.03.2024. 12:20:36

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.-31.12.2023.

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

Ниш, Април 2024. године

САДРЖАЈ

1. Основни статусни подаци.....	стр. 3
2. Пословне активности и организациона структура.....	стр. 5
3. Остварени резултати пословања и информације о кадровским питањима.....	стр. 7
4. Улагања у циљу заштите животне средине.....	стр. 17
5. Важни пословни догађаји који су наступили након истека извештајне године.....	стр. 17
6. Планирани будући развој и активности истраживања и развоја.....	стр. 17
7. Откуп сопствених акција односно удела.....	стр. 17
8. Постојање огранака.....	стр. 17
9. Финансијски инструменти.....	стр. 18
10. Цињеви и политике везане за управљање финансијским ризицима.....	стр. 18
11. Најзначајнији послови са повезаним лицима.....	стр. 20
12. Планирани будући развој и активности истраживања и развоја.....	стр. 20
13. Закључак.....	стр. 21

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 сложеностју 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 adresa: 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 2022. године 113.283 рачуна. Број обавеза на рачуну децембра 2008.године био је 16 а децембра 2023. године 114. 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

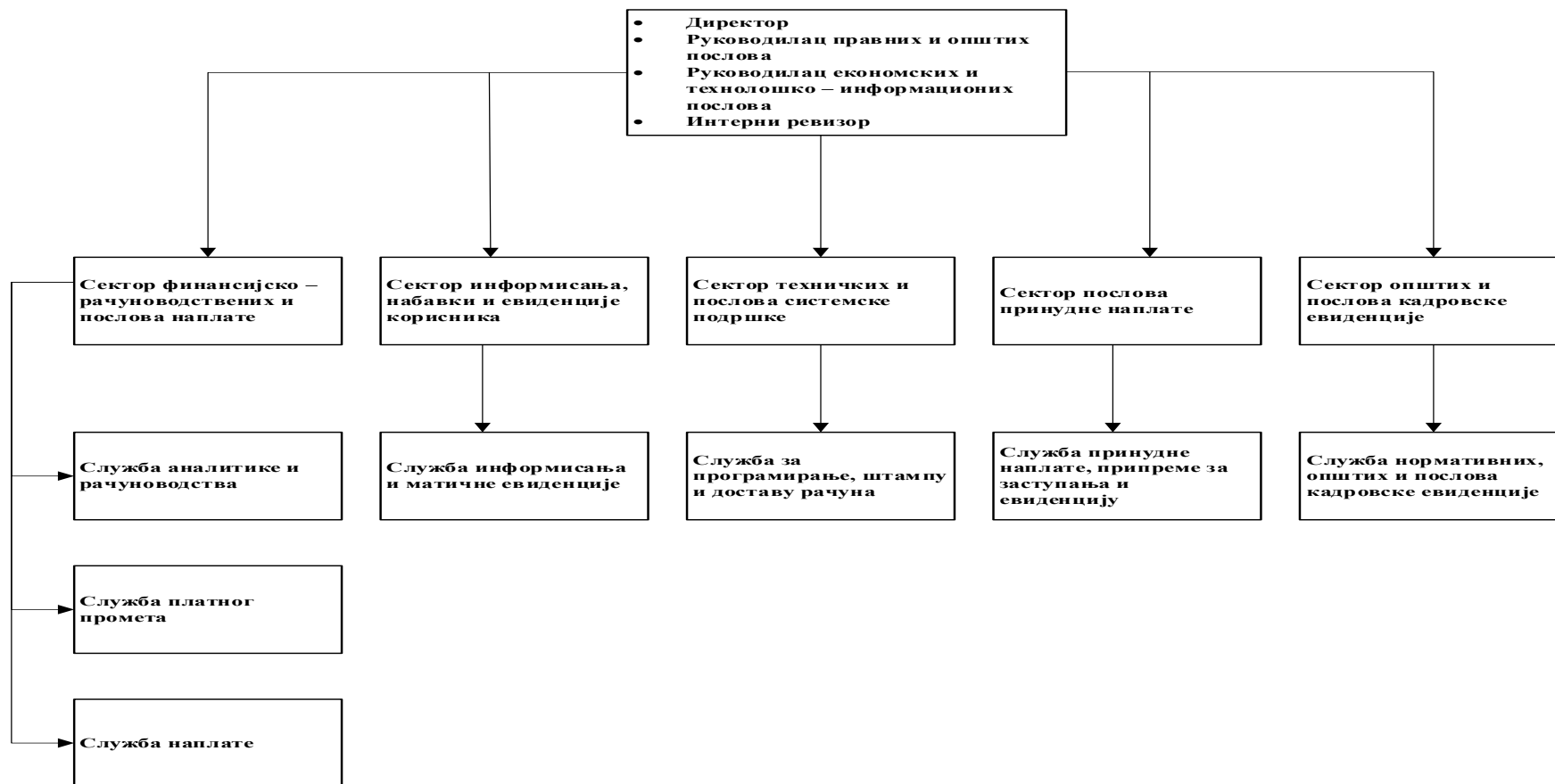
ЈКП “Обједињена наплата” Ниш послује у складу са Програмом пословања за 2023.годину. Предузеће из године у годину бележи успехе у пословању, а у складу са принципима рационалности, ефикасности, ефективности и продуктивности.

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 ЈКП “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 2023. години:

3.1.1 Успостављен систем електронског слања фактура и комуналних рачуна

Све већи број грађана прихвата електронску доставу рачуна (на назначену електронску адресу) тако да је у 2023.години увећан број корисника којима су рачуни на овакав начин дистрибуирани за 24%. Ово је један од дугорочнијих циљева и предузеће у свакој комуникацији са корисницима, било у личном контакту, било путем медија користи прилику да предочи све предности оваквог слања рачуна као и електронске уплате. Ово је сигуран начин 100% исправне, економичне и најбрже доставе рачуна.

3.1.2 Измирење рачуна електронским путем преко интернет портала предузећа

Поред увећања броја наплатних места ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш посебно је фокусирана на успостављање што квалитетније функције директног измирења рачуна електронским путем преко интернет портала Организације, као и на успостављање свих других видова плаћања (смс поруком, доставом електронског налога, коришћењем мобилне и рачунарске апликације и слично). У протеклом пословном периоду корисницима је омогућено да путем имплементиране програмске апликације на интернет портал ЈКП „Обједињена наплата“ регулишу своја дуговања на врло једноставан начин. Такође, на интернет страници предузећа корисници у сваком временском тренутку имају увид у свој рачун и износ задужења за све претходне периоде.

3.1.3 Окончана израда електронске писарнице и електронске архиве

Током протекле пословне године потпуно је окончана и израда електронске писарнице и електронске архиве, као и програма за доставу електронских фактура. На тај начин омогућена је дигитална обрада, пријем и достава свих врста фактура и електронска обрада и лака доступност свим документима.

3.1.4 Континуирано уређење базе података корисника уз остварење дневне ажурности уноса

Исправност базе података у ЈКП „Обједињена наплата“ је у 2023.години достигла завидан ниво и директно утиче на проценат наплате како редовног тако и утуженог потраживања, али у наредним пословним периодима треба остварити задате циљеве да база података у сваком моменту буде на нивоу 98% исправности података. 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	2023	2022	промена
Пословни приходи	235.322	210.868	115,60
Пословни расходи	235.127	209.668	112,14
Пословни добитак/губитак	195	1.200	16,25
Финансијски приходи	606	587	103,24
Финансијски расходи	1		
Добитак/губитак из финансирања	605	587	103,07
Остали приходи			
Остали расходи	1		
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	799	1.780	44,89
Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година			
Добитак/губитак пре опорезивања	799	1.780	44,89
Порески расход периода	489	1.023	47,80
Одложени порески расходи периода		66	
Одложени порески приходи периода	139		
Исплаћена лична примања послодаваца			
Нето добитак/губитак	449	691	64,98

БИЛАНС СТАЊА	2023	2022	промена
Укупна актива	3.013.924	2.853.174	105,63
Стална имовина	11.863	11.580	102,44
Обртна имовина	3.001.331	2.841.594	105,62
Укупна пасива	3.013.924	2.853.174	105,63
<i>Капитал</i>	12.691	12.587	100,82
Основни капитал	5.005	5.005	100,00
Резерве	7.237	6.891	105,02
Нераспоређена добит	449	691	64,98
Сопствене акције			
Обавезе	3.001.233	2.840.587	105,65
Дугорочна резервисања	14.688	15.055	97,56
Дугорочне обавезе			
дугорочни кредити			
Краткорочне обавезе	2.986.545	2.825.532	105,70

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 односи се на исплаћена лична примања и трошкове платног промета.

Стална имовина је увећана за 2,44% набавком основних средстава и лиценци за програме, а дугорочна резервисања су смањена за 2,44%.

Профитабилност	2023	2022	Активност	2023	
ROA	0.017	0.024	Коефицијент обрта укупне активе	0.078	
ROE	3.54	5.49	Коефицијент обрта сталне имовине	19,8366	
Gross profit margin	/	/	Коефицијент обрта залиха	/	
Оперативна профитна стопа	/	/	Коефицијент обрта потраживања	30,05	
Нето профитна стопа	/	/			
Ликвидност	2023	2022	Капитал	2023	2022
Текући рацио ликвидности	100,495	100,547	Однос дуга и капитала	225,68	225,68
Брзи рацио ликвидности	100,491	100,507	Однос дуга и укупне активе	0.99	0.99
Потраживања/краткорочне обавезе	0,973	0,980	Коефицијенти финансијске стабилности	/	/
Нето обртни капитал (000 РСД)	14786	16062	Однос сталне и обртне имовине	0.004	0.004
Рацио нето обртног капитала	/	/	Покриће камата	/	/
Нето обртни капитал/залихе	/	/	Лeverиц	/	/

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 2022. години остварени су укупни приходи у износу од 235.928.067,45 динара, укупни пословни расходи у износу од 2235.129.059,29 динара и бруто добит у износу од 799.088,16 динара, односно нето добит у износу од 449.497,44 динара након опорезивања. Разлику између бруто и нето износа добити чини одложени порески расходи и приходи у 2023.години.

На предлог директора предузећа, Надзорног одбор донео је Одлуку да се добит из 2022. године у нето износу од 449.497,44 динара расподели на следећи начин:

- износ од 224.748,72 динара потребно је уплатити на наменски рачун Оснивача.
- износ од 224.748,72 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 2022	План 2023	Остварење 2023	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	ПОСЛОВНИ ПРИХОД					
1.1	ЈП "Нишстан"	10,622,644.88	17,300,000.00	11,225,900.56	105.68%	64.89%
1.2	ЈКП "Градска топлана"	55,859,970.48	81,000,000.00	56,562,577.40	101.26%	69.83%
1.3	ЈКП "Медиана"	54,551,970.97	62,500,000.00	50,940,240.54	93.38%	81.50%
1.4	ЈКП "Наиссус"	38,485,044.15	59,750,000.00	43,656,542.42	113.44%	73.07%
1.5	ЈКП "Горица"	305,191.43	1,000,000.00	646,285.42	211.76%	64.63%
1.6	Накнада за заштиту животне средине	291,115.12	1,000,000.00		0.00%	0.00%
1.7	Накнада за градско грађевинско земљиште	844,419.50	2,000,000.00	751,898.73	89.04%	37.59%
	Остали пословни приходи	48,198,426.75	67,000,000.00	69,513,283.17	144.22%	103.75%
1.8	Приходи од утужења	1,709,217.08	7,900,000.00	2,025,247.26	118.49%	25.64%
	УКУПНО	210,868,000.36	299,450,000.00	235,321,975.50	111.60%	78.58%
2	ФИН. ПРИХОДИ					
2.1	Фин. приходи од камата	0.00	50,000.00	0.00	0.00%	
2.2	Остали фин. приходи	587,306.07	0.00	606,091.95	114.68%	
	УКУПНО	587,306.07	50,000.00	606,091.95	114.68%	
3	ОСТАЛИ ПРИХОДИ					
3.1	Остали приходи	0.00	400,000.00	0.00	0.00%	0.00%
	УКУПНО	0.00	400,000.00	0.00	0.00%	0.00%
СВЕГА		211,455,306.43	299,900,000.00	235,928,067.45	111.57%	78.67%

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” 3,98%, ЈКП „Медиана” 5,2%, 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 као и константно праћење трошкова израде, дистрибуције и наплате рачуна, није реално могуће и да би такво чињење директно утицало на пословање предузећа. У претходним годинама смо са оснивачем и предузећима у чије име и за чији рачун радимо наплату сваку промену провизије озбиљно сагледали и одмерили утицај промене на пословање предузећа.

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 2023. години износи 29,54% и из године у годину показује тенденцију раста и сада већ чини озбиљан удео у приходима предузећа.

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 2023. годину

Р.бр.	К-то	ОПИС	Остварење 01.01.-31.12. 2022.	ПЛАН 2023	Остварење 01.01.- 31.12.2023.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	7	8
1	512	Трошкови материјала и ХТЗ опреме	5,545,836.18	10,400,000.00	6,756,897.98	121.84%	64.97%
2	513	Трошкови ел.енергије, горива, топлотне енергије	2,335,562.53	7,100,000.00	2,550,566.70	109.21%	35.92%
		СВЕГА ТРОШК. МАТЕРИЈАЛА, ХТЗ ОПРЕМЕ И ГОРИВА	7,881,398.71	17,500,000.00	9,307,464.68	118.09%	53.19%
3	520	Бруто зарада I	131,981,443.44	191,292,724.00	152,196,469.84	115.32%	79.56%
4	521	Доприноси на зараде на терет послодавца	21,198,662.34	28,980,846.00	23,057,765.13	108.77%	79.56%
5	525	Стручно усавршавање радника	458,787.84	490,000.00		0.00%	0.00%
6	526	Накнада члановима Надзорног одбора	1,509,769.20	1,668,980.00	1,485,284.00	98.38%	88.99%
7	529	Лични расходи и накнаде радника	13,939,637.18	17,578,352.00	13,571,581.27	97.36%	77.21%
		ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА	169,088,300.00	240,010,902.00	190,311,100.24	112.55%	79.29%
8	531	Трошкови ПТТ и ост.ком.везе	3,113,713.20	4,850,000.00	4,297,555.04	138.02%	88.61%
9	532	Трошкови услуга одржавања	2,172,378.69	4,630,000.00	3,169,420.84	145.90%	68.45%
10	533	Трошкови закупнина	1,514,780.71	2,020,000.00	1,621,698.38	107.06%	80.28%
11	535	Трошкови рекламе и пропаганде	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00%	100.00%
12	536	Трошкови истраживања	600,000.00	1,850,000.00	280,000.00	46.67%	15.14%
13	539	Трошкови осталих услуга	1,456,158.91	1,990,000.00	260,454.25	17.89%	13.09%
		ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	9,057,031.51	15,540,000.00	9,841,128.51	108.66%	63.33%
14	540	Трошкови амортизације	3,133,371.42	3,500,000.00	3,969,376.29	126.68%	113.41%
15	545	Резервисања за отпремнину одл.у пензију	4,459,452.75	1,400,000.00	1,627,573.03	36.50%	116.26%
		АМОРТИЗАЦИЈА	7,592,824.17	4,900,000.00	5,596,949.32	73.71%	114.22%

16	550	Трошкови непроизводних услуга и остали трошкови	1,336,671.49	3,500,000.00	3,443,234.32	257.60%	98.38%
17	551	Трошкови репрезентације	488,587.36	490,000.00	489,969.63	100.28%	99.99%
18	552	Трошкови премије осигурања	455,609.25	790,000.00	472,186.21	103.64%	59.77%
19	553	Трошкови платног промета - банкарске услуге	7,541,298.67	8,100,000.00	5,366,742.44	71.16%	66.26%
20	554	Трошкови чланарине Привредне коморе	273,316.29	360,000.00	362,764.00	132.73%	100.77%
21	555	Трошкови пореза		200,000.00	550.00		0.28%
22	559	Нематеријални трошкови	5,953,112.75	7,900,000.00	9,935,320.63	166.89%	125.76%
		НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	16,048,595.81	21,340,000.00	20,070,767.23	125.06%	94.05%
23	562	Финансијски расходи од камате		50,000.00			0.00%
24	569	Остали финансијски расходи	5,823.71	10,000.00	649.31	11.15%	6.49%
		ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	5,823.71	60,000.00	649.31	11.15%	1.08%
25	570	Смањење бредности основних средстава	0.00	10,000.00		0.00%	0.00%
26	574	Мањкови	1,000.00	10,000.00	1,000.00	100.00%	10.00%
27	579	Остали расходи	0.00	10,000.00		0.00%	0.00%
28	591	Расходи из ранијих година	0.00	20,000.00		#DIV/0!	0.00%
		ОСТАЛИ РАСХОДИ	1,000.00	50,000.00	1,000.00	100.00%	2.00%
		СВЕГА	209,674,973.91	299,400,902.00	235,129,059.29	112.14%	78.53%

Трошкови материјала, опреме и електричне енергије реализовани су са 53,19% у односу на планиране износе. Планирани су у већем износу због најављивање веће цене штампаног материјала до које није дошло у посматраном периоду.

Трошкови зарада мањи су од планираних и остварени су у износу од 79,56% из разлога ангажовања мањег броја запослених од планираног. Програмом пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2023. годину планирано је укупно 152 запослена радника али је просечан број запослених био 133 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 79,29%.

У 2023. 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.

Трошкови амортизације су реализовани су на нивоу од 114,22%. У пословној 2023. години извршено је резервисања средстава за отпремнину и одлазак запослених у пензију, као и резервисање за исплату јубиларних награда које се односе на запослене. Годишње се врши усклађивање резервисаних средстава у зависности од прилива и одлива запослених као и просечне зараде на нивоу Републике Србије. На резервисање утиче и просечна зарада у Републици па из тог разлога није могуће пројектовати прецизан износ.

Нематеријални трошкови – трошкови који се односе на поступке принудне наплате потраживања су већи од планираних износа за 25,76%. Износ планираних трошкова утужења је пројектован на основу реализације у 2022.години када је био мањи број корисника који су били у критеријуму за утужење, али је реализовани износ у 2023.години на нивоу вишегодишњег износа.

Све остале позиције су у складу са планираним.

3.5. Кадровска питања

Програмом пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2023. годину планирано је укупно 152 запослена радника али је предузеће завршило годину са укупно 133 запослених – од тога 124 запослених радника у сталном радном односу и 9 запослених ангажовано је на одређено време.

У 2023. години петоро запослених у сталном радном односу стекли су право на старосну пензију а двоје запослених су на свој захтев раскинули радни однос. Уз сагласност оснивача попуњено је шест радна места. Укупан број запослених је смањен за шест извршиоца пошто је број ангажованих на одређено време мањи у односу на 2022.годину.

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 породилског 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	2023	2022	Промена
На неодређено	124	125	99,20%
На одређено	9	14	64,29%
Привремено повремени послови	0	0	0
УКУПНО	133	139	95,68%

Квалификациона структура

Опис	Стање на дан 31.12.2023.
Први степен	1
Други степен	1
Трећи степен	1
Четврти степен	88
Пети степен	4
Шести степен	8
Седми степен	30
УКУПНО	133

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. 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.

6. 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 безедно 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.

7. ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА ОДНОСНО УДЕЛА

Предузеће није вршило откуп сопствених акција.

8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

Предузеће нема огранке.

9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш не користи посебне финансијске инструменте како би се заштитила од ризика.

10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

10.1. 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–а“, 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. У 2023.години извршена је сертификација стандарда.

Ризик у пословању ЈКП „Обједињена наплата“ свакако чини и недовољан степен тачности база података (иако је ниво исправности података достигао 92%). 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 је предузеће је применило на своје пословање и стандард ИСО 9001.

10.1.1. 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-коминалних 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 спречило да дође до нереалне цене коштања услуге штампања, дистрибуције и наплате комуналних рачуна.

10.1.2. 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.

10.1.3. 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.

10.1.4. 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.

11. 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.

12. 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 безедно 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.

13. ЗАКЉУЧАК

Предузеће је пословну 2023. годину завршило је уз остварен позитиван пословни резултат. Стратешки важни циљеви, који се огледају у успостављање система електронског слања фактура и комуналних рачуна, измирење рачуна електронским путем преко интернет портала предузећа, окончању израде електронске писарнице и електронске архиве, континуирано уређење базе података корисника уз остварење дневне ажурности уноса успешно су окончани у пословној 2023. години. 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.

Као и у претходним годинама, 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). Озбиљан раст на 29,54% учешћа у укупним приходима и те како говори о оправданости на даљем раду и повећању броја комерцијалних уговора. 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. Сталним унапређењем базе података и унапређењем електронског начина пословања кроз постизање највишег степена дигитализације пословних процеса, предузеће ће и у наредном периоду настојати да оствари највише стандарде организације наплата услуга пре свега у комуналној делатности, како би корисници услуга на једном месту могли да измире све своје обавезе брзо, ефикасно и економски најисплативије.

**ЈКП ”Обједињена наплата“Ниш
в.д. директора**

Јелена Стојановић, дипл. правник



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

Наде Гомић 7, 18000 Ниш

018/511-830

www.jkponnis.rs

ГРАДСКА УПРАВА
ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
И ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ,
СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА

Бр. 00-1446/2
24.04. 20 24. год.
НИШ

Образложење годишњег Извештаја о пословању ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

Пословну 2023. годину ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је завршила са оствареним позитивним пословним резултатом. У 2023. години остварени су укупни приходи у износу од 235.928.067,45 динара, укупни пословни расходи у износу од 235.129.059,29 динара уз нето добит у износу од 449.497,44 динара након опорезивања.

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.

Своје приходе предузеће остварује наплатом накнада за извршене услуге. Осим 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 2023. години износи 29,54% и из године у годину показује тенденцију раста. У пословној 2023. години је учињен озбиљан напредак на овом пољу обзиром на то да се овај проценат у претходним годинама кретао у распону 19-23%.

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.

У складу са оствареним прихода реализовани су и расходи. И приходи и расходи су већи у односу на претходну годину а највећи проценат повећања расхода односи се на исплаћена лична примања и трошкове платног промета.

Стална имовина је увећана за 2,44% набавком основних средстава.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш из године у годину потврђује способност да остане солвентно и ликвидно предузеће. Своје трошкове покрива приходима и у сваком тренутку може да измири све приспеле обавезе према повериоцима.

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

Број запослених у 2023.години је у складу са Програмом пословања којим је за 2023. годину планирано је укупно 152 запослена радника али је предузеће завршило годину са укупно 133 запослена радника – од тога 124 запослених у сталном радном односу и 9 запослених ангажовано је на одређено време.

Стратешки важни циљеви, који се огледају у успостављање система електронског слања фактура и комуналних рачуна, измирење рачуна електронским путем преко интернет портала предузећа, окончању израде електронске писарнице и електронске архиве, континуирано уређење базе података корисника уз остварење дневне ажурности уноса успешно су окончани у пословној 2023.години. 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.

Као и у претходним годинама, 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). Озбиљан раст на 29,54% учешћа у укупним приходима и те како говори о оправданости на даљем раду и повећању броја комерцијалних уговора. 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. Сталним унапређењем базе података и унапређењем електронског начина пословања кроз постизање највишег степена дигитализације пословних процеса, предузеће ће и у наредном периоду настојати да оствари највише стандарде организације наплата услуга пре свега у комуналној делатности, како би корисници услуга на једном месту могли да измире све своје обавезе брзо, ефикасно и економски најисплативије.

По овлашћењу бр. 00-4165 од 17.10.2022.године

Данијела Петровић, дипл.економиста



Д. Петровић