

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ПАРАЋИН

Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности
Одељење за јавне службе и друштвене делатности

Број: 400-880/2022-VII-04

Дана: 30.03.2022.године

П а р а ћ и н

УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ, ФИНАНСИЈЕ, СКУПШТИНСКЕ И ОПШТЕ
ПОСЛОВЕ

Одељење за скупштинске и нормативне послове

ПРЕДМЕТ: Мишљење

О в д е

Одељењу за јавне службе и друштвене делатности дана 29.03.2022. године достављен је предмет број:400-880/2022-II од 28.03.2022. године захтев за мишљење на:

1. Одлуку Надзорног одбора ЈКП "Параћин" Параћин број: 621 од 28.03.2022. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2021. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора,
2. Извештај екстрног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2021. годину ЈКП "Параћин" Параћин број: 613 од 25.03.2022. године CENER REVIZIJA ДОО Београд.

Одлука Надзорног одбора ЈКП "Параћин" Параћин број: 621 од 28.03.2022. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2021. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора у складу је са чланом 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016 и 88/2019).

Извештај ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈКП "Параћин" Параћин за 2021. године број: 613 од 25.03.2022. године ревизора CENER REVIZIJA ДОО Београд достављен је основачу ради информисања у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016 и 88/2019), и да исти није акт који је донео ЈКП "Параћин" Параћин па стога није у надлежности Одељења да даје мишљење, али скрећемо пажњу на следеће напомене уз годишњи извештај ЈКП "Параћин" Параћин за 2021. годину:

- Напомена 4.9.1 Основни Капитал, да Основни капитал предузећа у износу од 15.633 хиљаде динара чини улог оснивача Општине Параћин, да је у Агенцији за привредне регистре уписан уплаћен износ од 5 хиљада динара дефинисан одлуком о промени оснивачког акта предузећа, те да основни капитал није усаглашен са евидентираним у Агенцији за привредне регистра и да је ово предузеће упутило оснивачу допис за усаглашавање основног капитала код Агенције за привредне регистре, по коме би требало поступити;

- Напомена 4.10. Губитак текуће године - предузеће је у 2021. години остварило губитак од 3.266 хиљада динара.

Начелник Одељења
Јасмина Видовић, дипл.ек.





**Јавно
Комунално
Предузеће
"Параћин"**

Чика Тасина 11- Параћин
Тел/Факс: 035/564-748 и
035/569-636
E-mail: jkpparacin07@gmail.com
Т.Р. 160-6137-95
ПИБ: 101095660
МБ: 06569285

ПРЕМИЈЕНО: 28.03.2022		
СРБ. ПИБ	БРОЈ	ДРУГО
11	400-880	

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПАРАЋИН

Број 623

28.03.2022 год.
ПАРАЋИН, Чика Тасина 11

Република Србија
Општина Параћин
Скупштини општине Параћин

ПРЕДМЕТ: Достава аката на сагласност оснивачу јавног предузећа

Поштовани,

У прилогу овог дописа, достављамо Вам:

- Редовне годишње финансијске извештаје за 2021. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 15.03.2022. год. са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора од 15.03.2022. год. заведеним дел. бр. предузећа бр. 613 дана 25.03.2022. године
- Одлуку Надзорног одбора ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 28.03.2022. године о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 15.03.2022. године са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора од 15.03.2022. год. заведеним дел. бр. предузећа бр. 613 дана 25.03.2022. године

ради добијања сагласности Скупштине општине Параћин, као надлежног органа оснивача овог јавног предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019).

У Параћину, дана 28.03.2022. године



в.д. Директора
Марко Јеленић

На основу чл. 22. ст. 1. т. 5. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019), на основу чл. 35. ст. 1. т. 5. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин бр. 023-9/2016-01-II од 16.12.2016. године и чл. 52. ст. 1. т. 5. Статута бр. 5173 од 29.12.2016. године Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин ул. Чика тасина бр. 11, Надзорни одбор овог јавног предузећа на 134. седници, одржаној дана 28.03.2022. године, доноси

ОДЛУКУ

о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора

I

УСВАЈАЈУ СЕ редовни годишњи финансијски извештаји за 2021. годину Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин, са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора.

II

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2021. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 15.03.2022. године и мишљење овлашћеног екстерног ревизора од 15.03.2022. године заведено дел. бр. предузећа бр. 613 дана 25.03.2022. год., чине саставни део ове Одлуке.

III

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

Надзорни одбор ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин
Одлука број 621 од 28.03.2022. године



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Ненад Ристић



CENEP REVIZIJA DOO

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ПАРАЋИН

Број 613

25-03, 2022 год.

ПАРАЋИН, Чика Тасина 11

Javno komunalno preduzeće Paraćin, Paraćin

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

Mart 2022. godina

Cenep Revizija d.o.o. Beograd; Adresa: Ljubiše Miodragovića 11J, 11050 Beograd

Tel. 011/2890-681, Mail: officeceneprevizija@gmail.com

Matični broj: 21133485; PIB: 109153086; Šifra delatnosti: 6920;

Poslovni račun: Banka Credit Agricole 330-0000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs

Sadržaj

1. Izveštaj nezavisnog revizora
2. Finansijski izveštaji:
 - *Bilans stanja*
 - *Bilans uspeha*
3. Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Skupštini i nadzornom odboru Javno komunalno preduzeće Paraćin, Paraćin

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **Javno komunalno preduzeće Paraćin, Paraćin** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim 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.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini i nadzornom odboru Javno komunalno preduzeće Paraćin, Paraćin

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. 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:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik 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 propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini i nadzornom odboru Javno komunalno preduzeće Paraćin, Paraćin

- 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 entiteta.
- 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 entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, 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, 25.03.2022. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Mirjana Vujošević Đukić

Получава правно лице - предузетник		
Матични број 06369285	Шифра делатности 3811	ПИБ 101095660
Назив Јавно комунално предузеће Параћин Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, Чика Тасина 11		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	58.825	65.647	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1	238	286	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		238	286	
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. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.2	58.587	65.361	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		11.148	11.357	
023	2. Постројења и опрема	0011		37.803	44.122	
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013		108	108	
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014		9.528	9.774	
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. ФИНАНСИЈСКА 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. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	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 (карте од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	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				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4,3	38.650	39.579	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.3.1	6.303	4.160	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		6.303	4.160	
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
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			23	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.4	26.235	30.026	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		26.235	30.026	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена 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	4.5	2.901	3.652	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		519	400	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		2.382	3.262	
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. Хартije 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 уделови	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.6	2.961	859	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.7	250	849	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		97.475	105.226	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	4.8	125	125	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ≥ 0	0401	4.9	45.679	48.945	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.9.1	15.633	15.633	
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				
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				
дупљени 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	4.9	33.312	52.131	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		33.312	52.131	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	4.10	3.266	18.819	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		3.266	18.819	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.11	4.433	14.719	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
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	4.12	4.433	14.719	
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		4.433	14.719	
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	4.13	388	1.336	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	4.14	46.975	40.226	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.14.1	16.453	17.793	
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		16.453	17.793	
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		17		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.15	22.556	12.667	
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		22.556	12.667	
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	4.16	7.949	9.766	

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 кредитне обавезе	0450		7.863	9.632	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и сличних јединих пореза	0451		66	124	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 496	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВА ВРЕЊЕЊА РАЗГРНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0413 + 0429 + 0430 + 0431 - 0859) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 + 0455)	0456		97.475	105.226	
89	Ж. БАЊЕБИЛАНСА ПАСИВА	0457		125	125	

у <u>Дарчево 44</u>	Законски заступник
дана <u>15.03.2022</u> године	

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06569285	Шифра делатности 3611	ПИБ 101095660
Назив Јавно комунално предузеће Параћин Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, Чика Тасина 11		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	5	193.017	176.902
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	5.1	188.912	176.860
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		188.912	176.860
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		4.105	42
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	5.2	182.494	184.633
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2.1	29.628	29.215
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2.2	92.109	93.884
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		74.808	69.714
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		12.423	11.643
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.878	12.527
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2.3	7.826	8.771
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2.4	37.277	35.645
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2.5	15.654	17.118

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		10.523	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			7.731
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3	5.995	4.631
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.995	4.631
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4	965	777
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		966	777
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		5.029	3.854
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.5	13.633	6.333
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		924	27
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		9.040	7.929
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		199.936	181.560
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		206.133	199.672
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	5.6	6.197	18.112
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	5.7	1.983	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			85
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	5.8	4.214	18.197
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			622
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		948	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ъ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1045 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		3.266	18.819
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Укључена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>15.05.2020.</u> дана <u>15.05</u> године	Законски поступак 
--	--

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ГОДИШЊИ
ИЗВЕШТАЈ**

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРАЋИН“, ПАРАЋИН
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Параћин, март 2022.

ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ

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

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Параћин.

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

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

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

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

- 3811 Скупљање отпада који није опасан

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Седиште Предузећа је у Параћину, улица Чика Тасина 11
Матични број Предузећа је 06569285, ПИБ 101095660.
Просечан Број запослених био је 87.

ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (Сл гласник РС бр 123/2020) којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и у обавези је да примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 89/2020). Редован годишњи финансијски извештај Предузећа обухвата: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

2.1. Коришћење процењивања

Руководство Предузећа користи најбоље могуће процене и претпоставке, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних

потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.
Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину.

Директор Друштва је одобрио ове финансијске извештаје дана 15.03.2022.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

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

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

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

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали

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

- када друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода

- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност

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

Стопе за амортизацију су:

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

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

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

3.2. Дугорочни финансијски пласмани

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

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

3.3. Залихе

Залихе су средства:

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

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

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

3.3.1 Залихе ситног инвентара

Залихе ситног инвентара који се набављају од обављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Средства алата и ситног инвентара стављањем у употребу отписују се по годишњој стопи од 100%.

3.3.2 Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

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

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

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

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

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

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочни пласмани се директно отписују уколико је немогућност наплате извесна а индиректно уколико потраживање није наплаћено у року од 90 дана од доспећа одлуком.

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када реално стање указује да потраживања у једном делу или целисти могу бити ненаплатива. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или капићење у извршењу плаћања више од 90 дана од датума доспећа.

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

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

Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

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

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

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Новчана средства у иностраној валути вреднују се по званичном средњем курсу Народне банке Србије. Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.6. Порез на додату вредност

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

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

3.7. Активна временска разграничења

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

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

3.8. Одложени порези

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

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

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

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

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

3.9. Капитал

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

Капитал се састоји од:

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

КАПИТАЛ = ИМОВИНА (АКТИВА) – ОБАВЕЗЕ

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

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

Нераспоређена добит је део добити претходних периода која остаје предузећу након распоређивања у резерве, исплате дивиденде
Добитак текућег обрачунског периода је део капитала као резултат вишка прихода над расходима

3.10. Обавезе

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

Обавеза се признаје у билансу стања:

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

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

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

Дугорочне обавезе

Дугорочним обавезама се сматрају:

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

Краткорочне обавезе

Краткорочним финансијским обавезама се сматрају:

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

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

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

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до дванаест месеци након датума извештавања.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима.

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

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

Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

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

3.11. Текући порез

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

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

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

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

3.12. Пасивна временска разграничења

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

3.13. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција обухвата књижице за уплату смећа.

3.14. Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

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

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

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

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

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

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

3.15. Приходи

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

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

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

Пословни приходи

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

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

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

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

3.16. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали. Расход се признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може да се поуздано одмери.

Пословни расходи

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

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

3.17. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи

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

Финансијски расходи

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

3.18. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у иностраној валути код почетног признавања Предузеће евидентира у функционалној валути, тако што се на износ у иностраној валути примењује промптни курс

функционалне валуте на датум трансакције.

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

На крају сваког извештајног периода:

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

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

Валута	31.12.2021.	31.12.2020.
Еуро (EUR)	117,5821	117,5802

3.19. Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке у финансијским извештајима друштва из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене. Материјално значајном грешком, у смислу става 1. овог члана, сматра се грешка која појединачно или кумулативно износи више од 3% укупног прихода.

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

3.20. Догађаји након датума биланса

Предузеће усклађује износе које признаје у финансијским извештајима са догађајима који су настали до датума 31.01. 2022 г

НАПОМЕНА 4. Стална имовина

4.1. Нематеријална улагања

Назив	2021	2020
Нематеријална улагања	238	286
Свега	238	286

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

Промене на нематеријалним улагањима дате су у следећој табели:

	Нематер улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање на дан 01.01.2021.	480
Кориговано почетно стање	480
Набавке	0
Расходовање по попису	0
Стање на дан 31.12.2020.	480
ISPRAVKE VREDNOSTI	
Стање на дан 01.01.2020.	194
Кориговано почетно стање	194
Амортизација	48
Отуђења и расходовање	0
Стање на дан 31.12.2020.	242
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:	
31.децембар 2020. године	286
31.децембра 2021. године	238

4.2. Некретнине, постројења и опрема

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

Назив	2021	2020
Пољопривредно и остало земљиште	2.354	2.354
Грађевински објекти	8.794	9.003
Постројења и опрема	37.803	44.122
Грађевински објекти у припреми	108	108
Улагања у туђи објекат - Касарна	9.528	9.774
Свега	58.587	65.361

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2021. године приказане су у табели која следи:

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	Улагање у туђи објекат	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 01.01.2021	2.354	10.907	124.982	108	9.855	148.206
Корекције почетног стања						
Процена опреме						
Кориговано почетно стање	2.354	10.907	124.982	108	9.855	148.206
Набавке			990		0	990
Отуђења и расходовање			3.110	0		3.110
Набавна вредност процењене опреме		48				48
Стање на дан 31.12.2021	2.354	10.955	122.862	108	9.855	146.134

Напомене уз финансијски извештај Јавног комуналног предузећа „Параћин“, Параћин за 2021. годину

ISPRAVKE

VREDNOSTI

Стање на дан	0	1.904	80.860	0	81	82.845
01.01.2021						
Корекције почетног стања						0
Амортизација						0
Кориговано почетно стање	0	1.904	80.860	0	81	82.845
Амортизација		257	7.309		246	7.812
Отуђења и расхоровање			3.110			3.110
Стање на дан	0	2.161	85.059	0	327	87.547
31.12.2021						
НЕОПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
31.децембар 2021 године	2.354	8.794	37.803	108	9.528	58.587
31.децембра 2020 године	2.354	9.003	44.122	108	9.774	65.361

I

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2021. године на позицији Земљиште евидентиран је износ од 2.354 хиљаде динара. Предузећа има аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела.

НАПОМЕНА 4.3. Залихе

Назив	2021	2020
Материјал, рез. делови, алат и ситан инвентар	6.303	4.160
Заплећена имовина намењена продаји	0	23
Аванси за залихе		
Укупно	6.303	4.183

НАПОМЕНА 4.3.1 Залихе сировина и материјала

Назив	2021	2020
Сировине и материјал	1.187	838
1. Материјал	1.187	838
Инвентар канте за смеће	2.761	2.761
Инвентар Контејнери	2.361	561
Алат у употреби	183	189
Контејнери у употреби	27.377	27.377
Љубријере у употреби	2.408	2.408
1. Алат и инвентар	35.090	33.296
Исправка вредности алата и инвентара	-29.974	-29.974
Укупно	6.303	4.160

НАПОМЕНА 4.4. Потраживања по основу продаје

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин

Назив	2021	2020
Купци у земљи правна лица	23.003	24.646
Купци у земљи правна лица тужени	2.087	2.095
Купци у земљи физичка лица	79.107	67.021
Купци грађанин - тужени	12.441	13.085
Купци спорна потраживања	7.010	7.029
1. Купци у земљи	123.648	113.876
2. Исправка вредности потраживања од купаца	-97.413	-83.850
Укупно	26.235	30.026

Друштво врши обрачун затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

У складу са чл. 18 Закона о рачуноводству друштво је послало купцима нос-е. Од враћених Иос-а усаглашено је 71.11%, а обавезе према добављачима усаглашене су 85.87%. Дакле неусташена потраживања су 28,89% а обавезе 14,13%

Исправке вредности врше се за потраживања код којих је протекло више од 90 дана од дана доспећа кориговање за обавезе и уплате до 31.01.2022 г и односе се на;

Naziv konta	UKUPNO ispravke preko 90 dana na dan 31 12 2020	UKUPNO ispravke preko 90 dana na dan 31 12 2021
ISPR. VREDN.POTRAZ.OD KUPACA	14.049.717,29	15.717.516,45
ISPR. VREDN.POTR.OD GRADJANA	47.782.322,98	59.897.353,52
ISPR. VREDNOSTI SPORNIH KUPACA	6.976.003,60	6.926.056,75
ISPR. VREDNOSTI UTUZENIH KUPACA	12.942.324,46	12.783.262,79
KUPCI PRAVNA LICA - TUZENI	2.099.726,40	2.088.534,06
ISPR. VREDN.POTR.2286000	228.959,01	299.905,00
ISPR. VREDN.TR 22862000	2.374.114,00	2.374.114,00
ISPR. VREDN.TR 2213 I 22147	75.766,00	74.766,00

НАПОМЕНА 4.5. Друга потраживања

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

Назив	2021	2020
Потраживања за паркинг и лежарину	2.374	2.374
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.382	3.262
Потраживања по споразумима на гробљу	315	411
Потраживања по споразумима шарена пијаца		15
Потраживања за боловање преко 30 дана	119	119
Потраживања од радника за мобилне телеф	51	61
Потраживања од запослених за мањак	75	75
Потраживања за претплаћени ПДВ	333	23
Потраживања остало		1
Исправке вредности	-2.748	-2.679
Укупно	2.901	3.662

НАПОМЕНА 4.6. Готовина и готовински еквиваленти

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 2.961 хиљада динара односе се на новчана средства код пословних банака.

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

Назив	2021	2020
Чекови грађана		
Текући рачуни код банака	2.736	650
Девизни рачун	157	157
Рачун боловања	7	7
Издвојена новчана средства-трезор	16	
Готовина у благајни	45	45
Укупно	2.961	859

НАПОМЕНА 4.7. Активна временска разграничења

Назив	2021	2020
Активна временска разграничења	250	849
Укупно	250	849

Активна временска разграничења односе се на пдв у примљеним фактурама Примљеним у 2022г а трошак се односи на 2021 г

НАПОМЕНА 4.8. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 125 хиљада динара односи се на задужење за књижице по основу наплате смећа.

НАПОМЕНА 4.9. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

Назив	2021	2020
Основни капитал	15.633	15.633
Нераспоређени добитак ранијих година	33.312	52.131
Губитак текуће године	3.266	18.819
Укупно	45.679	48.945

Губитак настао у 2020 г покривен је на терет раније остварене добити

Основни Капитал

Назив	2021.	2020.
Основни капитал	15.633	15.633
Укупно	15.633	15.633

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

Нераспоређена добит

Назив	2021	2020
Neraspoređena dobit ranijih godina	33.312	52.131
Neraspoređena dobit tekuće godine		
Укупно	33.312	52.131

НАПОМЕНА 4.10 Губитак текуће године

Назив	2021	2020
Губитак текуће године	3.266	18.819
Укупно	3.266	18.819

Друштво је пословало са губитком у 2021 г

НАПОМЕНА 4.11.12 Дугорочне финансијске обавезе

Предузеће има дугорочни кредит код „Banca Intesa“ а.д., Београд по основу вишепројектног програма за финансирање Општинских пројеката.. Каматна стопа тромесечни ЕУРИБОР, Инструменти обезбеђења 10(десет) овлашћења и 10(десет) бланко соло меница., као и динарски кредит код Уникредит банке обезбеђење 11 (бланко) меница

Назив	2021	2020
Дугорочни кредити у земљи	4.433	14.719
Укупно	4.433	14.719

НАПОМЕНА 4.13 Одложене пореске обавезе

Назив	2021	2020
Одложена пореска обавеза	388	1.336
Укупно	388	1.336

НАПОМЕНА 4.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе чине:

Назив	2021	2020
Краткорочне финансијске обавезе	16.453	17.793
Обавезе из пословања	22.556	12.667
Остале краткорочне обавезе	7.949	9.632
Обавезе по основу ПДВ-а	0	12
Обавезе за остале порезе и доприносе	0	122
Примљени аванси депозити и кауције	17	0
Укупно	46.975	40.226

НАПОМЕНА 4.14.1 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе односе се на текућа доспећа по дугорочним кредитима у износу од 16.453 хиљада динара.

НАПОМЕНА 4.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања чине обавезе према добављачима у износу 22.556 хиљада динара Од којих су највеће обавезе према
Михајловићу СТР 6.943 хиљада динара, РМ доо Стубица 4.092 хиљаде динара, Еко дезу 2.702 хиљада динара, Авенција 1.051 хиљада динара, Водовод ЈП 1.051 хиљада динара и др

НАПОМЕНА 4.16 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе чине нето зараде као и порези и доприноси на терет запослених и послодавца

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан 31.12.2021 г односе се на обавезе за неисплаћени део нето зараде са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2021. године.

Назив	2021	2020
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада,	4.302	3.817
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	503	456
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.315	1.217
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.067	1.019
Укупно обавезе за зараде	7.187	6.509
Остале обавезе	676	3.123
Укупно	7.863	9.632

Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 676 хиљаде динара односе се на:

Назив	2021	2020
Обавезе по основу затезне камате	0	1.635
Остале обавезе по обуставима из зарада	0	626
Обавезе према запосленима ¹	123	797
Обавезе према члановима управног одбора	61	61
Остале обавезе	492	4
Укупно	676	3.123

5. БИЛАНС УСПЕХА

НАПОМЕНА 5. Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од услуга на домаћем тржишту у износу од 188.912 хиљада динара и њих чине:

	2021	2020
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	188.912	176.860
Други пословни приходи		42
Укупно	188.912	176.902

Приходи од продаје

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 188.912 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

	2021	2020
Приходи од обављања услуге изношења и депоновања чврстог отпада	104.726	104.804
Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене на јавним површинама	33.368	27.960
Приход од одржавања паркова и зелених површина	23.598	23.636
Приход од услуга на гробљу	12.941	1.195
Приходи од пијаци	8.446	12.890
Приходи од сузбијања комараца	5.833	6.375
Укупно	188.912	176.860

Приходи од обављања комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог отпада исказани у износу од 104.726 хиљаде динара представљају најзначајне приходе исказане у оквиру прихода од продаје. Ове приходе Предузеће остварује на основу члана 6. Одлуке о обављању комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог комуналног отпада са територије општине Параћин број 501-31/2011-01-II од 31. марта 2011. године, којим је дефинисан као давалац услуга. Накнада за скупљање и транспорт чврстог комуналног отпада од физичких лица обрачунава се према броју чланова домаћинства, броју канта који је власник преузео од даваоца услуге или по м2 бруто површине стамбеног објекта у зависности од подручја и врсте стамбеног објекта.

Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене јавних површина исказани у износу од 33.368 хиљада динара. Приходи од редовног одржавања зелених површина исказани у износу од 23.598 хиљада динара остварени су у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности СО Параћин и Програмом уређивања јавних површина, паркова и зелених површина на територији општине Параћин.

Приходи од погребних и других услуга на гробљима исказани су у износу од 12.941 хиљада динара и остварују се по основу закупа гробних места, припреме ископа

гробних места, коришћења капеле и осталих погребних услуга. Такође, Предузеће издаје дозволе за израду гробница као и дозволе за израду опсега гробног места.

Чланом 26. Одлуке о пијацама Скупштине општине Параћин број 011-24/01-01 од 13.07.2001. године утврђено је да пијацама на територији града Параћина управља ЈКП „Параћин“ Параћин. Приходи од пијаце исказани су у износу од 8.446 хиљада динара и следећа табела представља њихову структуру.

Опис	2021	2020
Приход од резервације тезги	3.395	3.572
Приход од квита - зелена пијаца	2.401	8.274
Приход од вашара - квите	1.401	421
Приход фактурисане реализације са пијаце	122	112
Приходи од закупа испред локала	67	113
Приход од сточне пијаце - квите	63	65
Приход од резервације тезги за цвеће	397	133
Приход од вашара квите	600	200
Укупно	8.446	12.890

Други пословни приходи

Други пословни приходи	2021	2020
Приходи од казни са паркинга	11	0
Приходи од тужби грађана	9	22
Приходи од такси паркинга	59	13
Приходи од субвенција	4.000	
Други пословни приходи	26	7
Укупно	4.105	42

НАПОМЕНА 5.2. Пословни расходи

Назив	2021	2020
Трошкови материјала	7.203	6.932
Трошкови горива и енергије	22.426	22.283
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	92.109	93.884
Трошкови производних услуга	37.277	35.645
Трошкови амортизације и резервисања	7.825	8.771
Нематеријални трошкови	15.654	17.118
Укупно	182.494	184.633

НАПОМЕНА 5.2.1 Трошкови материјала

Трошкови материјала и енергије у износу од 29.628 хиљада динара односи се на материјал утрошен приликом одржавања јавне хигијене и градског зеленила, канцеларијски материјал, ХТЗ и друго.

Опис	2021	2020
Материјал за садњу у граду	550	506
Материјал	2.840	3.259
Материјал за одржавање хигијене	104	362
Трошкови канцеларијског материјала	769	849
Трошкови хтз	566	809
Трошкови електричне енергије	1.969	1.793
Трошкови воде	296	359
Трошкови горива	20.160	20.131
Други трошкови материјала	2.374	1.147
Укупно	29.628	29.215

НАПОМЕНА 5.2.3 Трошкови амортизације

Опис	2021	2019
Амортизација нематеријалних улагања	44	44
Амортизација грађевинских објеката	473	349
Амортизација опреме	7.309	8.378
Укупно	7826	8771

НАПОМЕНА 5.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

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

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2021 години:

Опис	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	74.808	69.714
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.423	11.644
Трошкови накнада по уговору о делу	0	226
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	1.150	1.151

Напомене уз финансијски извештај Јавног комуналног предузећа „Параћин“, Параћин за 2021. годину

Отпремнине код одласка у пензију	872	1.335
Јубиларне награде	496	146
Помоћ радницима за случај смрти у породици	0	209
Солидарна и др. помоћ радницима	91	5.093
Трошкови превоза на рад	2.140	4.205
Трошкови службеног путовања	4	18
Остала давања	125	143
Укупно	92.109	93.884

Трошкови превоза на рад и са рада запослених износе 2.140 хиљада динара и исплаћују се на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте.

НАПОМЕНА 5.2.4 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга чине следећи трошкови:

Опис	2021	2019
Трошкови услуга одржавања	1.250	7.236
Трошкови на зеленој пијаци		1.902
Трошкови поштанских услуга	1.960	1.796
Трошкови услуга на основним средствима	8.022	2.139
Трошкови на сточној пијаци и зеленило	51	17
Трошкови телефонских услуга	334	258
Трошкови заштите на раду	252	362
Трошкови осталих услуга	25.408	21.935
Укупно	37.277	35.645

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

НАПОМЕНА 5.2.5 Нематеријални трошкови- остали пословни расходи

Опис	2021	2020
Трошкови чувања и смештаја паса	4.197	4.549
Трошкови дератизације	6.356	7.349
Трошкови такси	104	452
Трошкови адвокатских услуга	1.461	1.525
Услуге чишћења просторија	275	365
Трошкови финансирања особа са инвалидитетом	488	0

Напомене уз финансијски извештај Јавног комуналног предузећа „Параћин“, Параћин за 2021. годину

Трошкови премија осигурања	545	691
Трошкови консултанских услуга	281	456
Трошкови платног промета	413	308
Трошкови репрезентације	141	109
Трошкови стручног усавршавања	110	185
Трошкови ревизије	136	117
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.147	1.012
Укупно	15.654	17.118

НАПОМЕНА 5.3. Финансијски приходи

Опис	2021	2020
Приходи од камата	5.995	4.628
Позитивне курсне разлике		3
Укупно	5.995	4.631

НАПОМЕНА 5.4. Финансијски расходи

Опис	2021	2020
Камате	966	777
Негативне курсне разлике		
Укупно	966	777

НАПОМЕНА 5.6 Расходи од усклађивања имовине

Опис	2021	2020
Расходи од усклађивања имовине	13.633	6.333
Укупно	13.633	6.333

Расходи од усклађивања имовине односе се на индиректан отпис потраживања која су старија од 90 дана од дана доспећа обавеза

Остали приходи

Опис	2021	2020
Остали приходи	924	27
Укупно	924	27

Остале приходе чине приходи од накнада штете и остали приходи

Остали расходи

Опис	2021	2020
Расходи директног отписа	1.784	2.842
Трошкови по тужби за ујед паса	5.236	4.496
Остали расходи	1.953	591
Губици по основу расхода осн.ср	67	
Укупно	9.040	7.929

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 1.784 хиљада динара односе се на директни отпис застарелих потраживања.

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

НАПОМЕНА 5.7. Расходи и приходи по основу исправки грешака из ранијег периода

Опис	2021	2020
Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода	47	91
Приходи по основу исправки грешака из ранијег периода	2.030	6
Укупно	1.983	- 85

Највећи износ прихода из ранијег периода односи се на добијен судски спор

Нето добитак/губитак

Назив	2021	2020
Добитак / (губитак) пре опорезивања	-4.214	-18.197
Одложени порески расход периода		622
Одложени порески приход периода	948	
Нето добитак/(губитак)	-3.266	-18.819

Порески биланс

Назив	2021
Добитак пре опорезивања	4214
Камате због небаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	29
Примања запослених из чл.9 став 3 обрачунати и неисплаћени	7.187
Примања запослених из чл. 9 став 3 Закона обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	-6.509
Разлика пореске и рачуноводствене амортизације	-3.264
Други трошкови који се не признају	1.784
Опорезива добит	-4.987
Стопа 15%	
Обавеза пореза на добит	0

НАПОМЕНА 6. Судски спорови

Предузеће има активне судске спорове где се јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и извршне поступке.

У својству тужиоца има 664 предмета у укупној вредности 14.528 хиљада динара.

У својству туженог друштво има спорове и они се односе на накнаду штете.

Наплата се врши преко адвокатске канцеларије и судских извршитеља.

НАПОМЕНА 7. Дogaђаји након биланса стања

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

У Параћину 15.03. 2021.

В.д. Директор
Marko Jelenić