

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01-3264-4/22
Ниш, 27.06.2022. године

На основу члана 29. Статута ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-1989/19 од 29.05.2019. године-пречишћен текст, а сходно члану 22. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на II седници одржаној дана 27.06.2022. године донео следећу

ОДЛУКУ

- I УСВАЈА СЕ Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2021. годину.
- II Саставни део ове одлуке је Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2021. годину са сетом прописаних образаца и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 01.01. до 31.12.2021. године.
- III Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2021. годину доставити Агенцији за привредне регистре.
- IV За реализацију ове одлуке задужује се в.д. директора Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.

НАДЗОРНИ ОДБОР

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
председник

Живојин Тасић, магистар економиста

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01-1463/22
Ниш, 23.03.2022. године

На основу члана 24. Статута ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-1989/19 од 29.05.2019. године-пречишћен текст, а сходно члану 26. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) и члану 43. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21) в.д. директора ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша доноси следећу

ОДЛУКУ

- I ОДОБРАВА СЕ Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2021. пословну годину, за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и на дан 31. децембар 2021. године.
- II За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у Редовном годишњем финансијском извештају примењивани су МСФИ за МСП.
- III Одобрени Редован годишњи финансијски извештај истинито и поштено приказује финансијски положај и успешност пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и обухвата:
- Биланс стања,
 - Билан успеха,
 - Извештај о осталом резултату,
 - Извештај о променама на капиталу,
 - Извештај о токовима готовине,
 - Напомене уз финансијске извештаје.
- IV У одобреном Редовном годишњем финансијском извештају исказани су следећи битни подаци:
- | | |
|----------------------------|--------------------|
| - Укупни приходи | 941.350.569 динара |
| - Укупни расходи | 931.148.130 динара |
| - Добит пре опорезивања | 10.202.439 динара |
| - Порез на добит | 4.925.281 динара |
| - Одложени порески расходи | 415.286 динара |
| - Нето добит за расподелу | 4.861.872 динара |
| - Укупна Актива и Пасива | 740.043.471 динара |
- V За реализацију ове одлуке задужује се Служба за финансије и рачуноводство Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.
- VI Одлука ступа на снагу даном доношења.

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
в.д. директора

Зоран Прокић, дипл. инж. грађ.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. јули 6

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		518.841	543.947	546.477
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	59.583	55.155	55.277
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	73	195
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		59.544	55.044	55.044
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		38	38	38
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	459.258	488.792	491.200
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		28.089	56.740	58.187
023	2. Постројења и опрема	0011		3.317	4.127	5.015
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		427.744	427.744	427.744
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема илагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		108	181	254
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. 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 амортизованом 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	7		325	265
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		221.202	407.287	219.460
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	541	24.383	884
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		385	389	411
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		156	23.994	473
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	9	30.589	30.798	16.518
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		30.589	30.798	16.518
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	10	136.741	329.928	179.543
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		134.507	329.922	178.142
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			6	1.401
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		2.234		
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	11	53.028	20.831	22.417
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	303	1.347	98
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		740.043	951.559	766.202
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	13	196.523	183.508	91.092
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	47.748	71.434	68.916
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		40.959	68.164	68.164
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		1.927	583	414
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		4.862	2.687	338
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		4.862	2.687	338
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	3.155	3.670	1.889
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		3.155	3.670	1.889
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		3.155	3.670	1.889
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	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16	90		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		689.050	876.455	695.397
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	17	21.330	40.250	6.806
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	104.273	261.001	130.049
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		104.273	261.001	130.049
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	19	79.398	91.155	74.493

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		71.366	72.503	69.615
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		4.774	17.138	4.589
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		3.258	1.514	289
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	20	484.049	484.049	484.049
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		740.043	951.559	766.202
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	13	196.523	183.508	91.092

У _____
 дана _____ 20 _____ године *Se. Senjirnovic*

Законски заступник

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	21	940.431	995.800
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		477	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		477	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		107.444	124.672
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		107.444	124.672
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		832.510	871.128
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22	910.792	988.731
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		477	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.604	2.191
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		56.421	55.038
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		42.110	41.932
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.007	6.982
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.304	6.124
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.707	2.999
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		836.352	905.065
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			1.909
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		13.231	21.529

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		29.639	7.069
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	398	140
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		398	140
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	2.299	1.720
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.299	1.720
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			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.901	1.580
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	522	85
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	26	18.057	1.256
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			128
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		941.351	996.153
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		931.148	991.707
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		10.203	4.446
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		10.203	4.446

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	27	4.925	1.819
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	27	416	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			60
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		4.862	2.687
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Sei Seuridacovic

Законски заступник

ГРАДНИ ПРЕДЗЕТЕ ДИРЕКТОРА ЗА ПУБЛИЧНИ РАД

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		4.862	2.687
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификована 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) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	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) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		4.862	2.687
	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 *М. Једринић*



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕТЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	68.164	4010		4019		4028	414
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	68.164	4012		4021		4030	414
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	169
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	68.164	4014		4023		4032	583
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	68.164	4016		4025		4034	583
8.	Нето промене у ____ години	4008	-27.205	4017		4026		4035	1.344
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	40.959	4018		4027		4036	1.927

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. 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	338	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	338	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	2.349	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	2.687	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	2.687	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	2.175	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	4.862	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	68.916	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	68.916	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	71.434	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	71.434	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	47.748	4090	

у _____
 дана _____ 20 _____ године *St. Stojanovic*



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.257.283	1.044.368
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	154.741	159.648
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.102.542	884.720
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.223.530	1.045.316
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	981.855	804.074
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	56.209	54.621
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.298	1.720
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.182	594
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	179.986	184.307
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	33.753	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		948
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		9
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		9
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	213	478
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	213	478

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	213	469
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	1.343	169
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	1.343	169
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.343	169
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.257.283	1.044.377
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.225.086	1.045.963
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	32.197	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		1.586
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	20.831	22.417
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	53.028	20.831

у _____
дана _____ 20____ године 



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2021. ГОДИНЕ**

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
НИШ**

23.03.2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

ПОСЛОВНО ИМЕ:	Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша
СКРАЋАНО ПОСЛОВНО ИМЕ:	ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
ПРАВНА ФОРМА:	Јавно предузеће
ОСНИВАЧ:	Град Ниш
НАДЛЕЖНИ ОРГАН ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:	Скупштина Града Ниша Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове Ниш, Ул. 7. јули бр. 6 42.99
АДРЕСА СЕДИШТА:	Изградња осталих непоменутих грађевина
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	06118496
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	100619347
МАТИЧНИ БРОЈ:	Средње
ПИБ:	37
ВЕЛИЧИНА ПРЕДУЗЕЋА:	Оснивач-Град Ниш са 100% удела
ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ:	www.dign.rs
ВЛАСНИК КАПИТАЛА:	direkcija@dign.rs
WEB АДРЕСА:	018/520-790
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	
ТЕЛЕФОН:	

Почеци рада ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша датирају још од 1968. године када је Скупштина Општине Ниш на седници Општинског већа и Већа друштвених делатности донела Одлуку о формирању Завода за комунално уређење. Од 1968. године Завод за комунално уређење са својом делатношћу више пута је трансформисан, да би 01. септембра 1992. године Одлуком Скупштине Града Ниша било формирано ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша. Дакле, од тада ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша постаје самостално предузеће које има правни статус јавног предузећа, а чији је предмет пословања уређивање грађевинског земљишта и одржавање улица и саобраћајница на основу програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, које сваке године доноси Скупштина Града Ниша.

Услед измена законских прописа који регулишу област јавних предузећа, поготову начин њиховог функционисања, организацију и начин управљања, Скупштина Града Ниша је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша ("Сл. лист града Ниша", бр. 141/2016 - пречишћен текст), којом је регулисан правни положај и статус предузећа, у складу са којом оно и даље функционише у правној форми "јавно предузеће", а оснивач је једини власник, тј. власник 100% капитала. Поред наведеног, измењене оснивачког акта условљене су Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 103/2015) у складу са којим ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша није више индиректни корисник буџета, од 01.12.2016. године.

Дирекција је, док је била индиректни корисник буџетских средстава, обављала широк делокруг поверених послова, а као најзначајније треба истаћи да је предузеће било носилац

организације извршења програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја.

Од 01.12. 2016. године, с обзиром да је Дирекција наставила да послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти, пословне књиге у Предузећу воде се у складу са Законом о рачуноводству, односно Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку реорганизације рада спроведене у 2016. и 2017. години, Градска управа Града Ниша од Дирекције преузима одређене делатности, заједно са запосленима, имовином и опремом неопходном за обављање истих, а Предузеће наставља да обавља послове стручног надзора над реализацијом послова из поменутих програма, над комуналним делатностима, послове управљача пута, управљача заштићеним подручјима и др. .

У циљу даље реализације започетих послова из програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, Град Ниш и Дирекција закључују Уговор о преузимању дуга број 4186/2016-01 од 26.12.2016. године (наш број 05-9369 од 23.12.2016. године), а касније Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) од 08.05.2017. године. Овим је створен правни основ да се измирење преузетих обавеза Дирекције врши преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша на рачуне поверилаца Дирекције.

Овим уговорима омогућено је измирење дуговања Дирекције према свим повериоцима насталих реализацијом наведених програма од стране Града Ниша, а као последица преузимања послова и надлежности, чиме је смањена вероватноћа њиховог принудног извршења и створени предуслови да предузеће након реорганизације несметано функционише у смислу обављања делатности које су му поверене од стране оснивача.

Услед ступања на снагу Закона о путевима („Сл. гласник РС“, бр. 41/2018 и 95/2018 – др. закон), крајем 2018. године мења се оснивачки акт Дирекције у делу обављања поверених делатности („Сл. лист града Ниша“, бр. 118/2018), и то тако што се Предузећу поверава управљање јавним путевима.

Предузеће је основано за обављање следећих делатности:

1. уређивање грађевинског земљишта:

- обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, припремање и опремање земљишта, изградња комуналних објеката, инсталација, надзор при изградњи и над обављањем комуналних делатности, припрема и реализација средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта на територији Града Ниша, као делатност од општег интереса и изградња јавних објеката од посебног значаја за Град Ниш; и

2. управљање јавним путевима, као делатност од општег интереса.

Обављање ових послова и вршење других поверених послова за потребе Града Ниша, Предузеће врши у складу са уговором који закључује са оснивачем. Имајући у виду наведено, Град Ниш и Дирекција, закључују Уговор о пружању услуга број 131/2021-01 од 25.01.2021. године (наш број 02-195/21 од 18.01.2021. године) за период од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године и Анекс I уговора број 131-1/2021-01 од 18.10.2021. године (наш број 02-195-2/21 од 27.09.2021. године), којим су ближе уређени услови и начин обављања поверених послова, начин финансирања, одговорности уговорних страна и друга битна питања у вези са обављањем поверених делатности. Вредност послова из овог уговора са обрачунатим ПДВ-ом износи највише 88.080.000 динара годишње.

Дирекција у оквиру обављања поверених делатности врши следеће стручне послове:

- стручни надзор над изградњом и одржавањем објеката из програма уређивања грађевинског земљишта и одржавања комуналне инфраструктуре и над изградњом и реализацијом осталих објеката и пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша,
- стручни надзор над обављањем комуналних делатности,
- управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима у складу са одредбама Закона о путевима,
- управљање заштићеним подручјима и др. .

Чланом 59. Закона о јавним предузећима прописана је обавеза јавног предузећа да за сваку календараску годину доноси годишњи програм пословања и доставља га оснивачу ради добијања сагласности. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 30.11.2020. године донео Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2021. годину број 01-5541/20, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-1327/2020-33-02 дана 30.12.2020. године.

Чланом 12. Закона о путевима прописана је обавеза управљача јавног пута да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева уз претходно прибављено мишљење органа јединице локалне самоуправе надлежног за послове саобраћаја. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на седници одржаној 18.12.2020. године донео Програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2021. годину, број 01-5057-1/20 на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 96-1/2021-03 дана 04.02.2021. године. Програм о изменама и допунама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2021. годину, број 01-5516-2/21 донет је на седници надзорног одбора одржаној дана 01.12.2021. године на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 1637-7/2021-03 дана 30.12.2021. године.

Како је чланом 19. Закона о путевима предвиђено да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута може обезбедити из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе приступило се уређивању начина финансирања обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша и са тим у вези Град Ниш је са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша закључио Уговор број 479/2021-01 од 23.02.2021. године (наш број 02-754/2021) и Анекс I уговора број 479-2/2021-01 од 03.12.2021. године (наш број 02-754-1/2021).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године, Биланс успеха и Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021) и Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2021. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

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

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема или исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмитири може поуздано да измери.

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

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

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

3.3. Учинци промена курсева стране валуте - Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страном валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страном валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страном валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страном валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страном валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви најзначајнијих валута који су утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средстава да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом стопа од 20% (за софтвере и лиценце).

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Назив	Корисни век	Стопа у %
Грађевински објекти високоградње – пословна зграда	40-65	1,5% - 2,5%
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5%-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20% - 33,3%
Остала основна средства	4-10	10% - 25%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.8. Залихе: Материјал, алат и инвентар

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун утршка вредности материјала врши се по методи „просечна цена“, приликом издавања.

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

3.9. Финансијски инструменти

3.9.1. Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

3.9.2. Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

3.9.3. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

3.9.4. Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.10. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 120 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

3.12. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.13. Порез на добитак

3.13.1. Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

3.13.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

3.14.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

3.14.2. Отпремнине

У складу са Законом о раду и интерним актима, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа због одласка у пензију или по сили закона због губитка радне способности, у висини три бруто зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне бруто зараде исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, уколико је то за запосленог повољније.

Предузеће је извршило резервисања по претходном основу.

3.14.3. Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу и предузећима чији је правни следбеник ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша и у случају преласка у законском року из једног у друго предузеће чији је оснивач Град Ниш. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Предузећу, обрачунате или исплаћене за месец који претходи месецу у којем је стечено право на јубиларну награду, и то:

- за 10 година непрекидног рада једна просечна зарада у Предузећу;
- за 20 година непрекидног рада две просечне зараде у Предузећу;
- за 30 година непрекидног рада три просечне зараде у Предузећу.

3.15. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закупавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.16. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност. Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.17. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства и др. .

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и 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 претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту.

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним техничким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност новчаних токова.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара			
	Софтвер и остала права	Немат. имовина у припреми	Аванси за набавку немат. имовине	Укупно
Набавна вредност на почетку године	843	55.044	38	55.925
Повећања:		4.500		4.500
Нове набавке		4.500		4.500
Смањења:	415			415
Активирање и правдање аванса				
Стање на крају године	428	59.544	38	60.010
Кумулирана исправка вредности на почетку године	770			770
Повећања:	72			72
Амортизација	72			72
Повећања:	415			415
Стање на крају године	427			427

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Нето садашња вредност:

31.12.2021. године	1	59.544	38	59.583
31.12.2020. године	73	55.044	38	55.155

Нематеријална имовина односи се на системске и апликативне софтвере и лиценце за апликативне софтвере и на извршена улагања у ранијем периоду (док је предузеће било индиректни корисник буџета) за набавку нематеријалне имовине (у износу 55.044 хиљаде), по уговорима за реализацију градских програма, као и на улагање извршено у 2021. години за набавку пројекта процеса мапирања улица (означавања и вођења евиденције путева и улица) на територији Града Ниша (у износу 4.500 хиљаде).

Иако је реорганизација рада и измена надлежности Дирекције и Градске управе Града Ниша извршена још крајем 2016. године и почетком 2017. године, још увек нису окончани поступци усаглашавања и примопредаје извршених улагања, на основу којих би се извршила сагласна књижења.

Предузеће је извршило обрачун амортизације нематеријалних улагања у складу са критеријумима који су наведени у Напомени 3.6.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара			
	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми
Укупно				
Набавна вредност на почетку године	96.480	32.281	585	427.744
Укупна повећања		316		
Набавка директно од добављача		316		
Активирање				
Укупна смањења	48.543	12.367		
Активирање и правдање аванса				
Расход у току године	48.543	12.367		
Набавна вредност на крају године	47.937	20.230	585	427.744
Кумулирана исправка вредности на почетку године	39.740	28.154	404	
Укупна повећања	1.446	1.116	73	
Амортизација	1.446	1.116	73	
Укупна смањења	21.338	12.357		
Расход у току године	21.338	12.357		
Кумулирана исправка вредности на крају године	19.848	16.913	477	
Нето вредност:				
31. децембар 2021. године	28.089	3.317	108	427.744
31. децембар 2020. године	56.740	4.127	181	427.744

На наведеној позицији исказана је садашња вредност грађевинских објеката и основних средстава, као и садашња вредност извршених улагања за набавку некретнина, постројења и опреме по уговорима за реализацију градских програма из периода када је предузеће било индиректни корисник средстава буџета.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

У пословним књигама предузећа воде се грађевински објекти над којима Дирекција нема ни право својине ни право коришћења, али су и у 2021. години настављене активности на искњижавању тих објеката. У складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, искњижени су објекти – пословне зграде у ул. 7. јула бр. 6 и Страхињића Бана бр. 8 из разлога што је над овим објектима Град Ниш уписан као носилац права својине, а такође, за ове објекте Град Ниш, у својству закуподавца, и Дирекција, у својству закупца, закључују Уговор о закупу пословног простора. С тога је у пословним књигама предузећа евидентирано смањење набавне вредности грађевинских објеката у износу од 48.543 хиљаде динара.

Почев од 01.01.2017. године, а у поступку реорганизације предузећа, када је Градска управа Града Ниша преузела одређене надлежности Дирекције, а са њима и запослене, велики број основних средстава – опреме налази се на стању код органа и служби оснивача. У складу са Одлуком Надзорног одбора предузећа о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, искњижена је опрема која је преузета у поступку реорганизације, за коју су запослени реверсом задужени и која је издвојена на посебним пописним листама. С тога је у пословним књигама предузећа евидентирано смањење набавне вредности опреме у износу од 10.178 хиљада динара. До смањења је дошло и услед расходовања опреме у износу од 2.189 хиљада динара, што даје укупно смањење од 12.367 хиљада динара.

На позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми исказан је износ извршених улагања у објекте у периоду када је Дирекција била индиректни корисник буџета Града Ниша, а која су вршена у име и за рачун Града Ниша, уз адекватна контра књижења на конту 499 – Остала ПБР. Иако је реорганизација рада и измена надлежности рада Дирекције и Градске управе Града Ниша извршена још крајем 2016. године и почетком 2017. године, још увек нису окончани поступци усаглашавања и примопредаје извршених улагања, на основу којих би се извршила сагласна књижења у пословним књигама Дирекције и Града Ниша.

Предузеће је обрачунало амортизацију у складу критеријумима који су наведени у Напомени 3.7.

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложене пореска средства:
по осталим основама

Стање на дан 31. децембар

	2021.	2020.
	-	325
	-	325

8. ЗАЛИХЕ

Алат и инвентар

Набавна вредност алата и инвентара у употреби
Исправка вредности алата и инвентара у употреби
Нето вредност алата и инвентара

Свега залихе материјала

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи

Свега дати аванси

Стање на дан 31. децембар

	2021.	2020.
	2.211	1.811
	2.211	1.811
	0	0
	385	389
	156	23.994
	156	23.994
	541	24.383

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Дати аванси односе се на:

У хиљадама динара		
Добављач	Намена датог аванса	2021.
НИШИНВЕСТ ДОО НИШ	за услуге по Уговору	90
LUKOIL Београд	за гориво	58
остало		8
Укупно:		156

Старосна структура датих аванса:

У хиљадама динара		
	Аванси до 365 дана старости	Аванси преко 365 дана старости
Дати аванси (брuto)	156	156
Исправка вредности		
Нето дати аванси	156	156

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара		
	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	30.798	30.798
Повећање	148.658	148.658
По основу продаје	148.658	148.658
Смањење	148.867	148.867
По основу наплате	148.867	148.867
Бруто стање на крају године	30.589	30.589
Исправка вредности на почетку године		
Укупна повећања		
Нове исправке		
Исправка вредности на крају године		
Нето стање		
31.12.2021. године	30.589	30.589
31.12.2020. године	30.798	30.798

Потраживања по основу продаје највећим делом обухватају потраживања по основу извршења послова за потребе Оснивача, Града Ниша (7.698) и потраживање од ЈКП Наиссус Ниш по основу довођења раскопане површине јавне намене у првобитно стање (8.272), а укупно износе 30.589 хиљада динара.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Старосна структура потраживања:

У хиљадама динара

А) Подаци се односе на стање 31.12.2021. године			Б) Подаци се односе на период од 01.01.2020. године до датума накнадних догађаја	
Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2021. године	Протоколом продужен рок наплате	Укупан износ који треба дати на исправку на дан 31.12.2021. године	Наплаћена потраживања од 01.01.2022. до датума накнадних догађаја	Укупан износ за исправку на дан накнадних догађаја
Купци у земљи				
Укупно				

У складу са пословном политиком, Предузеће врши исправке вредности потраживања која нису наплаћена у року од 120 дана од дана доспећа.

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара		
	Остала потраживања (21,22 осим 223 и 224, и 27)	Потраживања за више плаћен ПДП и остале јавне приходе 223 и 224	Укупно
Бруто стање на почетку године.	329.922	6	329.928
Повећање у току године	957.256	8.022	965.278
Смањење у току године	1.134.626	5.794	1.140.420
Бруто стање на крају године	152.552	2.234	136.741
Исправке вредности на почетку године.	-	-	-
Повећање у току године	18.045	-	18.045
Смањење у току године	-	-	-
Исправке вредности на крају године	18.045	-	18.045
Нето стање			
31.12.2021. године	134.507	2.234	136.741
31.12.2020. године	329.922	6	329.928

На наведеној позицији исказана је садашња вредност следећих потраживања:

1. од Града Ниша, по Уговору о преузимању дуговања и обавеза бр. 1433/2017-01 (наш бр. 05-1764/1) од 08.05.2017. године, а за све реализоване а неисплаћене послове по посебним уговорима са добављачима ангажованим за реализацију градских програма у периоду док је Дирекција била индиректни корисник буџета, бруто износ 121.775 хиљада динара, исправка вредности износу 18.045 хиљада динара, те нето садашња вредност 103.730 хиљада динара;

2. од купаца имовине у власништву Града Ниша, и по основу других специфичних послова за средства која се преносе као приход у корист буџета Града Ниша, у износу од 1.411 хиљада динара;

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

3. потраживања од Града Ниша по основу Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша Ниша број 479/2021-01 од 23.02.2021. године (наш број 02-754/2021) и Анекса I уговора број 479-2/2021-01 од 03.12.2021. године (наш број 02-754-1/2021) за изградњу, текуће и капитално одржавање путева којима Дирекција управља, у износу од 8.451 хиљада динара;
4. потраживања од запослених за надокнаду трошкова за коришћење службених мобилних телефона преко одобреног лимита у износу од 524 хиљада динара;
5. потраживања по основу више плаћеног пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 2.234 хиљада динара;
6. остала потраживања из ранијег периода за неизвршене преузете обавезе на реализацији послова које је Дирекција закључила у име и за рачун Града Ниша у износу од 19.421 хиљада динара;
7. претходни ПДВ који није искоришћен у пореском периоду у износу од 970 хиљада динара.

Структуру осталих потраживања под р. бр. 6. у износу од 19.421 хиљаде чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.329 хиљада динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.487 хиљада динара, потраживања из стечајних поступака у износу од 1.289 хиљада динара и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.316 хиљада динара.

Дирекција је у обавези, да ова потраживања, по наплати пренесе у буџет Града Ниша, што је исказано као Остале обавезе према буџету (веза са напоменом под бр. 19.).

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	53.028	20.831
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Стање на дан 31. децембар	<u>53.028</u>	<u>20.831</u>

Стање готовине исказано на текућим пословним рачунима, усаглашено је са стањем на изводима пословних банака.

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

У хиљадама динара

<u>Назив банке</u>	<u>2021.</u>
UniCreditBank Београд – рачун за редовно пословање	8.130
UniCreditBank Београд – наменски рачун за исплату накнада	48
UniCreditBank Београд – остало	-
Банка Поштанска штедионица АД Београд	2.445
Министарство финансија – Управа за трезор	42.404
Министарство финансија – Управа за трезор наменски	1
Стање на дан 31. децембар	<u>53.028</u>

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови будућег обрачунског периода	303	1.347
Стање на дан 31. децембар	<u>303</u>	<u>1.347</u>

На краткорочним АВР приказани су разграничени трошкови по рачунима добављача за будући обрачунски период (трошкови осигурања, претплате на стручне часописе и др.).

13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У хиљадама динара

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Примљена средства обезбеђења	196.523	183.508
Дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	<u>196.523</u>	<u>183.508</u>

У хиљадама динара

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:		
Обавезе за примљена средства обезбеђења	196.523	183.508
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	<u>196.523</u>	<u>183.508</u>

У оквиру ванбилансне активе (и пасиве) евидентирају се промене по основу потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства, које Предузеће прима од добављача на име доброг извршења посла и за отклањање грешака у гарантном року.

По основу ових средстава обезбеђења није било наплата, а процена руководства је да не постоји основ, те да неће доћи до активирања примљених средстава обезбеђења евидентираних на дан 31.12.2021. године, јер добављачи уредно извршавају преузете уговорне обавезе.

14. КАПИТАЛ

У хиљадама динара

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Државни капитал	40.959	68.164
Друштвени капитал		
Свега основни капитал	40.959	68.164
Резерве	1.927	583
Свега резерве	1.927	583
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	4.862	2.687
Свега добитак	4.862	2.687
Стање 31. децембра	47.748	71.434

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће:

Уписани новчани капитал

500.000 RSD

Уплаћени новчани капитал

500.000 RSD 27.06.1992.

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

У хиљадама динара

	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	68.164	68.164
Повећање у току године		
Смањење у току године	27.205	27.205
Стање 31.12. текуће године	40.959	40.959

Предузеће није усагласило износ државног капитала који је исказан у пословним књигама у износу од 40.959 хиљада динара, са капиталом који је регистрован у регистар код Агенције за привредне регистре у износу од 500 хиљада динара.

Књиговодствено стање државног капитала на дан 31.12.2021. године износи 40.959 хиљада динара, а састоји се од капитала у зградама и грађевинским објектима – 35.494 хиљада динара, капитала у опреми – 4.905 хиљада динара и капитала у нематеријалној имовини – 560 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти који се воде у пословним књигама предузећа не представљају својину предузећа. Током 2021. године настављене су активности на решавању имовинског статуса зграда и грађевинских објеката, те су пословне зграде у ул. 7 јула бр. 6 и Страхињића Бања бр. 8 искњижене из пословних књига предузећа из разлога што је Град Ниш уписао право својине над овим објектима, те је по овом основу евидентирано смањење капитала у пословним књигама. Очекује се да у догледно време и над другим објектима који се воде у пословним књигама Дирекције право својине упише Град Ниш, односно корисници који су стекли право власништва, а да се исти искњиже из пословних књига предузећа.

Имајући наведено у виду може се закључити да књиговодствена вредност капитала у износу од 40.959 хиљада динара не представља реалну слику капитала, те све док не буду испуњени напред наведени услови није могуће извршити усаглашење капитала са подацима у АПР-у.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	2.687
Повећање:	4.862
а) по основу нето добитка текуће године	4.682
Смањење:	2.687
а) по основу расподеле добити из ранијих година	2.687
Стање 31.12. текуће године	4.682

в) Резерве

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	583
Повећање:	1.344
а) по основу расподеле добити	1.344
Стање 31.12. текуће године	1.927

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање на почетку године	3.670	3.670
Повећање	-	-
Смањење	515	515
Стање на крају године	3.155	3.155

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања радницима по основу отпремнина су следећи:

Опис	2021. година	2020. година
Дисконтна стопа	-	4,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	-	2,50%
Проценат флукуације	-	5,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	-	279.399,00
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	37	38
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	2	1
Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	2	1
Укупан број новозапослених у току године	7	
Укупан број запослених на дан 31.12.	42	37
Да ли је било измена у општем акту у погледу признавања резервисања и износа резервисања	Не	Да

Предузеће није вршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине на дан 31.12.2021. године из разлога што није дошло до битнијих промена у односу на обрачун извршен на дан 31.12.2020. године. Обрачуната резервисања из претходне године укинута су по основу одласка запослених у пензију у износу од 515 хиљада динара.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	2021.	2020.
Одложене пореска средства: по осталим основама	90	-
Стање на дан 31. Децембар	90	-

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Примљени аванси у земљи	21.330	40.250
Стање на дан 31. децембар	21.330	40.250

Примљени аванси односе се на следеће пословне партнере:

Купац	У хиљадама динара	
	Износ	
1. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ИЗ ТЕКУЋИХ ПОСЛОВА	19.127	
„Alumat mont“ доо Гаџин Хан	344	
Агроградња компани Ниш	220	
ЕПС Дистрибуција Београд	6.863	
Лазар Ђокић	1.574	
Милшпед некретнине Ниш	667	
New line real estate доо	260	
Нил некретнине Ниш	410	
Термоконвој плус доо	845	
Vossloh MIN skretnice доо	2.085	
Yugorosgaz Београд	857	
остали	5.002	
2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ПРЕ 01.12.2016.	2.203	
Јовановић Љубиша Ниш	421	
САТ	1.782	
Укупно:	21.330	

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачима у земљи	Укупно
Стање на почетку године	261.001	261.001
Повећање	823.824	823.824
Нове обавезе	823.824	823.824
Смањење	980.552	980.552
По основу плаћања	980.552	980.552
Стање на крају године	104.273	104.273

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе према добављачима за градске програме	90.492	90.492
Обавезе према добављачима за програм управљача пута	7.170	163.460
Обавезе према добављачима за залихе, услуге и остало	6.611	791
Обавезе према добављачима за нефактурисана добра и услуге	-	6.258
Укупно:	104.273	261.001

Највеће обавезе према добављачима за реализацију градских програма који су се реализовали док је Дирекција била индиректни корисник буџета, и све су старије преко три године, односе се на следеће пословне партнере:

	У хиљадама динара
	Износ
ЕПС	36.243
ПД Југоисток	53.621
Остали	628
Укупно:	90.492

Највеће обавезе према добављачима за реализацију програма управљача пута односе се на следеће пословне партнере:

	У хиљадама динара
	Износ
Елмонт Ниш	573
ЈКП Медиана Ниш	148
ЈКП Паркинг сервис Ниш	5.860
Водоградња доо Ниш	549
Остали	40
Укупно:	7.170

Највеће учешће у укупном износу обавеза према добављачима за залихе, услуге и остало има Геопут у износу од 5.400 хиљада динара, док се на обавезе према осталим добављачима односи износ од 1.211 хиљада динара.

Старосна структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара			
	До једне године	Од једне до три године	Преко три године	Укупно
Обавезе према добављачима у земљи	13.871		90.492	104.273
Укупно:	13.871		90.492	104.273

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе према Граду Нишу за остале приходе буџета Града Ниша	43.527	42.852

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	566	482
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	58	58
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	156	162
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	127	136
Свега обавезе по основу зарада	907	838
Обавезе према запосленима	57	35
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	-
Обавезе за обуставе из зарада и накнада зарада	6	113
Обавезе за примљене депозите за раскопавање ј.п.	7.269	9.138
Друге непоменуте обавезе	178	106
Остале обавезе према буџету	19.421	19.421
Свега остале обавезе	26.932	28.813
Укупно Остале краткорочне обавезе	71.366	72.503
Обавезе по основу пдв и ост.јавних прихода	4.774	17.138
Обавезе по основу пореза на добитак	3.258	1.514
Стање на дан 31. Децембар	79.398	91.155

Остале обавезе према буџету, представљају обавезе Предузећа да у име и за рачун града наплати потраживања из ранијег периода и пренесе их у буџет Града Ниша (веза са напоменом под бр. 10.6.).

20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара 2021.	2020.
Остала пасивна временска разграничења	484.049	484.049
Стање на дан 31. децембар	484.049	484.049

Промене на осталим пасивним временским разграничењима:

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	484.049
а) Повећање по основу :	-
набавка нефинансијске имовине и основних средстава по основу реализације градских програма, за потребе оснивача	-
б) Смањење по основу :	-
записничка примопредаја нефинансијске имовине и основних средстава оснивачу	-
Стање на крају године	484.049

Стање ПВР на почетку године настало је по основу испостављених рачуна и ситуација од добављача за извршене послове набавке нематеријалне имовине у припреми и основних средстава у припреми, са припадајућим порезом на додату вредност, а по закљученим уговорима за реализацију градских програма у периоду док је Предузеће било индиректни корисник буџета.

Смањење ПВР исказаће се по примопредаји окончаних појединачних послова на реализацији градских програма, односно по записничкој примопредаји нематеријалне имовине и основних средстава оснивачу, које је чињенично Дирекција прибавила за потребе оснивача и истом испоручила у ранијем периоду. У истом процесу записничке примопредаје исказаће се и адекватно смањење позиција Активе Биланса стања, АОП 0007, 0008 и 0014.

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	477	-
Укупно приходи од продаје робе	477	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	107.444	124.672
Укупно приходи од продаје производа и услуга	107.444	124.672
Остали пословни приходи	832.510	871.128
Стање на дан 31. децембар	940.431	995.800

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

	У хиљадама динара
	2021.
Приходи од обављања поверене делатности за потребе Оснивача	73.396
Приходи од извршених услуга за грађевинске радове	23.765
Приходи од извршених услуга геомеханичких испитивања	1.468
Приходи од пружања услуга трећим лицима	8.815
Стање на крају године	107.444

Структура осталих пословних прихода је следећа:

	У хиљадама динара
	2021.
Приходи од премија, субвенција, донација	330
Приходи од закупа стубова јавног осветљења и др. путних објеката	19.695
Приходи од рефундације трошкова по основу реал. градских програма	6.504
Приходи од финансирања текућег одржавања јавних путева	337.788
Приходи од финансирања капиталног одржавања јавних путева	209.390
Приходи од финансирања изградње јавних путева	258.565
Остали пословни приходи	238
Стање на крају године	832.510

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе	477	-
Трошкови материјала	646	1.345
Трошкови горива и енергије	958	846
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	42.110	41.932
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.007	6.982
Трошкови накнада по уговорима са физ.лицима	2.329	2.332

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Остали лични расходи и накнаде	4.975	3.792
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	56.421	55.038
Трошкови амортизације	2.707	2.999
Трошкови услуга на изради учинака	1.710	44.269
Трошкови услуга изградње јавних путева	258.565	366.564
Трошкови транспортних услуга	643	582
Трошкови услуга одржавања	1.746	1.719
Трош.текућег одржавања путне инфраструктуре	337.788	228.949
Трош.капиталног одржавања путне инфраструктуре	209.390	240.351
Трошкови текућег одржавања завршног застора	24.999	16.343
Трошкови текућег одржавања аутобуских стајал.	-	482
Трошкови закупнина	1.281	5.215
Трошкови рекламе и пропаганде	-	410
Трошкови осталих услуга	230	181
Укупно трошкови производних услуга	836.352	905.065
Трошкови резервисања	-	1.909
Трошкови непроизводних услуга	1.016	2.673
Трошкови репрезентације	98	99
Трошкови осигурања	262	271
Трошкови платног промета	1.101	1.105
Трошкови пореза	489	532
Трошкови доприноса	53	46
Остали нематеријални трошкови	10.212	16.803
Укупно нематеријални трошкови	13.231	21.529
 Стање на дан 31. децембар	 910.792	 988.731

Структура трошкова горива и енергије:

У хиљадама динара
2021.

Трошкови горива за возила	634
Трошкови горива и енергије – даљинско грејање	324
Трошкови електричне енергије	-
Стање на дан 31. децембар	958

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Остали финансијски приходи	398	140
Стање на дан 31. децембар	398	140

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Расходи камата (према трећим лицима)	2.299	1.720
Стање на дан 31. децембар	2.299	1.720

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Расходи камата:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Расходи камата по купопродајним односима	3	7
Расходи камата по извршењима за градске програме	2.296	1.713
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	-	-
Укупно:	2.299	1.720

25. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	522	85
Укупно:	522	85

Највећи износ исказаних прихода у 2021. години настао је по основу укидања дугорочних резервисања за запослене којима је престао радни однос по основу одласка у старосну пензију, у износу од 515 хиљада динара.

26. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	18.057	1.256
Укупно:	18.057	1.256

Ови расходи највећи м делом настали су по основу исправке вредности потраживања из специфичних послова старијих од 120 дана.

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара
	2021.
Текући порески расход	4.925
Одложени порески расходи периода	416
Укупно порески расход периода	5.341

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара
	2021.
Добитак пословне године	10.203
Корекција за сталне разлике	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	7.846

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Корекција за привремене разлике

Пореска амортизација	(3.139)
Рачуноводствена амортизација	2.707
Опорезива пословна добит	32.835
Пореска основица	32.835
Обрачунати порез	4.925
Укупно утврђени обрачунати порез	4.925
Плаћене аконтације до 31.12.	1.667
Износ пореза за доплату	3.258

б) Одложени порески приход периода по основу разлике у обрачуну амортизације по рачуноводственим и пореским прописима:

Садашња рачуноводствена вредност	Садашња пореска вредност	Рач.основица минус Пореска основица	Стопа пореза на добит	Одложена пореска обавеза
31.515	27.757	3.758	15%	564

Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2021.	564
Одложена пореска средства за резервисања за отпремнине на дан 31.12.2021. (3.155 * 15%)	472
Одложена пореска обавеза након пребијања 31.12.2021.	90
Одложена пореска средства на дан 31.12.2020.	325
Одложени порески расходи периода	416

28. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

У току 2021. године вођено је 29 судских спорова, од тога на дан 31.12.2021. године 5 је правоснажно окончано, а 1 је решен по жалби. Предмет наведених спорова највећим делом односи се на утврђивање и исплату накнаде по основу фактичког заузећа земљишта, приликом извођења радова на реализацији градских програма као и на накнаду штете начињене физичким и правним лицима услед неадекватног одржавања путне инфраструктуре.

Процена је руководства Предузећа да ће у оквиру процеса реорганизације рада Градске управе Града Ниша, у чијој је надлежности, почев од 01. децембра 2016. године, и реализација градских програма, Град Ниш преузети, како доспеле, тако и потенцијалне обавезе, по основу реализације градских програма које је у име и за рачун Града Ниша обављало Предузеће, закључно са програмима за 2016. годину, што ће у значајној мери умањити будуће ризике по основу потенцијалних обавеза Предузећа.

б) Екстерне контроле

У току 2021. године извршене су две екстерне контроле, и то:

-од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије, Инспектората за рад, Одељења инспекције рада у Нишу чији је предмет био примена прописа у области радних односа, о чему је сачињен Записник бр. 920-389-021-188/2021-02 од 11.10.2021. године и

-од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије, Инспектората за рад, Одељења инспекције рада у Нишу чији је предмет био редован надзор над применом Закона о безбедности и здрављу на раду, о чему је сачињен Записник бр. 920-389-164-150/2021-02 од 12.10.2021. године.

Наведени поступци окончани су без будућих потенцијалних обавеза.

До дана састављања редовног финансијског извештаја за 2021. годину покренут је инспекцијски надзор од стране Буџетске инспекције Града Ниша који за предмет има контролу материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за период 01.01.2020. године до 31.12.2020. године, са освртом на претходни и наредни период, али није окончан.

29. НАКНАДЕ КЉУЧНОГ РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Предузећа чине Директор, Извршни директор, Председник и два члана Надзорног одбора. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у прегледу који следи:

	У хиљадама динара
	2021.
Зарада Директора (Бруто 1)	1.909
Зарада Извршног директора (Бруто 1)	1.597
Накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора	1.006
Бонуси	-
Укупно:	4.512

30. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 31.12.2020. године извршило обрачун резервисања за примања запослених на име отпремнина по основу одласка у пензију.

Предузеће има обавезу да исплати јубиларне награде запослених, и то: за 10, 20 и 30 година стажа у висини једне, две и три просечне зараде у Предузећу. Предузеће није вршило обрачун и резервисање за ове потенцијалне обавезе због тога, што према нашем мишљењу, обрачун бенефиција по основу јубиларних награда запосленима према законским прописима и условима пословања који важе у Републици Србији заснива се на много претпоставки које се не могу утврдити са прихватљивим нивоом вероватноће те сматрамо да би њихов обрачун и исказивање у финансијским извештајима Предузећа био контрапродуктиван јер би смањио поузданост финансијских извештаја, а трошкови би вили већи од користи које би се добиле том информацијом.

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као : 1) девизни ризик и 2) ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у инострану валуту.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоји се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

32. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Приложени финансијски извештаји састављени су под претпоставком да ће Предузеће пословати у складу са билансним начелом сталности.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

33. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у највећем делу извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе. Удео износа усаглашених потраживања у укупном износу потраживања је 89,46%, док је удео износа усаглашених обавеза у укупном износу обавеза 76,31%. Неусаглашене обавезе односе се на обавезе које потичу из периода док је предузеће било индиректни корисник средстава буџета и обављало послове у име и за рачун Града Ниша и односе се на примљене авансе и на обавезе да се потраживања из судских спорова по наплати пренесу у буџет Града Ниша (веза са Напоменом 10.6. и 19. овог извештаја).

Усаглашавање обавеза према добављачима за градске програме које је Дирекција реализовала док је била индиректни корисник буџета, у име и за рачун Града Ниша, условљено је претходним усаглашавањем између Града Ниша и ових добављача, јер је Град Ниш Уговором о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) од 08.05.2017. године преузео на себе измирење ових обавеза.

Потраживања и обавезе створене након 30.11.2016. године су у највећој мери усаглашене.

34. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

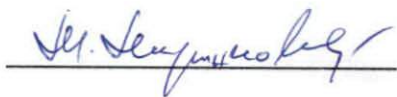
Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне финансијске кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у отежаним условима и неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је због тога присутан елемент опште несигурности. Пословање у оваквој ситуацији ће вероватно утицати на положај одређених грана делатности, што се може посредно одразити и на пословање Предузећа.

35. ПОРЕСКИ РИЗИК

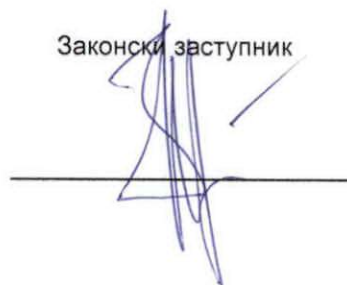
Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

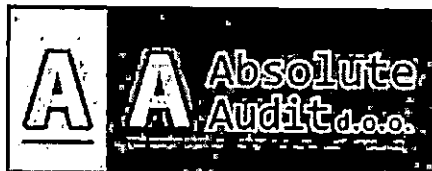
У Нишу 23.03.2022. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник





"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail: didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385/064 6865 220

**Javno Preduzeće Direkcija za izgradnju grada Niša
Niš, ulica 7. jula broj 6**

**Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
za period 01.01. do 31.12.2021. godine**

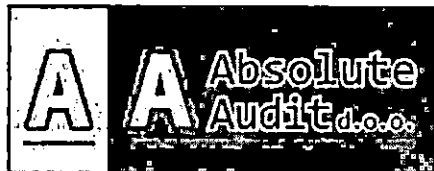
Broj: 21-32/22

Beograd, Jun 2022. godine

***Javno Preduzeće Direkcija za izgradnju grada Niša
Niš***

S A D R Ź A J

	<u><i>Strana</i></u>
<i>Mišljenje ovlašćenog revizora</i>	<i>1-2</i>
<i>Finansijski izveštaji za 2021. godinu:</i>	
<i>Bilans stanja</i>	<i>3-5</i>
<i>Bilans uspeha</i>	<i>6-7</i>
<i>Izveštaj o tokovima gotovine</i>	<i>8</i>
<i>Izveštaj o ostalom rezultatu</i>	<i>9</i>
<i>Izveštaj o promenama na kapitalu</i>	<i>10</i>
<i>Napomene uz finansijske izveštaje</i>	<i>11-30</i>
<i>Izjava rukovodstva</i>	<i>1-2</i>



"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II

e-mail: didaostojic@sbb.rs

tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205

direktor: 063 319 385/064 6865 220

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU GRADA NIŠA

MIŠLJENJE

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja stanja Javnog Preduzeća Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, ulica 7. jula broj 6 (u daljem tekstu Društvo) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja "Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja". Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

SKRETANJE PAŽNJE BEZ UTICAJA NA MIŠLJENJE

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na Napomene 15. ovog Izveštaja, registrovani iznos osnovnog (državnog) kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi 500.000,00 RSD (veza: Napomena broj 1. i 15.), a u poslovnim knjigama iznosi 40.959.158,23 RSD i predstavlja ulog osnivača - Grada Niša, sa 100% učešća.

U toku su aktivnosti koje prethode usaglašavanju, a kako je dato objašnjenje u Napomeni 15. ovog Izveštaja.

ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

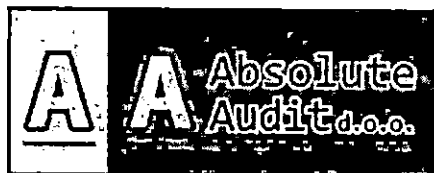
Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih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

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva 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 Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

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

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.



"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail: didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385/064 6865 220

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. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje 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 internih kontrola.
- 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 Društva 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 Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije. U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2021. godinu.

Po našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2021. godinu su usaglašene sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 21. Jun 2022. godine

Dragica Ostojić

Licencirani Ovlašćeni revizor

Dragica Ostojić

100078008-01079

49715018

Digitally signed by Dragica
Ostojić
100078008-0107949715018
Date: 2022.06.22 17:51:39
+02'00'

BILANS STANJA

	POZICIJA	AOP	Nap.broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					31.12.	01.01.
	AKTIVA:					
A.	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				-
B.	STALNA IMOVINA (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		518.841	543.947	546.47
I	NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	7	59.583	55.155	55.277
1.	Ulaganja u razvoj	0004				-
2.	Koncesije, patenti, licence, robne i usl. marke, softver, os pr	0005	7	1	73	195
3.	Gudvil	0006		-	-	-
4.	Nematerijalna imovina uzeta u lizing i NI u pripremi	0007	7	59.544	55.044	55.044
5.	Avansi za nematerijalnu imovinu	0008	7	38	38	38
II	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 do 0016)	0009		459.258	488.792	491.201
1.	Zemljište i građevinski objekti	0010	7	28.089	56.740	58.187
2.	Postrojenja i oprema	0011	7	3.317	4.127	5.015
3.	Investicione nekretnine	0012				-
4.	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	7	427.744	427.744	427.744
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	7	108	181	254
6.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		-	-	-
7.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016		-	-	-
III	BIOLOŠKA SREDSTVA	0017		-	-	-
IV	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018		-	-	-
1.	Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019		-	-	-
2.	Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020		-	-	-
3.	Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povez. licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021		-	-	-
4.	Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ost. povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022		-	-	-
5.	Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023		-	-	-
6.	Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024		-	-	-
7.	Dugoročna finansijska ulaganja (HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025		-	-	-
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026		-	-	-
9.	Ostali dugoročni fin. plasmani i os. dugoročna potraživanja	0027		-	-	-
V	DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028		-	-	-
V.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	8	-	325	265
G.	OBRTNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		221.202	407.287	219.46
I	ZALIHE (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	9	541	24.383	884
1.	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	9.1	385	389	411
2.	Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		-	-	-
3.	Roba	0034		-	-	-
4.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	9.2	156	23.994	473

5.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		-	-	-
II	STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037		-	-	-
III	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 do 0043)	0038	10	30.589	30.798	16.518
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		30.589	30.798	16.518
2.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040		-	-	-
3.	Potraživanja od matičnog, zavisnih i os. pov. lica u zemlji	0041		-	-	-
4.	Potraživanja od matičnog, zav. i os. pv lica u inostranstvu	0042		-	-	-
5.	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043		-	-	-
IV	OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	136.741	329.928	179.54.
1.	Ostala potraživanja	0045	11.1.2.3	134.507	329.922	178.14.
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	11.2	-	6	1.401
3.	Potraživanja po osnovu preplać. ostal. poreza i doprinosa	0047	11.2	2.234	-	-
V	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		-	-	-
1.	Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zav. pr. lica	0049		-	-	-
2.	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povez.pr. lica	0050		-	-	-
3.	Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		-	-	-
4.	Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052		-	-	-
5.	HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053		-	-	-
6.	Finansijska sredstva koja se vredn. po fer vred. kroz BU	0054		-	-	-
7.	Otkupljene sopstvene akcije i sopstveni udeo	0055		-	-	-
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056		-	-	-
VI	GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA	0057	12	53.028	20.831	22.417
II	KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	13	303	1.347	98
D.	UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		740.043	951.559	766.20
D.	VANBILANSNA AKTIVA	0060	14	196.523	183.508	91.092
	PASIVA:					
A.	KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	47.748	71.434	68.916
I	OSNOVNI KAPITAL	0402	15	40.959	68.164	68.164
II	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				-
II	EMISIONA PREMIJA	0404				-
IV	REZERVE	0405	15	1.927	583	414
V	POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406		-	-	-
II	NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407		-	-	-
II	NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	15	4.862	2.687	338
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409				-
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	15	4.862	2.687	338
III	UČESĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411		-	-	-
X	GUBITAK (0413 + 0414)	0412		-	-	-
1.	Gubitak ranijih godina	0413		-	-	-
2.	Gubitak tekuće godine	0414		-	-	-
3.	DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	16	3.155	3.670	1.889
I	DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	16	3.155	3.670	1.889
1.	Rezervisanja za naknade i druge benefikije zaposlenih	0417	16	3.155	3.670	1.889
2.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418		-	-	-

3.	Ostala dugoročna rezervisanja	0419		-	-	-
II	DUGOROČNE OBAVEZE (0421 do 0427)	0420		-	-	-
1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421		-	-	-
2.	Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422		-	-	-
3.	Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostran.	0423		-	-	-
4.	Dugoročni krediti, zajm. i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424		-	-	-
5.	Dugoročni krediti, zajm. i obaveze po osnovu lizinga u inost.	0425		-	-	-
6.	Obaveze po osnovu emitovanim HOV	0426		-	-	-
7.	Ostale dugoročne obaveze	0427		-	-	-
III	DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428		-	-	-
V.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	17	90	-	-
G.	DUGOR. ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430		-	-	-
D.	KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOR. OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	18	689.050	876.455	695.39
1.	KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				
I.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		-	-	-
1.	Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434		-	-	-
2.	Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima inostranstvu	0435		-	-	-
3.	Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436		-	-	-
4.	Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437		-	-	-
5.	Kredit, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438		-	-	-
6.	Obaveze po kratkoročnim HOV	0439		-	-	-
7.	Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440		-	-	-
II	PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	18.1	21.330	40.250	6.806
IV	OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	18.2	104.273	261.001	130.04
1.	Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443		-	-	-
2.	Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444		-	-	-
3.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	18.2	104.273	261.001	130.04
4.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		-	-	-
5.	Obaveze po menicama	0447		-	-	-
6.	Ostale obaveze iz poslovanja	0448		-	-	-
V	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451 + 0452)	0449	18.3	79.398	91.155	74.493
1.	Ostale kratkoročne obaveze	0450	18.3.1	71.366	72.503	69.615
2.	Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	0451	18.3.2	4.774	17.138	4.589
3.	Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	18.3.3	3.258	1.514	289
VI	OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453		-	-	-
II	KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	18.4	484.049	484.049	484.04
D.	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				-
E.	UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		740.043	951.559	766.20
Z.	VANBILANSNA PASIVA	0457	14	196.523	183.508	91.092

BILANS USPEHA

POZICIJA		AOP	Nap. broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
A	POSLOVNI PRIHODI (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	21	940.431	995.800
I	PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	21.1	477	
1	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	21.1	477	
2	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004			
II	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	21.2	107.444	124.672
1	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	21.2	107.444	124.672
2	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007		-	-
III	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008		-	-
IV	POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009		-	-
V	SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010		-	-
VI	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	21.3	832.510	871.128
VII	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
B.	POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	22	910.792	988.731
I	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	22.1	477	
II	TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	22.2	1.604	2.191
III	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	22.3	56.421	55.038
1	Troškovi zarada i naknada zarada	1017	22.3	42.110	41.932
2	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	22.3	7.007	6.982
3	Ostali lični rashodi i naknade	1019	22.3	7.304	6.124
IV	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	22.4	2.707	2.999
V	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021		-	-
VI	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	22.5	836.352	905.065
VII	TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	22.6	-	1.909
VIII	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	22.7	13.231	21.529
V	POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	23	29.639	7.069
G	POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
D	FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	24	398	140
I	FINANSIJSKI PRIHODI OD ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028		-	-
II	PRIHODI OD KAMATA	1029		-	-
III	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		-	-
IV	OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031	24	398	140
D	FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	25	2.299	1.720
I	FINANSIJSKI RASHODI OD ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033		-	-
II	RASHODI OD KAMATA	1034	25	2.299	1.720
III	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		-	-
IV	OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1036		-	-
E	DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		-	-
Ž	GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	26	1.901	1.580

Z	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	27	522	85
I	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	28	18.057	1.256
J	OSTALI PRIHODI	1041	29	-	128
K	OSTALI RASHODI	1042		-	-
L	UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 +1041)	1043	30	941.351	996.153
LJ	UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 +1042)	1044		931.148	991.707
M	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	30	10.203	4.446
N	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		-	-
NJ	POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047		-	-
O	NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048		-	-
P	DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 -1046+1047 - 1048) ≥ 0	1049	30	10.203	4.446
R	GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 -1045 +1048 - 1047) ≥ 0	1050		-	-
S	POREZ NA DOBITAK				
I	Poreski rashod perioda	1051	30	4.925	1.819
II	Odloženi poreski rashodi perioda	1052	30	416	-
III	Odloženi poreski prihodi perioda	1053	30	-	60
T	ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054		-	-
Č	NETO DOBITAK (1049 - 1050 -1051 - 1052 +1053 - 1054) ≥ 0	1055	30	4.862	2.687
U	NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 -1053 + 1054) ≥ 0	1056			
I	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057		-	-
II	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058		-	-
III	NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059		-	-
IV	NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060		-	-
V	ZARADA PO AKCIJI			-	-
1	Osnovna zarada po akciji	1061		-	-
2	Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062		-	-

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

	2021	2020
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.257.283	1.044.368
Prodaja i primljeni avansi	154.741	159.648
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1.102.542	884.720
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.223.530	1.045.485
Isplate dobavljačima i dati avansi	981.855	804.074
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	56.209	54.621
Plaćene kamate	2.298	1.720
Porez na dobit	3.182	594
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	179.986	184.307
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	33.753	(948)
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	9
Ostali fin. plasmani (neto priliv)	-	9
Ostali odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	213	478
Kupovina nem. ulaganja, nekretnina i opreme	213	478
Ostali finans. plasmani (neto odliv)	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(213)	(469)
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	-	-
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Dugoročni krediti (neto priliv)	-	-
Kratkoročni krediti (neto priliv)	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.343	169
Dugoročni krediti (neto odliv)	-	-
Kratkoročni krediti (neto odliv)	-	-
Ostale obaveze (odlivi)	-	-
Finansijski lizing	-	-
Isplaćene dividende	1.343	169
Neto priliv / (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.343)	(169)
G. UKUPAN PRILIV GOTOVINE	1.257.283	1.044.377
D. UKUPAN (ODLIV) GOTOVINE	(1.225.086)	(1.045.964)
Đ. NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	32.197	(1.586)
E. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	20.831	22.417
Ž. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
Z. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	53.028	20.831

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

POZICIJA	Napom. br.	2021	2020
A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
I. NETO DOBITAK	30	4.862	2.687
II. NETO GUBITAK		-	-
B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
a) povećanje revalorizacionih rezervi			
b) smanjenje revalorizacionih rezervi			
2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
a) dobici			
b) gubici			
3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
a) dobici			
b) gubici			
4. Dobici ili gubici po osnovu odelu u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
a) dobici			
b) gubici			
b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
a) dobici			
b) gubici			
2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
a) dobici			
b) gubici			
3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
a) dobici			
b) gubici			
4. Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju			
a) dobici			
b) gubici			
I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK			
II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA			
IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK			
V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK			
V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA			
I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK	30	4.862	2.687
II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu			

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

	Osnovni Kapital	Rezerve	Dobitak	(Gubitak)	Ukupno
Stanje 01.01.2020.	68.164	414	338	-	68.916
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	169	2.687	-	2.856
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	-	-	(338)	-	(338)
Stanje 31.12.2020.	68.164	583	2.687	-	71.434
Stanje 01.01.2021.	68.164	583	2.687	-	71.434
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	1.344	4.862	-	6.206
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	(27.205)	-	(2.687)	-	(29.892)
Stanje 31.12.2021.	40.959	1.927	4.862	-	47.748

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Počeci rada JP Direkcija za izgradnju Grada Niša datiraju još od 1968. godine kada je Skupština Opštine Niš na sednici Opštinskog veća i Veća društvenih delatnosti donela odluku o formiranju Zavoda za komunalno uređenje. Od 1968. godine Zavod za komunalno uređenje sa svojom delatnošću više puta je transformisan, da bi 01. septembra 1992. godine Odlukom Skupštine Grada Niša formirano JP Direkcija za izgradnju Grada Niša.

Dakle, od tada JP Direkcija za izgradnju Grada Niša postaje samostalno preduzeće koje ima pravni status javnog preduzeća, a čiji je predmet poslovanja uređivanje građevinskog zemljišta i održavanje ulica i saobraćajnica na osnovu Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja, koje svake godine donosi Skupština Grada Niša.

Usled izmena zakonskih propisa koji regulišu oblast javnih preduzeća, pogotovu način njihovog funkcionisanja, organizaciju i način upravljanja, Skupština grada Niša je donela Odluku o osnivanju Javnog preduzeća Direkcija za izgradnju Grada Niša ("Sl. list grada Niša", br. 141/16 - prečišćen tekst), kojom je regulisan pravni položaj i status preduzeća, u skladu sa kojom ono i dalje funkcioniše u pravnoj formi "javno preduzeće", a osnivač je jedini vlasnik, tj. vlasnik 100% kapitala.

Pored navedenog, izmene osnivačkog akta uslovljene su Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 103/15) u skladu sa kojim JP Direkcija za izgradnju Grada Niša nije više indirektni korisnik budžeta, od 01.12.2016. godine.

Od 01.12.2016. godine, Direkcija posluje kao posebno pravno lice koje nije uključeno u konsolidovani račun lokalne samouprave, a poslovne knjige se vode u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) odnosno Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014).

Direkcija je, dok je bila indirektni korisnik budžetskih sredstava, obavljala širok delokrug poverenih poslova, a kao najznačajnije treba istaći da je preduzeće bilo nosilac organizacije izvršenja Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja.

U postupku reorganizacije, Gradska uprava Grada Niša od Direkcije preuzima određene delatnosti zajedno sa zaposlenima, imovinom i opremom neophodnom za obavljanje istih, a preduzeće nastavlja da obavlja poslove stručnog nadzora nad realizacijom poslova iz pomenutih programa, nad komunalnim delatnostima, poslove upravljača puta, upravljača zaštićenim područjima i dr. .

U cilju dalje realizacije započetih poslova iz Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja, Grad Niš, u svojstvu preuzimaoca duga, i Direkcija, u svojstvu dužnika, zaključuju Ugovor o preuzimanju duga broj 4186/2016-01 od 26.12.2016. godine, a kasnije Ugovor o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine. Ovim je stvoren pravni osnov da se izmirenje preuzetih obaveza Direkcije vrši prenosom sredstava sa računa budžeta Grada Niša na račune poverilaca Direkcije.

Ovim ugovorima omogućeno je izmirenje dugovanja Direkcije prema svim poveriocima nastalih realizacijom navedenih programa od strane Grada Niša, a kao posledica preuzimanja poslova i nadležnosti, čime je smanjena verovatnoća njihovog prinudnog izvršenja i stvoreni preduslovi da preduzeće nakon reorganizacije nesmetano funkcioniše u smislu obavljanja delatnosti koje su mu poverene od strane osnivača.

Usled stupanja na snagu Zakona o putevima ("Sl. glasnik RS", br. 41/2018 i 95/2018 - dr. zakon), krajem 2018. godine menja se osnivački akt Direkcije u delu obavljanja poverenih delatnosti ("Sl. list grada Niša", br. 118/2018), i to tako što se preduzeću poverava upravljanje javnim putevima.

Javno Preduzeće Direkcija za izgradnju grada Niša, sa PO Niš, ulica 7. jula broj 6. (u daljem tekstu: Direkcija) upisano je u Registar Agencije za privredne registre RS dana 05.05.2005. godine rešenjem BD.15305/2015 (broj registracionog uložka 1-1453).

Rešenjem Agencije za privredne registre RS, od 15.12.2016. godine registrovana je promena pretežne delatnosti i to:

- briše se 4311 a upisuje 4299 - Izgradnja ostalih nepomenutih građevina;
- registruje se osnivački akt od 08.12.2016. godine.

Rešenjem Agencije za privredne registre RS, od 17.05.2017. godine registrovana je promena datuma statuta i to:

- briše se 04.06.2013. godine, a upisuje 03.04.2017. godine.

Rešenjem Agencije za privredne registre RS, od 06.02.2019. godine registrovana je izmena osnivačkog akta i to u delu:

- delatnost preduzeća je upravljanje putevima, kao delatnost od opšteg interesa;
- registruje se osnivački akt od 31.01.2019. godine.

Rešenjem Agencije za privredne registre RS, od 04.06.2019. godine registrovana je promena datuma statuta i to:

- briše se 03.04.2017. godine, a upisuje 29.05.2019. godine.

Pretežna delatnost JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je šifra 4299 – izgradnja ostalih nepomenutih građevina.

Osnovni kapital JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, iznosi:

- Upisani novčani kapital:
- 500.000,00 RSD (27.06.1992. godine).

Organi JP Direkcija za izgradnju grada Niša, su:

- Nadzorni odbor i
- Direktor.

Članovi nadzornog odbora su:

- Dejan Milosavljević, Predsednik;
- Vlada Krstić, član i
- Vladimir Pančić, član.

V.D. direktor JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je gospodin Zoran Prokić, iz Niša, JMBG 2910969753715.

Nadležni organ je Gradska uprava za komunalne delatnosti i inspeksijske poslove.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u srednja pravna lica.

Poreski identifikacioni broj JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je 100619347.

Matični broj JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je 06118496.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2021. godine imalo prosečno 37 zaposlenih radnika.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, svoje poslovanje obavlja preko tekućeg računa koji se vodi kod: - UNICREDIT BANK ad, broj: 170-30008613002-09.

Delatnost Direkcije je:

1. uređivanje građevinskog zemljišta i
2. upravljanje javnim putevima, kao delatnost od opšteg interesa.

Direkcija u okviru poverenih delatnosti vrši sledeće stručne poslove:

- stručni nadzor nad izgradnjom i održavanjem objekata iz programa uređivanja građevinskog zemljišta i održavanja komunalne infrastrukture i nad izgradnjom ili realizacijom ostalih objekata i projekata koji se finansiraju i sufinansiraju iz budžeta Grada Niša;
- stručni nadzor nad obavljanjem komunalnih delatnosti;
- upravljanje opštinskim putevima, ulicama i nekategorisanim putevima u skladu sa odredbama Zakona o putevima;

- upravljanje zaštićenim područjima i dr.

Grad Niš i Direkcija, zaključuju Ugovor o pružanju usluga broj 131/2021-01 od 25.01.2021. godine za period od 01.01 do 31.12.2021. godine i Aneks I ugovora broj 131-1/2021-01 od 18.10.2021. godine kojim su bliže uređeni uslovi i način obavljanja poverenih poslova, način finansiranja, odgovornosti ugovorenih strana i druga bitna pitanja u vezi sa obavljanjem poverenih delatnosti. Vrednost poslova iz ovog ugovora (sa obračunatim PDV-om) iznosi najviše RSD 88.080 hiljada, godišnje.

Članom 59. Zakona o javnim preduzećima propisana je obaveza JP da za svaku kalendarsku godinu donosi godišnji program poslovanja i dostavlja ga osnivaču u cilju dobijanja saglasnosti. Nadzorni odbor preduzeća je na sednici održanoj 30.11.2020. godine doneo Program poslovanja JP Direkcija za izgradnju Grada Niša za 2021. godinu broj 01-5541/20, na koji je Skupština Grada Niša dala saglasnost Rešenjem broj 06-1327/2020-33-02 dana 30.12.2020. godine.

Odredbama čl. 12 Zakona o putevima propisana je obaveza upravljača javnog puta da donosi godišnji program radova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti javnih puteva uz predhodno pribavljeno mišljenje organa jedinice lokalne samouprave nadležnog za poslove saobraćaja.

Shodno navedenom, Nadzorni odbor JP je na sednici održanoj dana 18.12.2020. godine doneo Program radova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti opštinskih puteva i ulica i nekategorisanih puteva koji nisu deo državnog puta I i II reda za 2021. godinu, broj 01-5057-1/20, na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 96-1/2021-03 dana 04.02.2021. godine.

Program o izmenama i dopunama Programa radova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti opštinskih puteva i ulica i nekategorisanih puteva koji nisu deo državnog puta I i II reda za 2021. godinu broj 01-5516-2/21 doneo je Nadzorni odbor JP Direkcije za izgradnju Grada Niša na sednici održanoj dana 01.12.2021. godine, na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 1637-7/2021-03 od 30.12.2021. godine.

Odredbama člana 19. Zakona o putevima predviđeno je da se finansiranje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite javnog puta može obezbediti iz budžeta Republike Srbije, autonomne pokrajine i jedinice lokalne samouprave, pa se shodno tome pristupilo uređivanju načina finansiranja obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima na teritoriji Grada Niša i s tim u vezi Grad Niš je sa JP Direkcija za izgradnju Grada Niša zaključuju Ugovor broj 479/2021-01 dana 23.02.2021. godine i Aneks I ugovora broj 479-2/2021-01 od 03.12.2021. godine.

U cilju izvršenja ovih poslova, JP Direkcija za izgradnju Grada Niša je planirala 50 zaposlenih, dok je broj zaposlenih u kadrovskim evidencijama na dan 31.12.2021. godine 42 radnika.

JP Direkcija za izgradnju Grada Niša je u periodu od 01.01 do 31.12.2021. godine vršilo usluge u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga broj 131/2021-01 od 25.01.2021. godine i Aneksom I ugovora broj 131-1/2021-01 od 18.10.2021. godine i obavljalo i druge poslove u skladu sa osnivačkim aktom.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA I IZVEŠTAJNA VALUTA

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 73/2019 i 44/2021) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS”, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su odobreni za obelodanjivanje Odlukom v.d. direktora broj 01-1463/22 od 23.03.2022. godine.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine.

Korekcije grešaka nastalih u ranijim periodima se vrše korigovanjem uporednih podataka, što je u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške koji zahteva da se sve korekcije materijalno značajnih grešaka vrše putem korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.

Reviziju finansijskih izveštaja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, za 2020. godinu izvršilo je preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge "Absolute Audit" d.o.o., iz Beograda i izrazilo pozitivno mišljenje.

2.3. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2.4. Izveštajna valuta

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), odnosno u domicilnoj valuti Republike Srbije.

a) Devizni kursevi valuta na dan 31 decembra iznose:

		2021	2020	2019
1 EUR	=	117,5821 RSD	117,5802 RSD	117,5928 RSD
1 USD	=	103,9262 RSD	95,6637 RSD	104,9186 RSD
1 CHF	=	113,6388 RSD	108,4308 RSD	108,4004 RSD

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organ upravljanja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, usvojio je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu, dana 26.02.2021. godine, a odredbe ovog Pravilnika shodno su primenjene i prilikom izrade finansijskih izveštaja za period 01.01.-31.12.2021. godine.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu.

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%. Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i opremu čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju društva, kao što su građevinski objekti, postrojenja i oprema.

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjavaju sledeće kriterijume:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvima,
- očekuje se da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda
- pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke je veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa ili
- odlukom stručnih lica.

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke tj. po nabavnoj vrednosti. Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po modelu nabavne vrednosti umanjenoj za ukupnu kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu obračunate amortizacije. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca po isteku meseca u kojem je stavka nekretnina, postrojenja i opreme stavljena u upotrebu, tj. postala raspoloživa za upotrebu, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada se stavka nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži kao i kada se reklasifikuje u stalno sredstvo namenjeno prodaji.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

U 2021. godini primenjene su sledeće amortizacione stope:

	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	40 do 65	1,5-2,5%
Proizvodna oprema	5 do 20	5-20%
Računari	3 do 5	20-33,3%
Nematerijalna ulaganja	5	20%
Ostala osnovna sredstva	4 do 10	10-25%

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi ne podležu amortizaciji.

3.3. ZALIHE

Zalihe materijala kao i alata i inventara procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha (troškovi prevoza, manipulativni troškovi, uvozne dažbine i drugi porezi, osim onih koje Društvo može da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez).

Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su zalihe oštećene, ako su postale delimično ili potpuno zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne vrednosti ako se očekuje da će proizvođač u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Alat i inventar koji ne ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstva, smatraju se zalihama i u trenutku davanja na korišćenje, odnosno stavljanja u upotrebu terete troškove, i u poslovnim knjigama Društva evidentiraju se kao troškovi alata i inventara. Troškovi ostalog režijskog materijala obuhvataju: materijal za održavanje higijene, kancelarijski materijal, troškove HTZ opreme, materijal za održavanje kotlarnica, troškove vode u sistemu.

3.4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

3.4.1. Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

3.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene usluge kao i potraživanja po osnovu prodaje imovine. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti. Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se na osnovu kriterijuma određenih računovodstvenom politikom. Direktan otpis na teret rashoda vrši se u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana i ako su potraživanja bila prethodno uključena u prihode. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Nadzorni odbor.

3.5.1. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima iskazana su sredstva na dinarskim i deviznim tekućim računima kod banaka i u blagajni.

3.7. OBAVEZE

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene. Nakon početnog priznavanja i odmeravanja sve finansijske obaveze, odmeravaju se u visini troškova pribavljanja.

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

3.9. Primanja zaposlenih

3.9.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih.

Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. JP nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.9.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i internim aktima, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri mesečne zarade koju je zaposleni ostvario za mesec koji prethodi mesecu u kome mu prestaje radni odnos, odnosno u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene kod Poslodavca za mesec koji prethodi mesecu u kome mu prestaje radni odnos ili tri prosečne zarade u RS, prema poslednjem objavljenom podatku nadležnog organa za statistiku, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Preduzeće je izvršilo rezervisanja po prethodnom osnovu.

3.9.3. Jubilarne nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću i preduzećima čiji je pravni sledbenik Direkcija i u slučaju prelaska u zakonskom roku iz jednog u drugo preduzeće čiji je osnivač Grad Niš.

Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne neto zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu u kome je stečeno pravo na jubilarnu nagradu, i to:

- za 10 godina neprekidnog rada u visini jedne prosečne neto zarade u Preduzeću;
- za 20 godina neprekidnog rada u visini dve prosečne neto zarade u Preduzeću;
- za 30 godina neprekidnog rada u visini tri prosečne neto zarade u Preduzeću.

3.10. PRIHODI I RASHODI

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

Prihodi od prodaje evidentiraju se po isporuci usluge i ispostavljanju fakture. Oni predstavljaju fakturisane iznose za isporučenu uslugu umanjene za PDV i eventualna naknadna odobrenja.

Prihodi se iskazuju u trenutku izvršenja usluge i prelaska značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

Svi troškovi se priznaju u periodu u kome su i nastali u skladu sa načelom nastanka događaja. Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

4. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak utvrđuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ.

Stopa poreza na dobit za 2021. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

5. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

6. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Računovodstveni tretman grešaka propisan je MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Koncept greške iz prethodnog perioda u smislu MRS 8, odnosi se samo na materijalno značajne greške. Prema MRS 8, materijalnost neke greške nije utvrđena ni u apsolutnom ni u relativnom smislu, već rukovodstvo svakog pojedinačnog društva treba da proceni kada je greška materijalno značajna.

Društvo ima na raspolaganju dve mogućnosti, da:

- računovodstvenom politikom definiše grešku u apsolutnom ili relativnom smislu; ili
- u svakom konkretnom slučaju procenjuje da li je greška materijalno značajna.

Ukoliko je greška iz prethodnog perioda uticala na pozicije bilansa uspeha, za iznos ispravke greške vrši se korekcija početnog stanja neraspoređene dobiti ili gubitka iz ranijih godina.

BILANS STANJA

A STALNA IMOVINA

7. OSNOVNA SREDSTVA

Bruto promene na nekretninama i opremi u 2021. godini date su u pregledu koji sledi:

	Grad. objekti	Oprema	Ostala oprema	Os.sr. u pripremi	Ukupno	Nem ulaganja
Nabavna vrednost:						
Stanje 01.01.2021.	96.480	32.281	585	427.744	557.090	55.925
Povećanje	-	316	-	-	316	4.500
(Smanjenje)	(48.543)	(12.367)	-	-	(60.910)	(415)
Stanje 31.12.2021.	47.937	20.230	585	427.744	496.496	60.010
Ispravka vrednosti:						
Stanje 01.01.2021.	(39.740)	(28.154)	(404)	-	(68.928)	(770)
Amortizacija	(1.446)	(1.116)	(73)	-	(2.635)	(72)
Povećanje/(Smanjenje)	21.338	12.357	-	-	33.695	415
Stanje 31.12.2021.	(19.848)	(16.913)	(477)	-	(37.238)	(427)
Sadašnja vr. 31.12.21.	28.089	3.317	108	427.744	459.258	59.583
Sadašnja vr. 31.12.20.	56.740	4.127	181	427.744	488.792	55.155

U poslovnim knjigama društva vode se građevinski objekti nad kojima društvo nema ni pravo svojine ni pravo korišćenja, ali su i u 2021. godini nastavljene aktivnosti na isknjižavanju tih objekata. U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora društva o usvajanju Izveštaja o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, isknjiženi su objekti – poslovne zgrade u ul. 7. jula br. 6 i Strahinjića Bana br. 8 iz razloga što je nad ovim objektima Grad Niš upisan kao nosilac prava svojine, a takođe, za ove objekte Grad Niš, u svojstvu zakupodavca, i Direkcija, u svojstvu zakupca, zaključuju Ugovor o zakupu poslovnog prostora. S toga je u poslovnim knjigama društva evidentirano smanjenje nabavne vrednosti građevinskih objekata u iznosu od RSD 48.543 hiljade.

Počev od 01.01.2017. godine, a u postupku reorganizacije društva, kada je Gradska uprava Grada Niša preuzela određene nadležnosti društva, a sa njima i zaposlene, veliki broj osnovnih sredstava – opreme nalazi se na stanju kod organa i službi osnivača. U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora društva o usvajanju Izveštaja o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, isknjižena je oprema koja je preuzeta u postupku reorganizacije, za koju su zaposleni reversom zaduženi i koja je izdvojena na posebnim popisnim listama. S toga je u poslovnim knjigama društva evidentirano smanjenje nabavne vrednosti opreme u iznosu od RSD 10.178 hiljada. Do smanjenja je došlo i usled rashodovanja opreme u iznosu od RSD 2.189 hiljada, tako da ukupno smanjenje iznosi RSD 12.367 hiljada.

Na poziciji Osnovna sredstva u pripremi (427.744 hiljade) kao i na poziciji Nematerijalna ulaganja (55.083 hiljade) iskazan je iznos izvršenih ulaganja u periodu kada je Direkcija bila indirektni korisnik budžeta Grada Niša, a koja su vršena u ime i za račun Grada Niša, uz adekvatna kontra knjiženja na računu 499-Ostala PVR.

Iako je reorganizacija rada i izmena nadležnosti Direkcije i Gradske uprave Grada Niša izvršena još 2016. godine, još uvek nisu okončani postupci usaglašavanja i primopredaje izvršenih ulaganja, na osnovu kojih bi se izvršila saglasna knjiženja u poslovnim knjigama Direkcije i Grada Niša, a za konto 015-Nematerijalna imovina u pripremi, 016-Dati avansi za nematerijalnu imovinu, 026-Građevinski objekti u pripremi i 499-Ostala PVR.

Na poziciji nematerijalna ulaganja iskazan je i iznos ulaganja izvršenih u 2021. godini (RSD 4.500 hiljade) u okviru obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima za nabavku projekta procesa mapiranja ulica (označavanja i vođenja evidencije opštinskih puteva i ulica) na teritoriji Grada Niša.

Ukupna amortizacija za 2021. godinu iznosi RSD 2.707 hiljada (amortizacija nematerijalnih ulaganja iznosi RSD 72 hiljade). Kod obračuna amortizacije korišćen je proporcionalni metod (Veza Napomena 3.1. ovog Izveštaja).

Obračun amortizacije za poreske svrhe, tj. za poreski bilans vrši se u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", broj 25/01....142/14) i Pravilnikom o razvrstavanju stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS" broj 116/04 i 99/10). JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je obračunalo amortizaciju za poreske svrhe od RSD 2.637 hiljada.

8. ODLOŽENI PORESKI EFEKTI

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI, osim nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama.

(Odložene poreska sredstva u 2020. godini utvrđena su u iznosu od RSD 325 hiljada).

B OBRtnA IMOVINA

9. ZALIHE

Zalihe i dati avansi:	2021	%	2020	%
1. Materijal (za javnu rasvetu)	385	71	389	1,60
2. Dati avansi	156	29	23.994	98,40
- Bauwesen Lazarevac	-		23.738	
- Prirodno matematički fakultet	-		205	
- NISINVEST Niš	90		-	
- LUKOIL Beograd	57		42	
- Ostalo	9		9	
Ukupno (1+2)	541	100	24.383	100

Učešće zaliha u ukupnim obrtnim sredstvima iznosi 0,17%. Revizori nisu prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2021. godine, jer nisu bili obavešteni o vremenu vršenja istog, ali su se drugim revizorskim postupcima uverili u tačnost iskazanih zaliha na taj dan.

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u iznosu od RSD 30.589 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2021	2020
1. Kupci u zemlji	30.589	30.798
Ukupno	30.589	30.798

10.1. Potraživanja od kupaca u zemlji:

Naziv dužnika	2021	Usaglašeno
Naissus Niš	8.272	Da
Grad Niš	7.698	Da
Jotel	2.948	Da
Orion Telekom	2.865	Da
Aerodromi Srbije	2.115	Da
Exe net (sada Telekom)	1.385	Da
Ostali	5.306	Da
Ukupno	30.589	

Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od Grada Niša za obavljanje poverenih poslova po ugovoru broj 131/2021-01 za 2021. godinu i potraživanja od ostalih kupaca po osnovu obavljanja drugih poslova u skladu sa osnivačkim aktom.

U skladu sa poslovnim politikom, Preduzeće vrši ispravke vrednosti potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 120 dana od dana dospeća.

11. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u iznosu od RSD 136.741 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2021	2020
1. Potraživanja iz specifičnih poslova	113.592	310.292
2. Ostala potraživanja	22.179	19.598
3. Porez na dodatu vrednost	970	38
Ukupno (1+2+3)	136.741	329.928

11.1. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iznose RSD 113.592 hiljada a kako je dato u pregledu koji sledi:

	2021	2020	Usaglašeno
1. Potraživanja od Grada Niša-real. gr. programa	121.775	115.271	Da
(Ispravka vrednosti potraživanja od Grada Niša)	(18.045)		
2. Potraživanja od Gr Niša-upravljanje i odr. puteva	8.451	193.627	Da
Potraživanja od zakupaca i dr. pot. u korist gr. Niša	1.411	1.394	Da
Ukupno	113.592	310.292	

Potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na:

1. Potraživanja od Grada Niša nastala po osnovu ugovora o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine, kojim je Grad Niš preuzeo dug Direkcije za izvedene a neplaćene radove i usluge po posebnim ugovorima zaključenim u ime i za račun Grada Niša za realizaciju Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seokog područja u periodu dok je Direkcija bila indirektni korisnik budžeta. Ova potraživanja iznose 121.775.101,00 RSD a potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 120 dana (iz 2020. i 2021. godine) su ispravljena na teret rashoda u iznosu od 18.044.798,00 RSD.

2. Potraživanja od Grada Niša nastala po osnovu ugovora o uređivanju međusobnih odnosa u vezi finansiranja obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima na teritoriji Grada Niša broj 479/2021-12 od 23.02.2021. godine za izgradnju, tekuće i kapitalno održavanje puteva kojima Direkcija upravlja, u iznosu od RSD 8.451 hiljada.

11.2. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iznose RSD 22.179 hiljada, a prema analitičkim evidencijama čine:

	2021	2020
1. Potraživanja (preneta iz ranijih godina)	19.421	19.421
- Niskogradnja	12.329	12.329
- MD Gradnja inženjering transport	2.487	2.487
- Nisal po UPPR-u	3.316	3.316
- Potraživanja iz stečajnih postupaka	1.289	1.289
2. Potraživanja za više plaćene poreze	2.234	6
3. Potraživanja od zaposlenih (za mobilne telefone)	524	171
Ukupno	22.179	19.598

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 19.421.040,00 RSD datiraju iz ranijih godina. (Veza Napomena 18.3.1 ovog Izveštaja).

11.3. Porez na dodatu vrednost

	2021	2020
PDV koji nije iskorišćen u poreskom periodu	970	38
Ukupno	970	38

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina dati su u pregledu koji sledi:

	2021	2020
Poslovni račun - Banka Poštanske štedionice	2.445	1.603
Račun za isplatu naknada na teret fondova-Unicredit banka ad, Bgd	48	21
Račun za javne radove-Unicredit banka ad, Beograd	-	1
Poslovni račun - Unicredit banka ad, Beograd	8.130	8.803
Račun za prenos sredstava iz budžeta-MF, Uprava za trezor, Bgd	42.404	10.402
Namenski račun (Cerjanska pećina)-MF Uprava za trezor, Beograd	1	1
Ukupno	53.028	20.831

Sredstva na računima poslovnih banaka su potvrđena izvodima sa tekućih računa i dinarskih i deviznih, sačinjenim na dan 31.12.2021. godine.

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021	2020
Ostala AVR-unapred plaćene obaveze(osiguranje,revizija)	303	1.347
Ukupno	303	1.347

14. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2021. godine u vanbilansnim evidencijama iskazalo stanja aktive i pasive u iznosu od RSD 196.523 hiljade, a po osnovu primljenih i datih sredstava obezbeđenja (jemstava, menica i garancija) na ime dobrog izvršenja posla i za otklanjanje nedostataka u garantnom roku.

C PASIVA

15. KAPITAL

Osnovni kapital JP Direkcija za izgradnju grada Niša, se sastoji od državnog kapitala. Pregled stanja i promena na kapitalu u 2021. godini dat je u pregledu koji sledi:

	Osnovni Kapital	Rezerve	Dobitak	(Gubitak)	Ukupno
Stanje 01.01.2020.	68.164	414	338	-	68.916
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	169	2.687	-	2.856
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	-	-	(338)	-	(338)
Stanje 31.12.2020.	68.164	583	2.687	-	71.434
Stanje 01.01.2021.	68.164	583	2.687	-	71.434
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	1.344	4.862	-	6.206
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	(27.205)	-	(2.687)	-	(29.892)
Stanje 31.12.2021.	40.959	1.927	4.862	-	47.748

(a) Osnovni kapital

Državni kapital na dan 31.12.2021. godine iskazan je u poslovnim knjigama JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u iznosu od 40.959.158 RSD i predstavlja ulog osnivača - Grada Niša, sa 100% učešća.

Registrovani iznos osnovnog državnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi 500.000,00 RSD (27.06.1992. godine). (veza: Napomena broj 1).

Društvo nema usaglašenu vrednost kapitala koja je iskazana u poslovnim knjigama sa vrednošću iskazanom kod Agencije za privredne registre, Beograd.

Knjigovodstveno stanje državnog kapitala na dan 31.12.2021. godine iznosi RSD 40.959 hiljada a sastoji se od:

- kapitala u zgradama i građevinskim objektima -RSD 35.494 hiljada;
- kapitala u opremi- RSD 4.905 hiljada i
- kapitala u nematerijalnoj imovini- RSD 560 hiljada.

Zgrade i građevinski objekti koji se vode u poslovnim knjigama ne predstavljaju svojinu JP Direkcija za izgradnju grada Niša. Tokom 2021. godine nastavljene su aktivnosti na rešavanju imovinskog statusa zgrada i građevinskih objekata, u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast, pa se očekuje da u dogledno vreme nad većinom ovih objekata pravo svojine upiše Grad Niš, odnosno korisnici koj su stekli pravo vlasništva, a da se isti isknjiže iz poslovnih knjiga preduzeća.

Imajući ovo u vidu, može se zaključiti da knjigovodstvena vrednost kapitala u iznosu od RSD 40.959 hiljada ne predstavlja realnu sliku kapitala, i sve dok ne budu ispunjeni navedeni uslovi nije moguće izvršiti usaglašavanje kapitala sa podacima registrovanim u evidencijama APR-a.

(b) Rezerve

Rezerve su formirane po osnovu raspodele dobiti.

(c) Neraspoređeni dobitak

Finansijski rezultat - Neto dobitak tekućeg perioda iznosi RSD 4.862 hiljada.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja sa stanjem data su u pregledu koji sledi:

	2021	2020
Dugoročna rezervisanja za zaposlene (otpremnine)	3.155	3.670
Ukupno	3.155	3.670

Podaci koji su korišćeni za obračun rezervisanja zaposlenima po osnovu otpremnina su dati u sledećem pregledu:

Opis	2021	2020
1. Diskontna stopa	-	4,50%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade	-	2,50%
3. Procenat fluktuacije	-	5,00%
4. Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	-	279.399
5. Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.tekuće godine	37	38
6. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku god.	2	1
7. Od toga broj penzionisanih kojima je isplaćena otpremnina u toku godine	2	1
8. Ukupan broj novozaposlenih na dan 31.12	7	-
9. 5. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.	42	37
10. Da li je bilo izmena u opštem aktu u pogledu priznavanja iznosa rezervisanja	Ne	Da

JP Direkcija za izgradnju grada Niša nije izvršila obračun dugoročnih rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2021. godine, imajući u vidu da nije došlo do bitnijih promena u odnosu na obračun izvršen na dan 31.12.2020. godine. Obračunata rezervisanja iz predhodne godine ukinuta su po osnovu odlaska zaposlenih u penziju u iznosu od RSD 515 hiljada.

17. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze utvrđene su u iznosu RSD 90 hiljada. (Veza Napomena 7. i 30. Ovog Izveštaja).

18. KRATKOROČNE OBAVEZE

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 689.050 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Obaveze	2021	2020
1. Obaveze za primljene avanse	21.330	40.250
2. Obaveze iz poslovanja	104.273	254.743
- Dobavljači u zemlji	104.273	254.743
3. Ostale kratkoročne obaveze	71.366	72.503
4. Obaveze po osnovu PDV	561	12.946
5. Obaveze za ostale poreze i doprinose i dr. dažbine	7.471	5.706
6. PVR	484.049	484.049
Ukupno (1 do 6)	689.050	876.455

18.1. Obaveze za primljene avanse

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je na dan 31.12.2021. godine iskazalo obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 21.330 hiljada, date su u pregledu koji sledi:

Obaveze za primljene avanse	2021	Usaglašeno
- EPS DISTRIBUCIJA	6.863	Da
- Vossloh min skretnice	2.085	Da
- Avansi primljeni pre 30.11.2016. (SAT)	1.782	Ne
- Ostali (manje pojedinačne vrednosti)	10.600	Da
Ukupno	21.330	

18.2. Obaveze iz poslovanja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2021. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 104.273 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

19.2.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji date su u pregledu koji sledi:

Naziv poverioca	2021	Usaglašeno
1. Dobavljači u zemlji za redovno poslovanje	6.611	
- Geoput	5.400	Da
- Ostali	1.211	Da
2. Obaveze prema dobavljačima za program uprav. puta:	7.170	
- Vodogradnja, Niš	549	Da
- JKP Parking servis, Niš	5.860	Da
- Elmont, Niš	573	Da
- JKP Mediana, Niš	148	Da
- Telekom Srbija	40	Da
3. Obaveze iz ranijeg perioda	90.492	
- PD JUGOISTOK	53.621	Ne
- EPS	36.243	Ne
- Ostali	628	Ne
Ukupno (1+2+3)	104.273	

Najveći deo obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze nastale u periodu dok je Direkcija, kao indirektni korisnik budžeta, realizovala programe u ime i za račun Grada Niša (RSD 90.492 hiljada), zatim na obaveze prema dobavljačim za program upravljača puta (RSD 7.170 hiljada), i na obaveze prema dobavljačima nastale iz redovnog poslovanja (RSD 6.611 hiljada).

18.3. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2021. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 79.398 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2021	2020
Ostale kratkoročne obaveze	71.366	72.503
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	4.774	17.138
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	3.258	1.514
Ukupno	79.398	91.155

18.3.1. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2021. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 71.366 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2021	Usaglašeno
1. Ostale obaveze prema Gradu iz spec. posl.-zakup i dr.	43.527	Da
2. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	907	Da
3. Ostale obaveze	26.932	
- Obaveze za zarade-obustave	6	Da
- Obaveze prema zaposlenima	57	Da
- Obaveze za primljene depozite za raskop. javnih površina	7.269	Da
- Druge nepomenute obaveze	178	Ne
- Obaveze prema budžetu	19.421	Ne
Ukupno (1+2+3)	71.366	

▪ Obaveze prema Gradu Nišu iz specifičnih poslova odnose se na obaveze za prenos prihoda od zakupa stubova javne rasvete u iznosu RSD 43.527 hiljada i

▪ Obaveze prema budžetu po osnovu naplate javnih prihoda i ostalih naplaćenih kratkoročnih potraživanja u iznosu RSD 19.421 hiljada. (Veza Napomena 11.2. ovog Izveštaja).

18.3.2. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2021. godine iskazalo obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda u iznosu od RSD 4.474 hiljada, i to:

	2021	2020
- Obaveze po osnovu PDV	561	12.946
- Obaveze po sudskim taksama i izvršenja iz ranijih perioda	4.186	4.186
- Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	27	6
Ukupno	4.774	17.138

18.3.3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

	2021	2020
- Obaveze za porez iz rezultata	3.258	1.514
Ukupno	3.258	1.514

18.4. Kratkoročna Pasivna vremenska razgraničenja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2021. godine iskazalo Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 484.049 hiljada, i to:

	2021	2020
Donos sa konta 3033-Kapital (nefinansijaska imovina u pripremi)	484.049	484.049
Ukupno	484.049	484.049

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na ulaganja i date avanse za nabavku nematerijalne imovine i osnovnih sredstava u pripremi (konta 015, 016, 026 i 028), koja su preknjižena sa kapitala na dan 01.12.2016. godine, a koja će se po dobijanju okončanih situacija isknjižiti iz poslovnih knjiga JP Direkcija za izgradnju grada Niša i evidentirati u poslovnim knjigama Grada Niša, u čije ime i za račun su izvršena ulaganja.

19. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša je u najvećem delu izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena značajna neusaglašena stanja potraživanja i obaveza. Procenat usaglašenosti obaveza u odnosu na finansijsku potvrđenu vrednost je 76,31 %. Procenat usaglašenosti potraživanja u odnosu na finansijsku potvrđenu vrednost potraživanja i ukupno otvorenih salda iznosi 89,46 %.

20. Neusaglašena potraživanja i obaveze

U skladu sa čl. 22. Zakona o računovodstvu društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine svojim dužnicima dostavilo spisak neplaćenih obaveza u vidu izvoda otvorenih stavki. Društvo smatra da su potraživanja za koja dužnici nisu u ostavljenom roku vratili overene IOS-e usaglašena. Društvo je na sve IOS-e koji su mu dostavljeni od strane njegovih poverilaca uredno odgovorilo.

Stanje neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni datum je sledeće:

	2021.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA	
Broj neusaglašenih potraživanja	11
Broj ukupnih potraživanja	196
% broja neusaglašenih u ukupnom broju potraživanja	5,61
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja	19.422
Ukupan iznos potraživanja	184.207
% iznosa neusaglašenih u ukup. iznosu potraživanja	10,54
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE	
Broj neusaglašenih obaveza	104
Broj ukupnih obaveza	369
% broja neusaglašenih u ukupnom broju obaveza	28,18
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza	25.988
Ukupan iznos obaveza	109.693
% iznosa neusaglašenih u ukup. iznosu obaveza	23,69

Potraživanja obuhvaćena pregledom uključuju potraživanja po osnovu datih avansa, potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i ostala kratkoročna potraživanja (konto 150, 204, 218, 221, 223 i 228).

Obaveze obuhvaćene pregledom uključuju obaveze po osnovu primljenih avansa, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze (konto 430, 435, 449, 469 i 483).

Veliki procenat neusaglašenosti obaveza odnosi se na:

- obaveze za avanse primljene pre 30.11.2016. godine (konto 4300) dok je Direkcija bila indirektni korisnik;
- obaveze prema budžetu Grada Niša ukalkulisane do 30.11.2016. godine (konto 46999).

Ove obaveze stvorene su u periodu dok je JP Direkcija za izgradnju grada Niša bilo indirektni korisnik sredstava budžeta, a za potraživanja koja bi po naplati prenelo u budžet jer su i stvorena u ime i za račun Grada Niša (Veza sa Napomenom 12 i 19.3. ovog Izveštaja). Obaveze su stvorene za potraživanja iz sudskih sporova i stečajnih postupaka koji se vode duži niz godina, a većina nije okončana, te još uvek nije moguće izvršiti usaglašenje.

Usaglašavanje obaveza prema dobavljačima za gradske programe koje je Direkcija realizovala dok je bila indirektni korisnik budžeta, u ime i za račun Grada Niša, uslovljeno je prethodnim usaglašavanjem između Grada Niša i ovih dobavljača, jer je Grad Niš Ugovorom o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine preuzeo na sebe izmirenje obaveza;

Obaveze koje je Direkcija preuzela nakon 30.11.2016. godine su u najvećoj meri usaglašene.

BILANS USPEHA

21. POSLOVNI PRIHODI

Vrsta prihoda	2021	2020
1. Prihodi od prodaje robe	477	-
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	107.444	124.672
- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	107.444	124.672
3. Ostali poslovni prihodi:	832.510	871.128
- Finansiranje izgradnje javnih puteva	258.565	366.564
- Refundacija troškova od Grada Niša	6.504	14.575
- Finansiranje tekućeg održavanja javnih puteva	337.788	228.949
- Finansiranje kapitalnog održavanja javnih puteva	209.390	240.350
- Prihodi od zakupa mesta na stubovima javne rasvete	19.695	19.548
- Ostali prihodi (uključujući i subvencije)	568	1.142
Ukupno (1+ do 3)	940.431	995.800

22. POSLOVNI RASHODI

Vrsta rashoda	2021	2020
1. Nabavna vrednost prodane robe	(477)	-
2. Troškovi materijala, goriva i energije	(1.604)	(2.191)
3. Troškovi zarada naknada i ostali lični rashodi	(56.421)	(55.038)
- Troškovi zarada i naknada zarada	(42.110)	(41.932)
- Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	(7.007)	(6.982)
- Ostali lični rashodi i naknade po ugovorima	(7.304)	(6.124)
4. Troškovi amortizacije	(2.707)	(2.999)
5. Troškovi proizvodnih usluga	(836.352)	(905.065)
6. Troškovi rezervisanja	-	(1.909)
7. Nematerijalni troškovi	(13.231)	(21.529)
Ukupno (1 do 7)	(910.792)	(988.731)

U strukturi poslovnih rashoda, nabavna vrednost prodane robe učestvuje sa 0,05%, troškovi materijala učestvuju sa 0,07%, troškovi goriva i energije učestvuju sa 0,11%, bruto zarada i drugih primanja sa 6,20%, troškovi proizvodnih usluga sa 91,83%, troškovi amortizacije sa 0,30% i nematerijalni troškovi učestvuju sa 1,45%.

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu RSD 836.352 hiljada se uglavnom odnose na sledeće:

- izgradnju javnih puteva od RSD 258.565 hiljada;
- kapitalno održavanje javnih puteva od RSD 209.390 hiljada;
- tekuće održavanje javnih puteva od RSD 337.788 hiljada;
- geomehaničko ispitivanje i izradu završnog zastora prilikom raskopavanja površina javne namene od RSD 26.709 hiljada
- ostali proizvodni troškovi od RSD 3.900 hiljada.

23. POSLOVNI REZULTAT

	2021	2020
I. POSLOVNI PRIHODI	940.431	995.800
II. (POSLOVNI RASHODI)	(910.792)	(988.731)
Ukupno (I-II)	29.639	7.069

24. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021	2020
Ostali finansijski prihodi	398	140
Ukupno	398	140

25. FINANSIJSKI RASHODI

	2021	2020
Rashodi od kamata (po izvršenju)	2.299	1.720
Ukupno	2.299	1.720

26. FINANSIJSKI REZULTAT

	2021	2020
I. FINANSIJSKI PRIHODI	398	140
II. (FINANSIJSKI RASHODI)	(2.299)	(1.720)
Ukupno (I-II)	(1.901)	(1.580)

27. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021	2020
Prihodi od usklađivanja vrednosti	522	85
Ukupno	522	85

28. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021	2020
Rashodi od usklađivanja vrednosti	(18.057)	(1.256)
Ukupno	(18.057)	(1.256)

Ovi rashodi su u najvećoj meri nastali po osnovu ispravke vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova starijih od 120 dana.

29. OSTALI PRIHODI

	2021	2020
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	128
Ukupno	-	128

30. REZULTAT POSLOVANJA- DOBITAK/GUBITAK

	2021	2020
1. UKUPNI PRIHODI	941.351	996.153
2. (UKUPNI RASHODI)	(931.148)	(991.707)
Ukupno (1 - 2)	10.203	4.446

Dobitak je iskazan, kao zbir dobitaka i gubitaka podbilansa u bilansu uspeha i to:

	2021	2020
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	10.203	4.446
2. Dobitak pre oporezivanja	10.203	4.446
4. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda	(4.925)	(1.819)
- Odloženi poreski prihodi (rashod) perioda	(416)	60
5. Neto dobitak	4.862	2.687

31. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2021. godine su:

	2021	2020
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	33.753	(948)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(213)	(469)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.343)	(169)
Ukupni prilivi	1.257.283	1.044.377
Ukupni (odlivi)	(1.225.086)	(1.045.964)
Svega neto priliv/(odliv) gotovine	32.197	(1.586)
Gotovina na početku obračunskog perioda	20.831	22.417
Gotovina na kraju obračunskog perioda	53.028	20.831

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2021. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u bilansu stanja na taj dan.

32. OSTALA PITANJA

32.1. Sudski sporovi

Prema proceni rukovodstva, u toku 2021. godine vođeno je 29 sudskih sporova, od toga na dan 31.12.2020. godine pet (5) je pravosnažno okončano, dok je jedan (1) rešen po žalbi. Predmet navedenih sporova najvećim delom odnosi se na utvrđivanje i isplatu naknade po osnovu fiktivnog zauzeća zemljišta, prilikom izvođenja radova na realizaciji gradskih programa kao i na naknadu štete načinjene fizičkim i pravnim licima, usled neadekvatnog održavanja putne infrastrukture.

Procena je rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, da će u okviru procesa reorganizacije rada Gradske uprave Grada Niša, u čijoj je nadležnosti, počev od 1. decembra 2016. godine, i realizacija gradskih programa, Grad Niš preuzeti, kako dospele, tako i potencijalne obaveze, po osnovu realizacije gradskih programa koje je u ime i za račun Grada Niša obavljalo Preduzeće, zaključno sa programima za 2016. godinu, što će u značajnoj meri umanjiti buduće rizike po osnovu potencijalnih obaveza Preduzeća.

32.2. Potencijalne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2021. godini, nije imala potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama, kao ni po drugim osnovama.

33. EKSTERNE KONTROLE

Prema izjavi rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2021. godini su vršene dve kontrole i to:

- od strane Ministarstva za rad zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja Republike Srbije, Inspektorata za rad, Odeljenja inspekcije rada u Nišu, čiji je predmet primena propisa u oblasti radnih odnosa, po osnovu koje je sačinjen Zapisnik broj 920-389-021-188/2021-02 od 11.10.2021. godine.
- od strane Ministarstva za rad zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja Republike Srbije, Inspektorata za rad, Odeljenja inspekcije rada u Nišu, čiji je predmet oblast bezbednosti i zdravlja na radu, po osnovu koje je sačinjen Zapisnik broj 920-389-164-150/2021-02 od 12.10.2021. godine.

Navedeni postupci okončani su bez budućih potencijalnih obaveza.

Do dana sastavljanja redovnog finansijskog izveštaja za 2021. godinu pokrenut je inspekcijski nadzor od strane Budžetske inspekcije Grada Niša koji za predmet ima kontrolu materijalno-finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja sredstava od strane JP Direkcija za izgradnju grada Niša za period 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine, sa osvrtnom na prethodni i naredni period, ali nije okončan.

34. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja između dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

Mišljenje ovlašćenog revizora - strana 1-2



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Број: 01-1463-1/22
Датум: 23.03.2022. године

ABSOLUTE AUDIT DOO

Војислава Илића 39/II
11050 Београд

ПРЕДМЕТ: Изјава руководства Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш

Поштовани,

Ову изјаву дајемо у вези ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, који су сачињени на дан 31. децембра 2021. године, а коју Ви вршите у циљу изражавања мишљења о тим финансијским извештајима.

Одговорни смо у смислу истинитости и законитости приказивања финансијског положаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, на дан 31. децембра 2021. године, резултата пословања, промена на капиталу и финансијских токова за 2021. годину, као и у погледу обезбеђења тачних рачуноводствених евиденција на основу којих су ти финансијски извештаји састављени.

Потврђујемо, по нашем сазнању, следеће:

1. Приликом израде финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2021. годину, ми смо:
 - одабрали одговарајуће рачуноводствене политике које смо и примењивали;
 - извршили рачуноводствене процене које су у складу са начелом опрезности и логичности;
 - обелоданили разлоге одступања од усвојених рачуноводствених политика;
 - придржавали се концепта наставка пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.
2. Руководство и одговорна лица нису била укључена у извршење незаконитих радњи.
3. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге, сву одговарајућу документацију и све записнике и одлуке органа управљања.



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

4. Потврђујемо да смо Вам дали све информације везано за повезана правна лица.
5. У финансијским извештајима нема материјално значајних грешака нити пропуста.
6. Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша је поступило у складу са свим закљученим уговорима који би, у случају непридржавања, могли имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
7. Није било неправилности у вези са захтевима законодавних органа које би могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
8. У финансијским извештајима су правилно евидентирана и приказана средства која су заложена као гаранција.
9. Немамо планова који би материјално значајно изменили књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза исказаних у финансијским извештајима.
10. Не планирамо да обуставимо делатност нити имамо планове који би могли да проузрокују настанак застарелих залиха. Нема залиха које су исказане у износима већим од њихове нето продајне вредности.
11. Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша поседује доказе о власништву над свим средствима.
12. Прокњижили смо све обавезе како стварне тако и потенцијалне. У ванбилансним евиденцијама уз финансијске извештаје евидентирали смо све гаранције које смо дали трећим лицима.
13. Није било догађаја након биланса стања који би захтевали корекције и обелодањивања у финансијским извештајима.
14. Вођено је више судских спорова на терет и у корист Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша. Детаљан извештај о судским споровима достављен је ревизору.
15. У финансијским извештајима смо приказали све кредитне аранжмане.


ВД ДИРЕКТОРА
Зоран Прокић, дипл. инж. грађ.