

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01-3366-3/2023
Ниш, 22.6.2023. 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 XVI седници одржаној дана 22.6.2023. године донео следећу

ОДЛУКУ

- I УСВАЈА СЕ Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2022. годину.
- II Саставни део ове одлуке је Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2022. годину са сетом прописаних образаца и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 1.1. до 31.12.2022. године.
- III Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2022. 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, маст. економиста

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 31.12.2022. 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		293.473	518.841	543.947
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	45.448	59.583	55.155
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		20.333	1	73
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		25.077	59.544	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	248.025	459.258	488.792
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		27.370	28.089	56.740
023	2. Постројења и опрема	0011		2.993	3.317	4.127
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		217.627	427.744	427.744
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014		35	108	181
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	732		325
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		328.640	221.202	407.287
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	539	541	24.383
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		379	385	389
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		160	156	23.994
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	28.644	30.589	30.798
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		28.644	30.589	30.798
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	232.453	136.741	329.928
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		231.704	134.507	329.922
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		645		6
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		104	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 амортизованомј 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	66.835	53.028	20.831
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	169	303	1.347
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		622.845	740.043	951.559
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	13	504.466	196.523	183.508
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	52.650	47.748	71.434
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		40.959	40.959	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		4.358	1.927	583
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		7.333	4.862	2.687
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		7.333	4.862	2.687
	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	7.247	3.155	3.670
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		7.247	3.155	3.670
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		7.247	3.155	3.670
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	V. 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		562.948	689.050	876.455
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	37.771	21.330	40.250
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	186.748	104.273	261.001
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		186.748	104.273	261.001
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	95.412	79.398	91.155

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		75.878	71.366	72.503
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		19.534	4.774	17.138
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			3.258	1.514
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	243.017	484.049	484.049
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		622.845	740.043	951.559
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	13	504.466	196.523	183.508

у Шингу
 дана 30.03. 2023. године *М. Јефтовић*

Законски заступник *[Потпис]*

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 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	1.291.995	940.431
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		263	477
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		263	477
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1005 + 1007)	1005		122.970	107.444
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		122.970	107.444
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		1.168.762	832.510
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	1.284.436	910.792
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		263	477
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		2.285	1.604
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		62.599	56.421
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		48.696	42.110
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.865	7.007
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.038	7.304
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.618	2.707
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		1.176.894	836.352
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		4.174	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		36.603	13.231

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		7.559	29.639
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	278	398
660 и 661	И. 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		278	398
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	2.697	2.299
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.697	2.299
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		2.419	1.901
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	5	522
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	26	12.752	18.057
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		17.987	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.310.265	941.351
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.299.885	931.148
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		10.380	10.203
	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		10.380	10.203

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	3.869	4.925
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	27		416
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	27	822	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		7.333	4.862
	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 Низ
 дана 30.03.2023 године Ср. Јефимовић

Законски заступник [Потпис]

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ**

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

30.03.2023. 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	Скупштина Града Ниша
ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:	Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове
АДРЕСА СЕДИШТА:	Ниш, Ул. 7. јули бр. 6
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	42.99
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	Изградња осталих непоменутих грађевина
МАТИЧНИ БРОЈ:	06118496
ПИБ:	100619347
ВЕЛИЧИНА ПРЕДУЗЕЋА:	Мало
ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ:	42
ВЛАСНИК КАПИТАЛА:	Оснивач-Град Ниш са 100% удела
WEB АДРЕСА:	www.dign.rs
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	direkcija@dign.rs
ТЕЛЕФОН:	018/520-790

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, измене 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 5/2022-01 од 05.01.2022. године (наш број 02-6/2022 од 04.01.2022. године) за период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. 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:

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

- 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 календарску годину доноси годишњи програм пословања и доставља га оснивачу ради добијања сагласности. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 01.12.2021. године донео Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2022. годину број 01-5516-3/21, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-1279/2021-21-02 дана 23.12.2021. године.

Имајући у виду да се у међувремену битно мењају околности у којима предузеће послује, Надзорни одбор предузећа на седници одржаној 07.10.2022. године доноси Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2022. годину број 01-5233-2/22, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-982/2022-18-02 дана 15.11.2022. године, а на седници одржаној дана 15.12.2022. године Програм о изменама Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2022. годину број 01-6661-3/22, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-1157/2022-15-02 дана 28.12.2022. 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 20.12.2021. 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 2022. годину, број 01-5944-2/21 на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 47-2/2022-03 дана 24.01.2022. године, а на седници одржаној 15.12.2022. године Програм о изменама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2022. годину, број 01-6661-2/22 на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 33-2/2023-03 од 10.01.2023. 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 187/2022-01 од 28.01.2022. године (наш број 02-351/22 од 26.01.2022. године).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијски извештај.

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 2022. 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 подмити 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 страниј 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 страниј 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 страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј 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 страниј 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:

	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388

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%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-10	10-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20% - 33,3%

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 метода 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 метода 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 основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица 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 основице 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 добити 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 закуподавац 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 полусте 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	428	59.544	38	60.010
Повећања:	20.332	15.833		36.165
Нове набавке	20.332	15.833		36.165
Смањења:		50.300		50.300
Активирање и правдање аванса		20.333		20.333
Усаглашавање стања Град Ниш		29.967		29.967
Стање на крају године	20.760	25.077	38	45.875
Кумулирана исправка вредности на почетку године	427			427
Повећања:				
Амортизација				
Повећања:				

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Стање на крају године	427		427
Нето садашња вредност:			
31.12.2022. године	20.333	25.077	38
31.12.2021. године	1	59.544	38
			59.583

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 име и за рачун града Ниша (у износу 25.077 хиљада), по уговорима за реализацију градских програма, као и на улагања извршена у 2021. и 2022. години за набавку апликативног софтвера за пројекат процеса мапирања улица (WebGIS софтверска апликација за означавање и вођење евиденције путева и улица) на територији Града Ниша (укупно 20.333 хиљада: 4.500 хиљада у 2021. и 15.833 хиљада у 2022. години).

Предузеће је ажурирало помоћне аналитичке евиденције и извршило попис нематеријалне имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2022. године.

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 сви поступци усаглашавања и примопредаје извршених улагања, на основу којих би се извршила сагласна књижења. Од укупног износа улагања на име нематеријалне имовине у припреми за потребе Града Ниша (55.044 хиљада) на дан 31.12.2022. године извршено је усаглашавање стања за део улагања извршених након 01.12.2016. године у износу од 29.967 хиљада, о чему је сачињен Записник о усаглашењу део I број 02-6217-3-1/22 и део II број 02-6217-3-2/22 од 17.03.2023. године. За утврђени износ по Записнику сагласно су извршења књижења у активи и пасиви преко рачуна 499 – Остала пасивна временска разграничења (дугује) и рачун 0160 – Нематеријална имовина у припреми за Град Ниш (потражује). Надзорни одбор Предузећа је дана 30.03.2023. године под бројем 01-1717-2/23 донео Одлуку о усвајању Извештаја о раду комисије и одобрио искњижење нематеријалне имовине у припреми по наведеном Записнику.

Преостало је да се изврши усаглашавање стања за извршена улагања у износу од 25.077 хиљада, а која су у највећем делу извршена до 30.11.2016. године, док је Дирекција имала статус индиректног корисника буџета Града Ниша.

Процена је да усаглашавање стања неће бити од утицаја на финансијски резултат предузећа, већ само на смањење позиција у Билансу стања (нематеријална имовина у припреми и остала ПБР).

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	47.937	20.231	585	427.743	496.496
Укупна повећања		501		949	1.450
Набавка директно од добављача		501		949	1.450
Активирање					
Укупна смањења				211.065	211.065
Расход у току године					
Усаглашавање стања Град Ниш				211.065	211.065
Набавна вредност на крају године	47.937	20.732	585	217.627	286.881

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Кумулирана исправка вредности на почетку године	19.848	16.913	477	37.238
Укупна повећања	719	826	73	1.618
Амортизација	719	826	73	1.618
Укупна смањења				
Расход у току године				
Кумулирана исправка вредности на крају године	20.567	17.739	550	38.856
Нето вредност:				
31. децембар 2022. године	27.370	2.993	35	217.627
31. децембар 2021. године	28.089	3.317	108	427.744
				459.258

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

У пословним књигама предузећа воде се грађевински објекти над којима Дирекција нема ни право својине ни право коришћења, али су и у 2022. години настављене активности на искњижавању тих објеката. Решењем в.д. директора ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 02-6216-1/22 од 22.11.2022. године образована је Комисија са задатком да изврши ванредни попис некретнина које су евидентирани у пословним књигама предузећа, а нису својина предузећа и о томе сачини извештај, да утврди обим и врсту права над непокретностима које су предмет пописа и да иницира доношење потребних аката код надлежних органа којима би се регулисао њихов имовински статус. По обављању овако дефинисаног задатка, за шта је рок 30.06.2023. године, а на основу утврђеног стања, извршиће се одговарајућа књижења у пословним књигама предузећа.

На позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми исказан је износ извршених улагања у објекте, у име и за рачун Града Ниша, 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.

Предузеће је ажурирало помоћне аналитичке евиденције и извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2022. године.

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 сви поступци усаглашавања и примопредаје извршених улагања, на основу којих би се извршила сагласна књижења. Од укупног износа улагања у објекте за потребе Града Ниша (427.744 хиљаде), на дан 31.12.2022. године извршено је усаглашавање стања за део улагања извршених након 01.12.2016. године у износу од 211.065 хиљада, о чему је сачињен Записник о усаглашењу део I број 02-6217-3-1/22, део II број 02-6217-3-2/22 и део III број 02-6217-3-3/22 од 17.03.2023. године. За утврђени износ по Записнику сагласно су извршења књижења у активи и пасиви преко рачуна 499 – Остала пасивна временска разграничења (дугује) и рачун 0271 – Грађевински објекти у припреми за Град Ниш (потражује). Надзорни одбор Предузећа је дана 30.03.2023. године под бројем 01-1717-2/23 донео Одлуку о усвајању Извештаја о раду комисије и одобрио искњижење некретнина, постројења и опреме у припреми по наведеном Записнику.

Преостало је да се изврши усаглашавање стања за улагања у износу од 217.627 хиљада, а која су у највећем делу извршена до 30.11.2016. године, док је Дирекција имала статус индиректног корисника буџета Града Ниша.

Процена је да усаглашавање стања неће бити од утицаја на финансијски резултат предузећа, већ само на смањење позиција у Билансу стања (грађевински објекти у припреми и остала ПБР).

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Чињеница да се многа основна средства користе дуже него што је то планирано у складу са првобитним проценама су последица бројних ограничења из претходног периода у погледу планирања трошкова за набавку нове опреме. Услед наведених ограничења предузеће није било у могућности да редовно обнавља опрему за обављање делатности, већ се сва постојећа опрема (канцеларијска, рачунарска и др.) користи док се не стекну услови да се замени новом опремом. Тада се стара опрема по правилу расходује и избацује из предузећа као отпад, без надокнадиве вредности. Чак и у случају евентуалне продаје расходоване опреме путем лицитације извесно је да би тако остварени износ надокнадиве вредности био далеко испод прага материјалности грешке из ранијих периода (1,5% укупних прихода обрачунског периода).

Из наведеног произилази да се очекивања заснована на новим проценама у погледу корисног века употребе сталне имовине не разликују битно од претходних, већ је сталне имовина у употреби дуже него што је планирано услед околности у којима предузеће послује, а које су последица мера штедње и рационализације на којима се инсистира већ дужи низ година.

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

	2022.	2021.
	732	-
	732	-

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

	2022.	2021.
	2.627	2.211
	2.627	2.211
	0	0
	379	385
	160	156
	160	156
	539	541

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу. Предузеће је пописало алат и ситан инвентар који се налазе у употреби на дан 31.12.2022. године.

Дати аванси односе се на:

Добављач

НИШИНВЕСТ ДОО НИШ

LUKOIL Београд

остало

Укупно:

Намена датог аванса	2022.
за услуге вештачења	90
за гориво	70
	-
	160

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Старосна структура датих аванса:

	У хиљадама динара		
	Аванси до 365 дана старости	Аванси преко 365 дана старости	Укупно
Дати аванси (брUTO)	70	90	160
Исправка вредности			
Нето дати аванси	70	90	160

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара		
	Купци у земљи правна лица	Купци у земљи физичка лица	Укупно
Бруто стање на почетку године	28.856	1.733	30.589
Повећање	168.052	4.061	172.113
По основу продаје	168.052	4.061	172.113
Смањење	168.764	2.562	171.326
По основу наплате	168.764	2.562	171.326
Бруто стање на крају године	28.144	3.232	31.376
Исправка вредности на почетку године	-	-	-
Укупна повећања	1.000	1.732	2.732
Нове исправке	1.000	1.732	2.732
Исправка вредности на крају године	1.000	1.732	2.732
Нето стање			
31.12.2022. године	27.144	1.500	28.644
31.12.2021. године	30.798	-	30.798

Потраживања по основу продаје правним лицима највећим делом обухватају:

- 1) потраживања по основу извршења послова за потребе Оснивача, Града Ниша (7.229);
- 2) потраживања по основу реализације Одлуке о раскопавању површина јавне намене: од ЈКП Наиссус Ниш (2.123), од ЈКП Градска топлана Ниш (1.237), од предузећа Телефонкабл (4.305), од предузећа Building sky (1.963), од предузећа Гринвис (1.878),
- 3) потраживања по основу закупа места на стубовима јавне расвете у сврху постављања самонесећих каблова од стране кабловских оператера: од предузећа Јотел (2.452), од предузећа Орион телеком (1.429), од предузећа Телеком Србија (1.114);

а укупно износе 28.144 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје физичким лицима укупно износе 3.232 хиљада динара, а појединачно највеће потраживање износи 1.516 хиљада динара.

Старосна структура потраживања:

У хиљадама динара				
А) Подаци се односе на стање 31.12.2022. године			Б) Подаци се односе на период од 01.01.2023. године до датума накнадних догађаја	
Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2022. године	Протоколом продужен рок наплате	Укупан износ који треба дати на исправку на дан 31.12.2022. године	Наплаћена потраживања од 01.01.2023. до датума накнадних догађаја	Укупан износ за исправку на дан накнадних догађаја

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Купци у земљи	2.732	2.732	2.732
Укупно	2.732	2.732	2.732

У складу са усвојеним пословним политикама, 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.	152.552	2.234	154.786
Повећање у току године	1.357.920	743	1.358.663
Смањење у току године	1.250.717	2.228	1.252.945
Бруто стање на крају године	259.755	749	260.504
Исправке вредности на почетку године.	18.045		18.045
Повећање у току године	10.006		10.006
Смањење у току године	-		-
Исправке вредности на крају године	28.051		28.051
Нето стање			
31.12.2022. године	231.704	749	232.453
31.12.2021. године	134.507	2.234	136.741

На наведеној позицији исказана је садашња вредност следећих потраживања из специфичних послова:

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 125.212 хиљада динара, исправка вредности износу 28.051 хиљада динара, те нето садашња вредност 97.161 хиљада динара; Потраживања по овом основу највећим делом датирају из периода пре 30.11.2016. године, док је Дирекција имала статус индиректног корисника буџета Града Ниша, а настала су у име и за рачун Града Ниша по основу реализације послова из програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја. По истом основу у пасиви биланса стања исказане су обавезе највећим делом на конту 4351 – Добављачи у земљи за програме Града Ниша. Град Ниш и Дирекција закључили с 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 обухваћена су наведена потраживања и обавезе, која још увек нису усаглашена. Процена је да усаглашавање стања неће бити од утицаја на финансијски резултат предузећа, већ само на смањење позиција у Билансу стања, остала потраживања (на рачуну 218 и 2189) и обавезе из пословања (на рачуну 4351 и др.).

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

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 1.941 хиљада динара;

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 187/2022-01 од 28.01.2022. године (наш број 02-351/22 од 26.01.2022. године) за изградњу, текуће и капитално одржавање путева којима Дирекција управља, у износу од 112.582 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 добит и осталих јавних прихода у износу од 749 хиљада динара и

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.

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 краткорочне обавезе (веза са напоменом бр. 19.).

Предузеће у међувремену није дошло до објективних доказа који би утицали на умањење вредности финансијског средства, односно овако утврђених потраживања, те се његове процене не разликују од стања исказаног у пословним књигама на дан 31.12.2022. године.

Процена је да усаглашавање стања неће бити од утицаја на финансијски резултат предузећа, већ само на смањење позиција у Билансу стања, остала потраживања (на рачуну 228) и остале краткорочне обавезе (на рачуну 46999).

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	66.835	53.028
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Стање на дан 31. децембар	<u>66.835</u>	<u>53.028</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:

<u>Назив банке</u>	У хиљадама динара
	<u>2022.</u>
UniCreditBank Београд – рачун за редовно пословање	7.377
UniCreditBank Београд – наменски рачун за исплату накнада	104
UniCreditBank Београд – остало	2

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Банка Поштанска штедионица АД Београд	1.337
Министарство финансија – Управа за трезор	58.014
Министарство финансија – Управа за трезор наменски	1
Стање на дан 31. децембар	66.835

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови будућег обрачунског периода	169	303
Стање на дан 31. децембар	169	303

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	
	2022.	2021.
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Примљена средства обезбеђења	504.466	196.523
Дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	504.466	196.523
	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:		
Обавезе за примљена средства обезбеђења	504.466	196.523
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	504.466	196.523

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.

У септембру 2022. године активирани су две банкарске гаранције које је доставио извођач радова у оквиру реализације Програма управљача пута као средство обезбеђења на име доброг извршења посла и на име отклањања недостатака у гарантном року, а услед неиспуњења уговорних обавеза, у укупном износу од 17.906 хиљада (исказано као приход на рачуну 679 – Остали непоменути приходи).

По основу осталих 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 31.12.2022. године, јер добављачи за сада уредно извршавају преузете уговорне обавезе.

14. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Државни капитал	40.959	40.959
Друштвени капитал		
Свега основни капитал	40.959	40.959
Резерве	4.358	1.927
Свега резерве	4.358	1.927
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	7.333	4.862
Свега добитак	7.333	4.862
Стање 31. децембра	52.650	47.748

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	40.959	40.959
Повећање у току године		
Смањење у току године		
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 код Агенције за привредне регистре у износу од 500 хиљада динара.

Књиговодствено стање државног капитала на дан 31.12.2022. године износи 40.959 хиљада динара, а састоји се од капитала у зградама и грађевинским објектима – 35.495 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 2022. године настављене су активности на решавању имовинског статуса зграда и грађевинских објеката које се воде у пословним књигама Дирекције, те се у догледно време очекује да над овим објектима право својине упише Град Ниш, односно корисници који су стекли право власништва, а да се исти искњиже из пословних књига предузећа.

Процена је да наведени процес неће бити од утицаја на финансијски резултат предузећа, већ само на смањење позиција у Билансу стања, грађевински објекти (на рачуну 022) и основни капитал (на рачуну 303).

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

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.

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	4.862
Повећање:	7.333
а) по основу нето добитка текуће године	7.333
Смањење:	4.862
а) по основу расподеле добити из ранијих година	4.862
Стање 31.12. текуће године	7.333

в) Резерве

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	1.927
Повећање:	2.431
а) по основу расподеле добити	2.431
Стање 31.12. текуће године	4.358

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање на почетку године	3.155	3.155
Повећање	4.173	4.173
Смањење	81	81
Стање на крају године	7.247	7.247

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и јубиларне награде запослених су следећи:

Опис	2022. година	2021. година
Дисконтна стопа	5,00%	-
Процењена стопа раста просечне зараде	2,50%	-
Проценат флукуације	5,00%	-
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	323.685,00	-
Износ једне просечне нето зараде у Предузећу (износ у динарима)	69.133,00	-
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	42	37
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	2	2
Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	1	2
Укупан број новозапослених у току године	2	7
Укупан број запослених на дан 31.12.	42	42
Да ли је било измена у општем акту у погледу признавања резервисања и износа резервисања	Не	Не

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Обрачуната резервисања из претходне године укинута су по основу одласка запослених у пензију у износу од 81 хиљада динара.

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

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Примљени аванси у земљи	37.771	21.330
Стање на дан 31. децембар	37.771	21.330

Примљени аванси односе се на следеће пословне партнере:

Купац	У хиљадама динара	
	Износ	
1. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ИЗ ТЕКУЋИХ ПОСЛОВА - ПРАВНА ЛИЦА	31.215	
A1 Србија доо	13.077	
Електродистрибуција Србије Београд	7.145	
Стабилпројект Ниш	649	
Телефонкабл	2.960	
Његовогас Београд	2.572	
Остали	4.812	
2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ИЗ ТЕКУЋИХ ПОСЛОВА - ФИЗИЧКА ЛИЦА	4.353	
Лазар Ђокић	1.443	
Дејан Милетић	147	
Драган Стојановић	206	
Срђан Влајковић	167	
остали	2.390	
3. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ПРЕ 01.12.2016.	2.203	
Јовановић Љубиша Ниш	421	
САТ	1.782	
Укупно:	37.771	

Иако су објективне околности такве да је за обавезе по основу примљених аванса у износу од 2.203 хиљаде динара (евидентираних на конту 4300) наступио општи рок застарелости у складу са Законом о облигационим односима, мишљења смо да се ове обавезе и даље воде у књигама предузећа без промена, све док се не реши имовински статус објекта који се воде у књигама предузећа иако нису својина предузећа, на име чије продаје су и примљени аванси.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачи ма у земљи	Укупно
Стање на почетку године	104.273	104.273
Повећање	1.205.505	1.205.505
Нове обавезе	1.205.505	1.205.505
Смањење	1.123.030	1.123.030
По основу плаћања	1.123.030	1.123.030
Стање на крају године	186.748	186.748

Структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара	
	2021.	2021.
Обавезе према добављачима за градске програме из 2016.г.	90.492	90.492
Обавезе према добављачима за програм управљача пута	94.980	7.170
Обавезе према добављачима за залихе, услуге и остало	1.276	6.611
Обавезе према добављачима за нефактурисана добра и услуге	-	-
Укупно:	186.748	104.273

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 снабдевање	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	20.735
Геопут Београд	423
ЈКП Медиана Ниш	149
ЈКП Паркинг сервис Ниш	25.028
Водоградња доо Ниш	48.605
Телеком Србија АД Београд	40
Укупно:	94.980

Старосна структура обавеза према добављачима:

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	У хиљадама динара		
	До једне године	Од једне до три године	Преко три године
Обавезе према добављачима у земљи	96.256		90.492
Укупно:	96.256		90.492

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Обавезе према Граду Нишу за остале приходе буџета Града Ниша	43.539	43.527
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	-	566
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	-	58
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	156
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	127
Свега обавезе по основу зарада	-	907
Обавезе према запосленима	-	57
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	-
Обавезе за обуставе из зарада и накнада зарада	-	6
Обавезе по основу погрешно уплаћених средстава	383	178
Остале обавезе – судске пресуде до 30.11.2016.г.	4.187	-
Обавезе за примљене депозите за раскопавање ј.п.	7.348	7.269
Остале обавезе према буџету	19.421	19.421
Свега остале обавезе	31.339	26.932
Укупно Остале краткорочне обавезе	74.878	71.366
Обавезе по основу пдв и ост.јавних прихода	19.534	4.774
Обавезе по основу пореза на добитак	-	3.258
Стање на дан 31. Децембар	95.412	79.398

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	
	2022.	2021.
Остала пасивна временска разграничења	243.017	484.049
Стање на дан 31. децембар	243.017	484.049

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

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 :	241.032
искњижење нефинансијске имовине по Записнику	29.967
искњижење грађевинских објеката у припреми по Записнику	211.065
Стање на крају године	243.017

Стање ПБР 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 ПБР у 2022. години извршено је у складу са Записником о усаглашењу део I број 02-6217-3-1/22, део II број 02-6217-3-2/22 и део III број 02-6217-3-3/22 од 17.03.2023. године (веза са напоменама 5. и 6.)

Смањење преосталог износа ПБР 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 0013.

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2021.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	263	477
Укупно приходи од продаје робе	263	477
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	122.970	107.444
Укупно приходи од продаје производа и услуга	122.970	107.444
Остали пословни приходи	1.168.762	832.510
Стање на дан 31. децембар	1.291.995	940.431

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

	У хиљадама динара
	2022.
Приходи од обављања поверене делатности за потребе Оснивача	71.398
Приходи од извршених грађевинских услуга	37.412
Приходи од извршених услуга геомеханичких испитивања	2.257
Приходи од пружања осталих услуга трећим лицима	11.903
Стање на крају године	122.970

Структура осталих пословних прихода је следећа:

У хиљадама динара

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	2022.
Приходи од премија, субвенција, донација	956
Приходи од закупа стубова јавног осветљења и др. путних објеката	24.938
Приходи од рефундације трошкова по основу реал. градских програма	30.428
Приходи од финансирања текућег одржавања јавних путева	461.090
Приходи од финансирања капиталног одржавања јавних путева	348.109
Приходи од финансирања изградње јавних путева	303.161
Остали пословни приходи	80
Стање на крају године	1.168.762

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе	263	477
Трошкови материјала	1.207	646
Трошкови горива и енергије	1.078	958
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	48.696	42.110
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.865	7.007
Трошкови накнада по уговорима са физ.лицима	1.509	2.329
Остали лични расходи и накнаде	4.529	4.975
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	62.599	56.421
Трошкови амортизације	1.618	2.707
Трошкови услуга на изради учинака	2.661	1.710
Трошкови услуга изградње јавних путева	303.161	258.565
Трошкови транспортних услуга	704	643
Трошкови услуга одржавања	1.009	1.746
Трош.текућег одржавања путне инфрструктуре	461.090	337.788
Трош.капиталног одржавања путне инфрструктуре	348.109	209.390
Трошкови текућег одржавања завршног застора	58.202	24.999
Трошкови текућег одржавања аутобуских стајал.	-	-
Трошкови закупнина	1.685	1.281
Трошкови рекламе и пропаганде	-	-
Трошкови осталих услуга	273	230
Укупно трошкови производних услуга	1.176.894	836.352
Трошкови резервисања	4.174	-
Трошкови непроизводних услуга	1.588	1.016
Трошкови репрезентације	100	98
Трошкови осигурања	238	262
Трошкови платног промета	1.060	1.101
Трошкови пореза	173	489
Трошкови доприноса	514	53
Остали нематеријални трошкови	32.930	10.212
Укупно нематеријални трошкови	36.603	13.231
Стање на дан 31. децембар	1.284.436	910.792

Структура трошкова горива и енергије:

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	У хиљадама динара
	2022.
Трошкови горива за возила	738
Трошкови горива и енергије – даљинско грејање	340
Трошкови електричне енергије	-
Стање на дан 31. децембар	1.078

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	2021.
	2022.	
Остали финансијски приходи	278	398
Стање на дан 31. децембар	278	398

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	2021.
	2021.	
Расходи камата (према трећим лицима)	2.697	2.299
Стање на дан 31. децембар	2.697	2.299

Расходи камата:

	У хиљадама динара	2021.
	2022.	
Расходи камата по купопродајним односима	2	3
Расходи камата по извршењима за градске програме	2.683	2.296
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	12	-
Укупно:	2.697	2.299

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

	У хиљадама динара	2021.
	2022.	
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5	522
Остали приходи	17.987	-
Укупно:	17.992	522

Исказани приход у 2022. години настао је по основу усаглашавања стања по основу накнада за боловања на терет фондова социјалног осигурања.
Остали приходи у највећем делу су исказани по основу наплаћених банкарских гаранција од извођача радова.

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

	У хиљадама динара	2021.
	2022.	
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	12.752	18.057
Укупно:	12.752	18.057

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Исазани расходи у 2022. години највећим делом се односе на исправке вредности ненаплаћених потраживања у складу са рачуноводственим политикама предузећа.

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара
	<u>2022.</u>
Текући порески расход	3.869
Одложени порески приход периода	- 822
Укупно порески расход периода	<u>3.047</u>

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара
	<u>2022.</u>
Добитак пословне године	<u>10.380</u>
Корекција за сталне разлике	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	15.763
Корекција за привремене разлике	
Пореска амортизација	(1.964)
Рачуноводствена амортизација	1.618
Опорезива пословна добит	<u>25.797</u>
Пореска основица	<u>25.797</u>
Обрачунати порез	3.869
Укупно утврђени обрачунати порез	<u>3.869</u>
Плаћене аконтације до 31.12.	4.514
Износ претплате за наредни период	<u>645</u>

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

Садашња рачуноводствена вредност	Садашња пореска вредност	Рач.основица минус Пореска основица	Стопа пореза на добит	Одложена пореска обавеза
30.398	28.030	2.368	15%	355
Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2022.		355		
Одложена пореска средства за резервисања за отпремнине на дан 31.12.2022. (7.247 * 15%)		1.087		
Одложена пореска обавеза након пребијања 31.12.2022.		732		
Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2021.		90		
Одложени порески приходи периода		822		

28. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

Укупан број активних судских спорова на дан 31.12.2022. године је 44. Вредност ових спорова је 375.399 хиљада динара и Дирекција је у свим овим споровима на страни туженог. Предмет наведених спорова 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. У већини спорова Град Ниш је тужен заједно са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша на име солидарне одговорности, али је и сходно Одлуци Скупштине Града Ниша о преузимању надлежности и дуговања ЈП Дирекција за изградњу града Ниша по основу реализације програма уређивања и одржавања грађевинског земљишта на територији Града Ниша бр. 06-280/2017-11-02 од 28.04.2017. године и Уговору о преузимању дуговања и обавеза бр. 1433/2017-01 од 08.05.2017. године (наш број 05-1764/1), преузео измирење обавеза из судских спорова које је Дирекција водила за послове које је обављала док је била главни носилац извршења Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја као и обавезе на име расхода и издатака за споредне трошкове на име вођења поступака, камата, извршења, накнада за фактичко заузеће, службеност пролаза и друге трошкове у вези са реализацијом програма, за које се очекује да ће настати у наредном периоду. Самим тим што је Град Ниш солидарно одговоран, смањује вероватноћу негативног исхода по Дирекцију, а вероватноћу негативног исхода додатно смањује и напред наведена одлука којом је Град Ниш преузео измирење обавеза Дирекције из судских спорова. Имајући наведено у виду, предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, јер је процена стручне службе да је исход изгубљености спорова неизвестан и да неће доћи до материјално значајних штета по Предузеће.

б) Екстерне контроле

У току 2022. године извршене су три 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. 920-389-021-334/2022-02 од 19.10.2022. године, без утицаја на пословање Предузећа;

-од стране Буџетске инспекције Града Ниша која је за предмет имала контролу материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за период од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године, са освртом на претходни и наредни период, о чему је сачињен Записник бр. 02-4/2022-10 од 02.06.2022. године са предлогом мера за отклањање неправилности;

-од стране Државне ревизорске институције која је за предмет имала ревизију финансијских извештаја предузећа за 2021. годину, о чему је сачињен Извештај бр. 400-843/2022-04/22 од 13.09.2022. године са предлогом мера за отклањање неправилности.

Предузеће је у року за достављање финансијског извештаја за 2022. годину поступило у циљу отклањања уочених неправилности од стране Буџетске инспекције Града Ниша и Државне ревизорске институције, а у складу са предложеним мерама, а што је описано у овим напоменама под ред. бр. 5., 6., 8., 9., 10., 14., 15., 17. и 33.

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
	2022.
Зарада Директора (Бруто 1)	2.010
Зарада Извршног директора (Бруто 1)	1.678
Накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора	1.000
Бонуси	-
Укупно:	4.688

30. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 31.12.2022. године извршило обрачун резервисања за примања запослених на име отпремнина по основу одласка у пензију и јубиларних награда у складу са Колективним уговором, по коме 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.

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 страниј валути.

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 2022. године.

Укупан број потраживања која су предмет усаглашења (конто 150, 204, 2045, 218, 2180, 2183, 221, 2230, 2231, 2242, 2252 и 228) износи 324, од тога је број неусаглашених потраживања 5. Укупан износ потраживања износи 291.981 хиљада динара, од тога је износ неусаглашених потраживања 123.089 хиљада динара. Удео износа усаглашених потраживања у укупном износу потраживања је 57,84%, док је удео износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања 42,16%. Предузеће није успело да усагласи потраживања од Града Ниша за реализацију градских програма из периода док је било индиректни корисник буџета у укупном износу од 121.775 хиљада динара (веза са напоменом 10.1.) и потраживања из судских спорова, такође из периода до 30.11.2016. године у износу од 1.289 хиљада динара (веза са напоменом 10.6. и 19.).

Укупан број обавеза које су предмет усаглашења (конто 430, 4300, 4305, 435, 4351, 4352, 449, 46930, 4698, 46980, 4699 и 46999) износи 472, од тога је број неусаглашених обавеза 11. Укупан износ обавеза износи 300.318 хиљада динара, од тога је износ неусаглашених обавеза 116.303 хиљада динара. Удео износа усаглашених обавеза у укупном износу обавеза је 61,27%, док је удео износа неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза 38,73%. Неусаглашене обавезе односе се на обавезе које потичу из периода до 30.11.2016. године док је предузеће било индиректни корисник средстава буџета и обављало послове у име и за рачун Града Ниша и односе се на примљене авансе у износу од 2.203 хиљаде динара (веза са напоменом 17.), на обавезе према добављачима за реализацију градских програма у износу од 90.492 хиљаде динара (веза са напоменом 18.), на обавезе да се потраживања из судских спорова по наплати пренесу у буџет Града Ниша у износу од 19.421 хиљаде динара (веза са напоменом 10.6. и 19.) и на обавезе за судске таксе у износу од 4.187 хиљада динара (веза са напоменом 19.).

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, 30.03.2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01-1721/23
Ниш, 30.03.2023. 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 2022. пословну годину, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и на дан 31. децембар 2022. 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 2022. године.
- IV У одобренем Редовном годишњем финансијском извештају исказани су следећи битни подаци:
- | | |
|-------------------------------|----------------------|
| - Укупни приходи | 1.310.264.971 динара |
| - Укупни расходи | 1.299.884.959 динара |
| - Добит пре опорезивања | 10.380.012 динара |
| - Порез на добит | 3.869.570 динара |
| - Одложени порески расходи | 822.322 динара |
| - Нето добит за расподелу | 7.332.764 динара |
| - Укупна Актива и Пасива | 622.844.680 динара |
| - Ванбилансна Актива и Пасива | 504.465.746 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.



"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

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

**Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
za period 01.01. do 31.12.2022. godine**

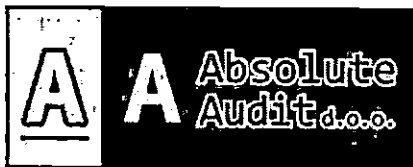
Broj: 22-18/23

Beograd, Maj 2023. godine

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

S A D R Ž A J

	<u><i>Strana</i></u>
<i>Mišljenje ovlašćenog revizora</i>	1-2
<i>Finansijski izveštaji za 2022. godinu:</i>	
<i>Bilans stanja</i>	3-5
<i>Bilans uspeha</i>	6-7
<i>Napomene uz finansijske izveštaje</i>	8-28
<i>Izjava rukovodstva</i>	1-2



"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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU GRADA NIŠA

MIŠLJENJE

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja 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 2022. godine, Bilansa uspeha, za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenljivim 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.

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.



"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

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 2022. godinu.

Po našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2022. godinu su usaglašene sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 15. Maj 2023. godine

Dragica Ostojić

Licencirani Ovlašćeni revizor

Dragica Ostojić Digitally signed by Dragica Ostojić
100078008-010 100078008-0107949715018
7949715018 Date: 2023.05.18 17:14:24 +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		293.473	518.841	543.947
I	NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	7	45.448	59.583	55.155
1.	Ulaganja u razvoj	0004				
2.	Koncesije, patenti, licence, robne i usl. marke, softver, os pr	0005	7	20.333	1	73
3.	Gudvil	0006		-	-	-
4.	Nematerijalna imovina uzeta u lizing i NI u pripremi	0007	7	25.077	59.544	55.044
5.	Avansi za nematerijalnu imovinu	0008	7	38	38	38
II	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 do 0016)	0009		248.025	459.258	488.792
1.	Zemljište i građevinski objekti	0010	7	27.370	28.089	56.740
2.	Postrojenja i oprema	0011	7	2.993	3.317	4.127
3.	Investicione nekretnine	0012				
4.	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, ostrojenja i oprema u pripremi	0013	7	217.627	427.744	427.744
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	7	35	108	181
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. licuma i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021		-	-	-
4.	Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ost. povezanim licuma 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	732	-	325
G.	OBRTNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		328.640	221.202	407.287
I	ZALIHE (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	9	539	541	24.383
1.	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	9.1	379	385	389
2.	Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		-	-	-
3.	Roba	0034		-	-	-
4.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	9.2	160	156	23.994

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.	28.644	30.589	30.798
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		28.644	30.589	30.798
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.	232.453	136.741	329.928
1.	Ostala potraživanja	0045	11.1.2.3	231.704	134.507	329.922
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	11.2	645	-	6
3.	Potraživanja po osnovu preplać. ostal. poreza i doprinosa	0047	11.2	104	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 poamortizovanoj vrednosti	0053		-	-	-
6.	Finansijska sredstva koja se vredn. po fer vred. kroz BU	0054		-	-	-
7.	Otkupljene sopstvene akcije/ sopstveni udelo	0055		-	-	-
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056		-	-	-
VI	GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA	0057	12.	66.835	53.028	20.831
VII	KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	13.	169	303	1.347
D.	UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		622.845	740.043	951.559
Đ.	VANBILANSNA AKTIVA	0060	14.	504.466	196.523	183.508
	PASIVA:					
A.	KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15.	52.650	47.748	71.434
I	OSNOVNI KAPITAL	0402	15.	40.959	40.959	68.164
II	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
III	EMISIONA PREMIJA	0404				
IV	REZERVE	0405	15	4.358	1.927	583
V	POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406		-	-	-
VI	NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407		-	-	-
VII	NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	15.	7.333	4.862	2.687
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409				
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	15.	7.333	4.862	2.687
VIII	UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411		-	-	-
IX	GUBITAK (0413 + 0414)	0412		-	-	-
1.	Gubitak ranijih godina	0413		-	-	-
2.	Gubitak tekuće godine	0414		-	-	-
B.	DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	16.	7.247	3.155	3.670
I	DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	16.	7.247	3.155	3.670
1.	Rezervisanja za naknade i druge benifitije zaposlenih	0417	16.	7.247	3.155	3.670
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.	KRA TKOROČNA REZERVISANJA I KRA TKOR. OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	18.	562.948	689.050	876.455
1.	KRA TKOROČNA REZERVISANJA	0432				
II.	KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 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, zajm, i obaveze iz inostranstva	0438		-	-	-
6.	Obaveze po kratkoročnim HOV	0439		-	-	-
7.	Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440		-	-	-
III	PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	18.1	37.771	21.330	40.250
IV	OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	18.2	186.748	104.273	261.001
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	186.748	104.273	261.001
4.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		-	-	-
5.	Obaveze po menicama	0447		-	-	-
6.	Ostale obaveze iz poslovanja	0448		-	-	-
V	OSTALE KRA TKOROČNE OBAVEZE (0450+0451 + 0452)	0449	18.3	95.412	79.398	91.155
1.	Ostale kratkoročne obaveze	0450	18.3.1	75.878	71.366	72.503
2.	Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	0451	18.3.2	19.534	4.774	17.138
3.	Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	18.3.3	-	3.258	1.514
VI	OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453		-	-	-
VII	KRA TKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	18.4	243.017	484.049	484.049
Đ.	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		622.845	740.043	951.559
Ž.	VANBILANSNA PASIVA	0457	14.	504.466	196.523	183.508

BILANS USPEHA

POZICIJA		AOP	Nap. broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
A	POSLOVNI PRIHODI (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	21.	1.291.995	940.431
I	PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	21.1	263	477
1	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	21.1	263	477
2	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004			
II	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	21.2	122.970	107.444
1	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	21.2	122.970	107.444
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	1.168.762	832.510
VII	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
B.	POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	22.	1.284.436	910.792
I	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	22.1	263	477
II	TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	22.2	2.285	1.604
III	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI(1017 + 1018 + 1019)	1016	22.3	62.599	56.421
1	Troškovi zarada i naknada zarada	1017	22.3	48.696	42.110
2	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	22.3	7.865	7.007
3	Ostali lični rashodi i naknade	1019	22.3	6.038	7.304
IV	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	22.4	1.618	2.707
V	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021		-	-
VI	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	22.5	1.176.894	836.352
VII	TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	22.6	4.174	-
VIII	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	22.7	36.603	13.231
V	POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	23.	7.559	29.639
G	POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
D	FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 +1030 + 1031)	1027	24.	278	398
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.	278	398
Đ	FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 +1035 + 1036)	1032	25.	2.697	2.299
I	FINANSIJSKI RASHODI OD ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033		-	-
II	RASHODI OD KAMATA	1034	25.	2.697	2.299
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.	2.419	1.901

Z	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	27.	5	522
I	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	28.	12.752	18.057
J	OSTALI PRIHODI	1041	29.	17.987	-
K	OSTALI RASHODI	1042		-	-
L	UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 +1041)	1043	30.	1.310.265	941.351
LJ	UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 +1042)	1044		1.299.985	931.148
M	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	30.	10.380	10.203
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.	10.380	10.203
R	GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 -1045 +1048 - 1047) ≥ 0	1050		-	-
S	POREZ NA DOBITAK				
I	<i>Poreski rashod perioda</i>	1051	30.	3.869	4.925
II	<i>Odloženi poreski rashodi perioda</i>	1052	30.	-	416
III	<i>Odloženi poreski prihodi perioda</i>	1053	30.	822	-
T	<i>ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA</i>	1054		-	-
Ć	NETO DOBITAK (1049 - 1050 -1051 - 1052 +1053 - 1054) ≥ 0	1055	30.	7.333	4.862
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	<i>Osnovna zarada po akciji</i>	1061		-	-
2	<i>Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji</i>	1062		-	-

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, izemene 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 uloška 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:

- Živojin Tasić, Predsednik;
- Aleksandar Živković, član i
- Marija Milentijević, 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 mala 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 31.12.2022. godine imalo prosečno 42 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 5/2022-01 od 05.01.2022. godine za period od 01.01 do 31.12.2022. 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 01.12.2021. godine doneo Program poslovanja JP Direkcija za izgradnju Grada Niša za 2022. godinu broj 01-5516-3/21 na koji je Skupština Grada Niša dala saglasnost Rešenjem broj 06-1279/2021-21-02 dana 23.12.2021. godine, a zatim i Program o izmenama i dopunama Programa poslovanja JP Direkcija za izgradnju Grada Niša za 2022. godinu broj 01-5233-2/22 od 07.10.2022. godine na koji je Skupština Grada Niša dala saglasnost Rešenjem broj 06-982/2022-18-02 dana 15.11.2022. godine i Program o izmenama Programa poslovanja JP Direkcija za izgradnju Grada Niša za 2022. godinu broj 01-6661-3/22 od 15.12.2022. godine na koji je Skupština Grada Niša dala saglasnost Rešenjem broj 06-1157/2022-15-02 dana 28.12.2022. 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 20.12.2021. 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 2022. godinu, broj 01-5944-2/21, na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 47-2/2022-03 dana 24.01.2022. godine, a zatim i Program o imenama 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 2022. godinu, broj 01-6661-2/22 od 15.12.2022. godine na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 33-2/2023-03 dana 10.01.2023. 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 187/2022-01 dana 28.01.2022. 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 31.12.2022. godine 42 radnika.

JP Direkcija za izgradnju Grada Niša je u periodu od 01.01 do 31.12.2022. godine vršilo usluge u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga broj 5/2022 od 05.01.2022. 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 01-1721/23 od 30.03.2023. 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 2021. 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 2021. 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:

		2022	2021	2020
1 EUR	=	117,3224 RSD	117,5821 RSD	117,5802 RSD
1 USD	=	110,1515 RSD	103,9262 RSD	95,6637 RSD
1 CHF	=	119,2543 RSD	113,6388 RSD	108,4308 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.-31.12.2022. 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 nabave 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 2022. 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 nenadoknadiva 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 proizvesti 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 prodane 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. Direktni 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.

Preduzeće je izvršilo rezervisanja po prethodnom osnovu.

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 2022. 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 2022. godini date su u pregledu koji sledi:

	Grad. objekti	Oprema	Ostala oprema	Os.sr. u pripremi	Ukupno	Nem ulaganja
Nabavna vrednost:						
Stanje 01.01.2022.	47.937	20.230	585	427.744	496.496	60.010
Povećanje	-	501	-	949	1.450	36.165
(Smanjenje)	-	-	-	-	-	(20.333)
(Usaglašavanje sa SO)	-	-	-	(211.065)	(211.065)	(29.967)
Stanje 31.12.2022.	47.937	20.732	585	217.627	286.881	45.875
Ispravka vrednosti:						
Stanje 01.01.2022.	(19.848)	(16.913)	(477)	-	(37.238)	(427)
Amortizacija	(719)	(826)	(73)	-	(1.618)	-
Povećanje/(Smanjenje)	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2022.	(20.567)	(17.739)	(550)	-	(38.856)	(427)
Sadašnja vr. 31.12.22.	27.370	2.993	35	217.627	248.025	45.448
Sadašnja vr. 31.12.21.	28.089	3.317	108	427.744	459.258	59.583

U poslovnim knjigama društva vode se građevinski objekti nad kojima društvo nema ni pravo svojine ni pravo korišćenja, ali su i u 2022. godini nastavljene aktivnosti na isknižavanju tih objekata. Rešenjem v.d. direktora JP Direkcija za izgradnju Grada Niša broj 02-6216-1/22 od 22.11.2022. godine obrazovana je Komisija sa zadatkom da izvrši vanredni popis nekretnina koje se vode u poslovnim evidencijama, a nisu svojina JP, sa rokom za izvršenje do 30.06.2023. godine, a na osnovu utvrđenog stanja, izvršiće se odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama JP Direkcija za izgradnju Grada Niša.

Na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi iskazan je iznos izvršenih ulaganja u objekte, u ime i zaračun Grada Niša, 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 konto 499-Ostala PVR.

Još uvek nisu okončani svi postupci usaglašavanja i primopredaje izvršenih ulaganja na osnovu kojih bi se izvršila saglasna knjiženja.

Od ukupnog ulaganja u objekte za potrebe Grada Niša (RSD 427.744 hiljada), na dan 31.12.2022. godine izvršeno je usaglašavanje za deo ulaganja nakon 01.12.2016. godine u iznosu od RSD 211.065 hiljada, o čemu je sačinjen Zapisnik o usaglašavanju deo I broj 02-6217-3-1/22, deo II broj 02-6217-3-2/22 i deo III broj 02-6217-3-3/22 od 17.03.2023. godine. Data su odgovarajuća knjiženja na teret računa 449-Ostala PVR i u korist računa 027-Građevinski objekti u pripremi za Grad Niš.

Nadzorni odbor društva je dana 30.03.2022. godine doneo Odluku broj 01-1717-2/23 o usvajanju Izveštaja o radu komisije, iskniženi su nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, po Zapisniku. Ostalo je da se izvrši usaglašavanje za ulaganja u iznosu od RSD 217.627 hiljada (veza Napomena broj 18.4.).

Od ukupnog ulaganja u nematerijalnu imovinu u pripremi za potrebe Grada Niša (RSD 55.044 hiljada), na dan 31.12.2022. godine izvršeno je usaglašavanje za deo ulaganja nakon 01.12.2016. godine u iznosu od RSD 29.967 hiljada, o čemu je sačinjen Zapisnik o usaglašavanju deo I broj 02-6217-3-1/22 i deo II broj 02-6217-3-2/22 od 17.03.2023. godine. Data su odgovarajuća knjiženja na teret računa 449-Ostala PVR i u korist računa 0160-Nematerijalna imovina u pripremi za Grad Niš.

Nadzorni odbor društva je dana 30.03.2022. godine doneo Odluku broj 01-1717-2/23 o usvajanju Izveštaja o radu komisije, isknjižena je nematerijalna imovina u pripremi, po Zapisniku. Ostalo je da se izvrši usaglašavanje za ulaganja u iznosu od RSD 25.077 hiljada (veza Napomena broj 18.4.).

Na poziciji nematerijalna imovina iskazan je i iznos ulaganja izvršenih tokom 2021. i 2022. godine u okviru obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima za nabavku softverske aplikacije za označavanje i vođenje evidencije opštinskih puteva i ulica na teritoriji Grada Niša, a koja su na dan 31.12.2022. godine stavljena u funkciju (RSD 20.332 hiljade).

Ukupna amortizacija za 2022. godinu iznosi RSD 1.618 hiljada. 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 1.964 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.

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2022.godine iznose RSD 732 hiljada. Ujedno je izvršeno smanjenje odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2021. godine, te kako po oba osnova nastaju pozitivni efekti po finansijski rezultat Preduzeća, za izveštajni period su utvrđeni odloženi poreski prihodi u iznosu od RSD 822 hiljade.

B OBRtnA IMOVINA

9. ZALIHE

Zalihe i dati avansi:	2022	%	2021	%
1. Materijal (za javnu rasvetu)	379	70,31	385	71
2. Dati avansi	160	29,69	156	29
- NIŠINVEST Niš	90	-	90	-
- LUKOIL Beograd	70	-	57	-
- Ostalo	-	-	9	-
Ukupno (1+2)	539	100	541	100

Učešće zaliha u ukupnim obrtnim sredstvima iznosi 0,16%. Revizori nisu prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 28.644 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2022	Usaglašeno
1. Kupci u zemlji pravna lica	28.144	Da
2. (Ispravka potraživanja od kupaca-pravna lica)	(1.000)	Da
3. Neto stanje (1-2)	27.144	Da
4. Kupci u zemlji - fizička lica	3.232	Da
5. (Ispravka potraživanja od kupaca-fizička lica)	(1.732)	Da
6. Neto stanje (4-5)	1.500	Da
Ukupno (3+6)	28.644	

10.1. Potraživanja od kupaca u zemlji:

Naziv dužnika	2022	Usaglašeno
Grad Niš	7.229	Da
Telefonkabl	4.305	Da
Building sky, Niš	1.963	Da
Jotel doo, Niš	2.452	Da
JKP Naissus Niš	2.123	Da
GRINVIS	1.878	Da
Orion Telekom	1.429	Da
JKP Gradska toplana Niš	1.237	Da
Telekom	1.114	Da
Ostali	4.914	Da
Ukupno	28.644	

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

11. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 232.453 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2022	2021
1. Potraživanja iz specifičnih poslova	231.704	134.507
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	645	-
3. Potraživanja za više plaćene ostale poreze	104	2.234
Ukupno (1+2+3)	232.453	136.741

11.1. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iznose RSD 231.704 hiljada a kako je dato u pregledu koji sledi:

	2022	2021
1. Potraživanja od Grada Niša-real. gr. programa	125.212	121.775
(Ispravka vrednosti potraživanja od Grada Niša)	(28.051)	(18.045)
Neto (1-2)	97.161	103.730
2. Potraživanja od Gr Niša-upravljanje i odr. puteva	112.582	8.451
3. Ostala potraživanja od Grada Niša iz ranijih godina	19.421	19.421
4. Potraživanja od zakupaca i dr. pot. u korist gr. Niša	1.941	1.411
5. Potraživanja od zaposlenih i dr. nepomenuta pot.	599	1.494
Ukupno	231.704	134.507

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 RSD 125.212 hiljada a potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 120 dana su ispravljena na teret rashoda u iznosu od RSD 28.051 hiljada, odnosno neto sadašnja vrednost iznosi RSD 97.161 hiljada.

Po istom osnovu u pasivi bilansa stanja iskazane su obaveze uglavnom na kontu 4351 - Dobavljači u zemlji za programe Grada Niša.

Grad Niš i Direkcija su zaključili Ugovor o preuzimanju duga broj 4186/2016-01 od 26.12.2016. godine, na kasnije i 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 obuhvaćena su navedena potraživanja i obaveze, koja još nisu usaglašena.

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 187/2022-01 od 28.01.2022. godine za izgradnju, tekuće i kapitalno održavanje puteva kojima Direkcija upravlja, u iznosu od RSD 112.582 hiljada.

3. Strukturu ostalih potraživanja u iznosu od RSD 19.421 hiljada čine:
- potraživanja od NISKOGRADNJA doo u iznosu od RSD 12.329 hiljada;
- potraživanja od MD gradnja inženjering transporta od RSD 2.487 hiljada;
- potraživanja iz stečajnih postupaka u iznosu od RSD 1.289 hiljada i
- potraživanja od Nisal po UPPR-u u iznosu od RSD 3.316 hiljada.

Direkcija je u obavezi da ova potraživanja, po naplati prenese u budžet Grada Niša, a kako je iskazano u poslovnim knjigama kao pozicija Ostale kratkoročne obaveze (veza Napomena broj 18.3.1.).

Procena je da usaglašavanje stanja neće imati uticaja na finansijski rezultat Direkcije, već samo na smanjenje pozicija u Bilansu stanja, ostala potraživanja (račun 228) i ostale kratkoročne obaveze (račun 46999).

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina dati su u pregledu koji sledi:

	2022	2021
Poslovni račun – Banka Poštanske štedionice	1.337	2.445
Račun za isplatu naknada na teret fondova-Unicredit banka ad, Bgd	104	48
Račun Unicredit banka ad, Beograd-ostalo	2	-
Poslovni račun - Unicredit banka ad, Beograd	7.377	8.130
Račun za prenos sredstava iz budžeta-MF, Uprava za trezor, Bgd	58.014	42.404
Namenski račun (Cerjanska pećina)-MF Uprava za trezor, Beograd	1	1
Ukupno	66.835	53.028

Sredstva na računima poslovnih banaka su potvrđena izvodima sa tekućih računa i dinarskih i deviznih, sačinjenim na dan 31.12.2022. godine.

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022	2021
Ostala AVR-unapred plaćene obaveze(osiguranje,revizija)	169	303
Ukupno	169	303

14. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2022. godine u vanbilansnim evidencijama iskazalo stanja aktive i pasive u iznosu od RSD 504.466 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 2022. godini dat je u pregledu koji sledi:

	Osnovni Kapital	Rezerve	Dobitak	(Gubitak)	Ukupno
Stanje 01.01.2021.	68.164	583	2.687	-	71.434
Povećanja u tekućoj godini	-	1.344	4.862	-	6.206
Smanjenja u tekućoj godini	(27.205)	-	(2.687)	-	(29.892)
Stanje 31.12.2021.	40.959	1.927	4.862	-	47.748
Stanje 01.01.2022.	40.959	1.927	4.862	-	47.748
Povećanja u tekućoj godini	-	2.431	7.333	-	9.764
Smanjenja u tekućoj godini	-	-	(4.862)	-	(4.862)
Stanje 31.12.2022.	40.959	4.358	7.333	-	52.650

(a) Osnovni kapital

Državni kapital na dan 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 2022. 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 iskknjiže 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 7.333 hiljada.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja sa stanjem data su u pregledu koji sledi:

	2022	2021
Dugoročna rezervisanja za zaposlene (otpremnine i jub.nagrade)	7.247	3.155
Ukupno	7.247	3.155

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

Opis	2022	2021
1. Diskontna stopa	5,00%	-
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade	2,50%	-
3. Procenat fluktuacije	5,00%	-
4. Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	323.685,00	-
5. Iznos jedne prosečne neto zarade u društvu	69,133,00	-
6. Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.tekuće godine	42	37
7. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku god.	2	2
8. Od toga broj penzionisanih kojima je isplaćena otpremnina u 2022.	1	2
9. Ukupan broj novozaposlenih na dan 31.12	2	7
10. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.	42	42
11. Da li je bilo izmena u opštem aktu u pogledu priznavanja iznosa rezervisanja	Ne	Ne

Obračunata rezervisanja iz predhodne godine ukinuta su po osnovu odlaska zaposlenih u penziju u iznosu od RSD 81 hiljada.

17. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2022. godine iznose RSD 732 hiljada. Ujedno je izvršeno smanjenje odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2021. godine, te kako po oba osnova nastaju pozitivni efekti po finansijski rezultat Preduzeća, za izveštajni period su utvrđeni odloženi poreski prihodi u iznosu od RSD 822 hiljade.

(Veza Napomena 8. i 30. Ovog Izveštaja).

18. KRATKOROČNE OBAVEZE

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 562.948 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Obaveze	2022	2021
1. Obaveze za primljene avanse	37.771	21.330
2. Obaveze iz poslovanja	186.748	104.273
- Dobavljači u zemlji	186.748	104.273
3. Ostale kratkoročne obaveze	95.412	79.398
- Obaveze po osnovu PDV	75.878	71.366
- Obaveze za ostale poreze i doprinose i dr. dažbine	19.534	4.774
- Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	3.258
4. PVR	243.017	484.049
Ukupno (1 do 4)	562.948	689.050

18.1. Obaveze za primljene avanse

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je na dan 31.12.2022. godine iskazalo obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 37.771 hiljada, date su u pregledu koji sledi:

Obaveze za primljene avanse	2022	Usaglašeno
1. Primljeni avansi od pravnih lica	31.215	
- A 1 Srbija doo	13.077	Da
- EPS DISTRIBUCIJA SRBIJE Beograd	7.145	Da
- Telefonkabl	2.960	Da
- Jugorosgaz Beograd	2.572	Da
- Ostali	5.461	Da
2. Avansi primljeni pre 30.11.2016. (SAT)	2.203	
- Ljubiša Jovanović, Niš	421	Ne
- SAT	1.782	Ne
3. Primljeni avansi od fizičkih lica	4.353	
- Ostali (manje pojedinačne vrednosti)	10.600	Da
Ukupno (1 do 3)	37.771	

18.2. Obaveze iz poslovanja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2022. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 186.748 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

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

Naziv poverioca	2022	2021	Usaglašeno
1. Dobavljači u zemlji za redovno poslovanje	1.276	6.611	
- Geoput, Beograd	-	5.400	Da
- Telekom Srbija	704	555	Da
- Ostali	572	656	Da
2. Obaveze prema dobavljačima za program uprav. puta:	94.980	7.170	
- Vodogradnja, Niš	48.605	549	Da
- JKP Parking servis, Niš	25.028	5.860	Da
- Elmont, Niš	20.735	573	Da
- Geoput, Beograd	423	-	Da
- JKP Mediana, Niš	149	148	Da
- Telekom Srbija	40	40	Da
3. Obaveze iz ranijeg perioda	90.492	90.492	
- PD JUGOISTOK	53.621	53.621	Ne
- EPS	36.243	36.243	Ne
- Ostali	628	628	Ne
Ukupno (1+2+3)	186.748	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 94.980 hiljada), i na obaveze prema dobavljačima nastale iz redovnog poslovanja (RSD 1.276 hiljada).

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima:

	Do 1 godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Obaveze prema dobavljačima	96.256	-	90.492	186.748
Ukupno:	96.256	-	90.492	186.748

18.3. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2022. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 95.412 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2022	2021
Ostale kratkoročne obaveze	75.878	71.366
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	19.534	4.774
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	3.258
Ukupno	95.412	79.398

18.3.1. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2022. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 75.878 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2022	2021
1. Ostale obaveze prema Gradu iz spec. posl.-zakup i dr.	44.539	43.527
2. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	-	907
3. Ostale obaveze	31.339	26.932
- Obaveze za zarade-obustave	-	6
- Obaveze prema zaposlenima	-	57
- Obaveze za primljene depozite za raskop. javnih površina	7.348	7.269
- Druge nepomenute obaveze	383	178
- Ostale obaveze-sudske presude do 30.11.2016. godine	4.187	-
- Obaveze prema budžetu	19.421	19.421
95412-43539-Ukupno (1+2+3+4)	75.878	71.366

▪ Obaveze prema Gradu Nišu iz specifičnih poslova odnose se na obaveze za prenos prihoda od zakupa stubova javne rasvete u iznosu RSD 44.539 hiljada i

▪ Obaveze prema budžetu su obaveze po osnovu naplate javnih prihoda i ostalih naplaćenih kratkoročnih potraživanja u ime i za račun grada iz ranijih perioda i obaveze da se prenose u budžet Grada Niša, u iznosu RSD 19.421 hiljada. (Veza Napomena 11.1 ovog Izveštaja).

18.3.2. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2022. godine iskazalo obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda u iznosu od RSD 19.534 hiljada, i to:

	2022	2021
- Obaveze po osnovu PDV	19.529	561
- Obaveze po sudskim taksama i izvršenja iz ranijih perioda	-	4.186
- Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	5	27
Ukupno	19.534	4.774

18.3.3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

	2022	2021
- Obaveze za porez iz rezultata	-	3.258
Ukupno	-	3.258

18.4. Kratkoročna Pasivna vremenska razgraničenja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2022. godine iskazalo Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 243.017 hiljada, i to:

	2022	2021
Ostala PVR (imovina u pripremi)	243.017	484.049
Ukupno	243.017	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.

Smanjenje PVR u 2022. godini izvršeno je u skladu sa Zapisnikom o usaglašenju deo I broj 02-6217-3-1/22, deo II broj 02-6217-3-2/22 i deo III broj 02-6217-3-3/22 od 17.03.2023. godine (veza Napomena broj 7.).

Smanjenje ostalih PVR-a izvršice se po primopredaji okončanih pojedinačnih poslova na realizaciji gradskih programa, odnosno po zapisničkoj primopredaji nematerijalne imovine i osnovnih sredstava osnivaču, koje je Direkcija pribavila za potrebe osnivača i istom isporučila u ranijem periodu.

U istom postupku zapisničke primopredaje izvršice se smanjenje pozicija Bilansa stanja I aktive i pasive (AOP 0007, 0008 I 0013 kao i AOP 0454).

19. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša je u najvećem delu izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. 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 61,27 %.

Procenat usaglašenosti potraživanja u odnosu na finansijsku potvrđenu vrednost potraživanja i ukupno otvorenih salda iznosi 57,84 %.

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 31.12.2022. 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 usaglašene. 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:

	2022.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA	
Broj neusaglašenih potraživanja	5
Broj ukupnih potraživanja	324
% broja neusaglašenih u ukupnom broju potraživanja	1,54
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja	123.089
Ukupan iznos potraživanja	291.981
% iznosa neusaglašenih u ukup. iznosu potraživanja	42,16
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE	
Broj neusaglašenih obaveza	11
Broj ukupnih obaveza	472
% broja neusaglašenih u ukupnom broju obaveza	2,33
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza	116.303
Ukupan iznos obaveza	300.318
% iznosa neusaglašenih u ukup. iznosu obaveza	38,73

JP Direkcija nije uspela da usaglasi potraživanja od Grada Niša za realizaciju gradskih programa iz perioda dok je bilo indirektni korisnik budžeta u ukupnom iznosu od RSD 121.775 hiljada (Veza Napomena 11.1. ovog Izveštaja) i potraživanja iz sudskih sporova, takođe iz perioda do 30.11.2016. godine u iznosu od RSD 1.289 hiljada (Veza Napomena 11.1 i 18.3.1 ovog Izveštaja).

Preduzeće nije uspelo da usaglasi obaveze prema dobavljačima za realizaciju gradskih programa u iznosu od 90.421 hiljada. Usaglašavanje obaveza prema dobavljačima za gradske programe koje je JP Direkcija realizovala dok je bila indirektni korisnik budžeta, u ime i za račun Grada Niša, uslovljeno je predhodnim usaglašavanjem između Grada Niša i ovih dobavljača, jer je Grad Ugovorom o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine preuzeo na sebe izmirenje ovih obaveza. Takođe, neusaglašene su i obaveze za primljene avanse u iznosu od 2.203 hiljade, obaveze da se naplaćena potraživanja iz sudskih sporova prenesu u budžet u iznosu od 19.421 hiljada i obaveze za sudske takse u iznosu od 4.187, a sve iz perioda dok je preduzeće bilo indirektni korisnik budžeta.

Potraživanja i obaveze nastale nakon 30.11.2016. godine su u najvećoj meri usaglašene.

BILANS USPEHA

21. POSLOVNI PRIHODI

Vrsta prihoda	2022	2021
1. Prihodi od prodaje robe	263	477
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	122.970	107.444
- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	122.970	107.444
3. Ostali poslovni prihodi:	1.168.762	832.510
- Finansiranje izgradnje javnih puteva	303.161	258.565
- Refundacija troškova od Grada Niša	30.428	6.504
- Finansiranje tekućeg održavanja javnih puteva	461.090	337.788
- Finansiranje kapitalnog održavanja javnih puteva	348.109	209.390
- Prihodi od zakupa mesta na stubovima javne rasvete	24.938	19.695
- Ostali prihodi (uključujući i subvencije)	1.036	568
Ukupno (1+ do 3)	1.291.995	940.431

22. POSLOVNI RASHODI

Vrsta rashoda	2022	2021
1. Nabavna vrednost prodane robe	(263)	(477)
2. Troškovi materijala, goriva i energije	(2.285)	(1.604)
3. Troškovi zarada naknada i ostali lični rashodi	(62.599)	(56.421)
- Troškovi zarada i naknada zarada	(48.696)	(42.110)
- Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	(7.865)	(7.007)
- Ostali lični rashodi i naknade po ugovorima	(6.038)	(7.304)
4. Troškovi amortizacije	(1.618)	(2.707)
5. Troškovi proizvodnih usluga	(1.176.894)	(836.352)
6. Troškovi rezervisanja	(4.174)	-
7. Nematerijalni troškovi	(36.603)	(13.231)
Ukupno (1 do 7)	(1.284.436)	(910.792)

U strukturi poslovnih rashoda, nabavna vrednost prodane robe učestvuje sa 0,02%, troškovi materijala, goriva i energije učestvuju sa 0,18%, bruto zarada i drugih primanja sa 4,87%, troškovi amortizacije sa 0,13%, troškovi proizvodnih usluga sa 91,63%, troškovi rezervisanja sa 0,32% i nematerijalni troškovi učestvuju sa 2,85%.

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu RSD 1.176.894 hiljada se odnose na sledeće:

- izgradnju javnih puteva od RSD 303.161 hiljada;
- kapitalno održavanje javnih puteva od RSD 348.109 hiljada;
- tekuće održavanje javnih puteva od RSD 461.090 hiljada;
- geomehaničko ispitivanje i izradu završnog zastora prilikom raskopavanja površina javne namene od RSD 58.202 hiljada;
- troškovi zakupnina u iznosu RSD 1.685 hiljada;
- troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 2.661 hiljada i
- ostali proizvodni troškovi od RSD 1.986 hiljada.

23. POSLOVNI REZULTAT

	2022	2021
I. POSLOVNI PRIHODI	1.291.995	940.431
II. (POSLOVNI RASHODI)	(1.284.436)	(910.792)
Ukupno (I-II)	7.559	29.639

24. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022	2021
Ostali finansijski prihodi	278	398
Ukupno	278	398

25. FINANSIJSKI RASHODI

	2022	2021
Rashodi od kamata (po izvršenju)	(2.697)	(2.299)
Ukupno	(2.697)	(2.299)

26. FINANSIJSKI REZULTAT

	2022	2021
I. FINANSIJSKI PRIHODI	278	398
II. (FINANSIJSKI RASHODI)	(2.697)	(2.299)
Ukupno (I-II)	(2.419)	(1.901)

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

	2022	2021
Prihodi od usklađivanja vrednosti	5	522
Ukupno	5	522

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

	2022	2021
Rashodi od usklađivanja vrednosti	(12.752)	(18.057)
Ukupno	(12.752)	(18.057)

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

29. OSTALI PRIHODI

	2022	2021
Prihodi od naplaćenih ban.garancija od izvođača radova	17.987	-
Ukupno	17.987	-

30. REZULTAT POSLOVANJA- DOBITAK/GUBITAK

	2022	2021
1. UKUPNI PRIHODI	1.310.265	941.351
2. (UKUPNI RASHODI)	(1.299.885)	(931.148)
Ukupno (1 - 2)	10.380	10.203

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

	2022	2021
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	10.380	10.203
2. Dobitak pre oporezivanja	10.380	10.203
4. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda	(3.869)	(4.925)
- Odloženi poreski prihodi (rashod) perioda	822	(416)
5. Neto dobitak	7.333	4.862

31. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2022. godine su:

	2022	2021
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	37.901	33.753
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(21.663)	(213)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(2.431)	(1.343)
Ukupni prilivi	1.415.580	1.257.283
Ukupni (odlivi)	(1.401.773)	(1.225.086)
Svega neto priliv/(odliv) gotovine	13.807	32.197
Gotovina na početku obračunskog perioda	53.028	20.831
Gotovina na kraju obračunskog perioda	66.835	53.028

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2022. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u bilansu stanja na taj dan.

32. OSTALA PITANJA

32.1. Sudski sporovi

Prema proceni rukovodstva, u toku 2022. godine vodi se 44 sudska spora, u vrednosti od RSD 375.399 hiljada i u svim sporovima JP Direkcija je na strani tuženog. Predmet navedenih sporova najvećim delom odnosi se na utvrđivanje i isplatu naknade po osnovu faktičkog zauzeća zemljišta, prilikom izvođenja radova na realizaciji gradskih programa kao i na naknadu štete načinjene fizičkim i pravnim licima, usled neadekvatnog održavanja putne infrastrukture.

U većini sporova Grad Niš je tužen zajedno sa JP Direkcija za izgradnju Grada Niša na ime solidarne odgovornosti, ali je i shodno Odluci Skupštine Grada Niša o preuzimanju nadležnosti i dugovanja JP Direkcija, po osnovu realizacije programa uređivanja i održavanja građevinskog zemljišta na teritoriji Grada Niša br. 06-280/2017-11-02 od 28.04.2017. godine i Ugovora o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine (kod JP Direkcija broj 05-1764/1), preuzeo izmirenje obaveza iz sudskih sporova koje je JP Direkcija vodila za obavljene poslove dok je bila glavni nosilac izvršenja Programa uređenja građevinskog zemljišta i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja kao i obaveze na ime rashoda i izdataka za sporedne troškove na ime vođenja postupaka, kamata, izvršenja, naknada za faktičko zauzeće, i druge troškove u vezi sa realizacijom programa.

Obzirom da je Grad Niš solidarno odgovoran, manja je verovatnoća negativnog ishoda po JP Direkcija, kao i na osnovu odluke kojom je Grad Niš preuzeo izmirenje obaveza JP Direkcije iz sudskih sporova. Na osnovu navedenog, JP Direkcija nije izvršilo rezervisanja za potencijalne gubitke po osnovu sudskih.

32.2. Potencijalne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2022. godini, nije imalo 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 2022. godini su vršene tri 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 920-389-021-334/2022-02 od 19.10.2022. godine.

- od strane Budžetske inspekcije Grada Niša, koja je za predmet imala kontrolu materijalno-finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja sredstava od strane JP Direkcija za izgradnju Grada Niša za period 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, sa osvrtnom na prethodni i naredni period, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 02-4/2022-10 od 02.06.2022. godine sa predlogom mera za otklanjanje nepravilnosti;

- od strane DRI, koja je za predmet kontrole imala finansijske izveštaje za 2021. Godinu, po kojoj je sačinjen Izveštaj broj 400-843/2022-04/22 od 13.09.2022. godine, sa predlogom mera za otklanjanje nepravilnosti.

JP Direkcija za izgradnju grada Niša je u roku za dostavljanje finansijskih izveštaja za 2022. Godinu postupilo u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, a što je navedeno u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2022. godinu, pod rednim brojevima. 5., 6., 8., 9., 10., 14., 15., 17. i 33.

34. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja između dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

Mišljenje ovlašćenog revizora - strana 1-2



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Број: 01-1721-1/23
Датум: 30.03.2023. 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 2022. 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 2022. године, резултата пословања, 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 2022. 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.
4. Потврђујемо да смо Вам дали све информације везано за повезана правна лица.



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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.