

РЕПУБЛИКА  
СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО  
ФИНАНСИЈА



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И  
КАНАЛИЗАЦИЈУ „НАИССУС“, НИШ  
ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1227/2024-04/23  
Београд, 28. октобар 2024. године**



## САДРЖАЈ:

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, за 2023. годину.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....8**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И  
КАНАЛИЗАЦИЈУ „НАИССУС“, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ.....17**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „НАИССУС“, НИШ.....97**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, за 2023. годину

### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2023. годину, Предузеће је:

- Више исказало вредност постројења и опреме у износу од 41.290 хиљада динара, а мање вредност грађевинских објеката у истом износу;
- Више исказало вредност недовршене производње у износу од 5.275 хиљада динара, а мање вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у истом износу;
- Више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 13.831 хиљада динара, а мање примљене авансе, депозите и кауције у истом износу;
- Више исказало потраживања по основу продаје у износу од најмање 40.812 хиљада динара, а мање друга потраживања у истом износу;
- Више исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 4.533 хиљаде динара, а мање остале личне расходе у истом износу;

Наведено није евидентирано у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су грађевински објекти и опрема у износу од 942.502 хиљаде динара од чега се на вредност водоводне и канализационе мреже односи износ од најмање 29.339 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) што чини вредност водоводне и канализационе мреже, које су у јавној својини и у власништву оснивача – Града Ниша.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којима је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опрема исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.



3) У 2023. години, као и у претходним годинама:

– Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 97.396 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.

Наведено није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

– Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 2.342.702 хиљаде динара, што представља 55 % набавне вредности сталних средстава која укупно износи 4.266.777 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

– Предузеће није вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.26. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, које је на рачуну Остали дугорочни финансијски пласмани исказало у износу од 304.000 хиљада динара.

– Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха, које нису имале обрт у 2023. години у износу од 59.140 хиљада динара иако је исказало вредност залиха у износу од 257.438 хиљада динара, што није у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

4) У вези са пописом, утврђене су следеће неправилности:

– Поједини именовани чланови формираних комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са члановима 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године не садржи податке о узроку неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити свођење књиговодственог на стварно стање за вредност грађевинских објеката у износу од 8.504 хиљаде динара и потраживања од купаца у земљи у



износу од 31.371 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наведено није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.1.11 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 1.309.897 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним актом о оснивању у износу од 792.527 хиљада динара и капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 833.462 хиљаде динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да губици воде на водоводној мрежи у 2023. години, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, износе преко 51% од укупно произведене количине воде.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.2.6 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су у Програму пословања за 2023. годину (са изменама), на који је оснивач дао сагласност решењем 06-1157/2022-24-02 од 28. децембра 2022. године, планирана средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, 30.000 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, 25.000 динара на месечном нивоу.

Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године.

Поред тога, Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш, 3. фебруара 2014. године, којом се уређује начин утврђивања висине и начин исплате накнаде председника и чланова Надзорног одбора за њихов рад у надзорном одбору. У наведеном акту дефинисано је да висина фиксног дела накнаде износи 20.000 динара за председника Надзорног одбора и 15.000 динара за члана Надзорног одбора, на месечном нивоу. Поред фиксног дела, председник и чланови Надзорног одбора имају право и на променљиви део накнаде који се односи допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, број 9/09



## Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, за годину која се завршила на дан 31. децембар 2023. године обавио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење о финансијским извештајима.

## Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

28. октобар 2024. године



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**





## Садржај

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>13</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, за 2023. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1. Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама Предузећа не садрже тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације за сваку групу основних средстава, као ни лице одговорно за састављање финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 8 и чланом 15 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.1).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

2. Помоћне евиденције земљишта и грађевинских објеката нису усаглашене по врсти, намени и њиховим вредностима, са подацима који се воде у финансијском књиговодству и код надлежних органа. Предузеће исказује вредност земљишта на Катастарској општини М. Тито, у износу од 22.235 хиљада динара, а да није ускладило податке о праву коришћења над овим земљиштем са подацима Републичког геодетског завода, у чијем регистру наведена катастарска општина није идентификована.

Исказана стања и промене на појединачним рачунима грађевинских објеката у финансијском књиговодству (зграда у износу од 5.406 хиљада динара) нису усаглашени по врсти, намени и њиховим вредностима са подацима који се воде у помоћној евиденцији основних средстава ( група \* Зграда, Мониторинг систем у износу од 5.783 хиљаде динара).

На овај начин Предузеће није разврстало евиденције земљишта и грађевинских објеката у помоћној евиденцији тако да се стање и кретање ових средстава по вредности истих рачуна приказује у главној књизи. Наведено није у складу са чланом 12 став 8 и 9 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.1).

3. Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига (класа рачуна имовине, капитала и обавеза) на основу закључног биланса стања претходне године, већ их води континуирано, у периоду најмање од две године.

Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године (Напомена број 2.1).

4. Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:
  - Поједини именовани чланови формираних комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
  - Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



количини и вредности, што није у складу са члановима 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године не садржи податке о узроку неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити свођење књиговодственог на стварно стање за вредност грађевинских објеката у износу од 8.504 хиљаде динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 31.371 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наведено није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.3.1).

5. Предузеће није доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС за 2023. годину у електронској форми надлежном органу оснивача. На тај начин није поступило у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини (Напомена број 2.3.1.2).

6. Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 97.396 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.

Наведено није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени (Напомена број 2.3.1.2).

7. Предузеће је на рачуну Постројења и опрема, евидентирало вредност водомера у износу од 41.290 хиљада динара, уместо на рачуну Грађевински објекти, у истом износу.

На овај начин, Предузеће је преценило рачун постројења и опреме, а потценило рачун грађевински објекти у наведеном износу, што није у складу са чланом 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.2).

8. На крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду после почетног признавања по набавној вредности, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки објекта и опреме које су и даље у употреби, а потпуно су амортизоване, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 2.342.702 хиљаде динара, што представља 54% набавне вредности ових средстава. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења (Напомена број 2.3.1.2).



9. Предузеће је на рачуну Остали дугорочни финансијски пласмани, исказало потраживања од оснивача у износу од 304.000 хиљада динара, на име испоручене а нефактурисане воде Општини Бабушница, ЈКП Комуналац Бабушница, а која представља учешће града Ниша у изградњи Мини акумулационог језера „Модри камен“, по уговору о коришћењу воде из водоводног система „Љуберађа–Ниш“ који је закључен 2009. године.

На дан финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће није вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 Одељка 11- Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број 2.3.1.3).

10. На дан 31. децембар 2023. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 59.140 хиљада динара, Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 2.3.1.5).
11. Предузеће је на рачунима групе Недовршена производња евидентирало вредност прикључака на водоводну и канализациону мрежу, који још увек нису активирани, као и вредност радова на изградњи и реконструкцији водоводне мреже и радова на изградњи атмосферске канализације. На овај начин, Предузеће је преценило недовршену производњу у износу од 5.275 хиљада динара, а потценило некретнине, постројења и опрему у припреми у истом износу, што није у складу са члановима 6 и 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.5).
12. Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, као ни износ неусаглашених обавеза према добављачима и њихов однос према броју и укупном износу обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.3.1.6).
13. Предузеће је претплате купаца, у износу од најмање 13.831 хиљаде динара, евидентирало на потражној страни рачуна Купци у земљи, уместо на рачуну Примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 13.831 хиљаде динара, а мање примљене авансе депозите и кауције у истом износу (Напомена број 2.3.1.6).
14. Предузеће није организовано тако да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, по појединачним корисницима којима ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, фактурише комуналне услуге, извршењу редовне наплате, као и по стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања, што није у складу са члановима 5 и 6 Уговора о вршењу послова наплате број 38605/1 од 8. децембра 2020. године, а у вези са чланом 8 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.3.1.6).
15. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од најмање 40.812 хиљада динара на рачуну Потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну Потраживања за камату и дивиденде, што није у



складу са члановима 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје, а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број 2.3.1.6).

16. У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће остале исплате, у износу од 4.533 хиљаде динара, исказало на рачуну Трошкови зарада и накнада зарада, уместо на рачуну Остали лични расходи и накнаде, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру о садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више је исказало трошкове зарада и накнада зарада, а мање остале личне расходе, у износу од 4.533 хиљаде динара (Напомена број 2.3.2.6).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

17. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су грађевински објекти и опрема у износу од 942.502 хиљаде динара од чега се на вредност водоводне и канализационе мреже односи износ од најмање 29.339 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) што чини вредност водоводне и канализационе мреже, које су у јавној својини и у власништву оснивача – Града Ниша.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опреме исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу (Напомена број 2.3.1.2).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо Предузећу да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у општем акту одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава и да одреди лице одговорно за састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 2.1 – Препорука број 1).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

2. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши увид у листове непокретности и другу правну документацију у вези са земљиштем и да устроји евиденције земљишта и грађевинских објеката у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 2.1 – Препорука број 2).
3. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције имовине, обавеза и капитала тако да их води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 2.1 – Препорука број 3).

4. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 2.3.1 – Препорука број 4).
5. Препоручујемо Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат) (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 5).
6. Препоручујемо Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено, у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 6).
7. Препоручујемо Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна остале некретнине, постројења и опрема на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 7).
8. Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и, уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 8).
9. Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу ради усклађивања вредности исказаног износа финансијских пласмана у пословним књигама и да поступи у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП приликом одмеравања дугорочних финансијских пласмана (Напомена број 2.3.1.3 – Препорука број 10).
10. Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, у износу од 59.140 хиљада динара, у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и ефекте процене евидентира у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.5 – Препорука број 11).
11. Препоручујемо Предузећу да залихе недокончане производње евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру о садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.5 – Препорука број 12).
12. Препоручујемо Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број 2.3.1.6 – Препорука број 13).



13. Препоручујемо Предузећу да претплате купаца евидентира као обавезе за примљене авансе у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.6 – Препорука број 14).
14. Препоручујемо Предузећу да, у складу са закљученим уговором, успостави приоритетне контроле и да организује извештавање о фактурисаним и наплаћеним потраживањима која се евидентирају преко ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, тако да поседује тачне податке о фактурисаним услугама – име и адреса корисника, подаци о извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања и обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања по појединачним корисницима (Напомена број 2.3.1.6 – Препорука број 15).
15. Препоручујемо Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.6 – Препорука број 16).
16. Препоручујемо Предузећу да трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру о садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.2.6 – Препорука број 17).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

17. Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и који се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 9).

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно комунално предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање осим оних које су отклоњене у току обављања



ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ  
„НАИССУС“, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

- 1. Основни подаци о субјекту ревизије**
- 2. Налази у поступку ревизије**
  - 2.1. Интерна финансијска контрола**
  - 2.2. Припрема и доношење програма пословања**
  - 2.3. Финансијски извештај**
    - 2.3.1. Биланс стања**
    - 2.3.2. Биланс успеха**
    - 2.3.3. Извештај о осталом резултату**
    - 2.3.4. Извештај о променама на капиталу**
    - 2.3.5. Извештај о токовима готовине**
    - 2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје**
    - 2.3.7. Потенцијалне обавезе**



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) је основано 1937. године као акционарско друштво ради снабдевања града водом. Са истим циљем, у периоду од 1945. године до 1976. године Предузеће је пословало под називом „Водовод града Ниша“ у државној својини, а затим као Радна организација до 1990. године, када је извршена последња статусна промена у јавно предузеће сходно Закону о јавним предузећима.

Скупштина града Ниша је Одлуком број 01-18/2001 од 6. фебруара 2001. године основала Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, а пречишћени текст Одлуке о оснивању је објављен у Службеном листу Града Ниша број 2/2001.

Данас Предузеће послује на основу Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш<sup>6</sup> и обавља делатност од општег интереса којим се обезбеђују услови живота и рада грађана, привредних и других субјеката на подручју града.

Делатност Предузећа је

36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде – претежна делатност;

37.00 Уклањање отпадних вода:

– рад канализационих система и уређаја за обраду отпадних вода;

– сакупљање и транспорт индустријских, комуналних и других отпадних вода, као и кишнице коришћењем канализационих мрежа, колектора, покретних танкова или других видова транспорта;

– обраде/пречишћавања отпадних вода (укључујући канализационе и индустријске отпадне воде и воду из базена за купање) применом физичких, хемијских и биолошких процеса;

– одржавања и чишћења одводних канала и дренаже, укључујући и деблокирање одвода.

71.11 – Архитектонска делатност и

71.12 – Инжењерске делатности и техничко саветовање.

Осим наведених, Предузеће може обављати услуге поправке металних производа (цеви и цевних инсталација), машина (вентила, пумпи, компресора и сличних уређаја), изградње цевовода, изградње хидротехничких објеката, рушење објеката, припреме градилишта, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система и друге услуге које су утврђене статутом уз сагласност оснивача.

Предузеће обавља своју делатност на подручју пет градских општина: Медијана, Пантелеј, Црвени Крст, Палилула и Нишка Бања, као и општина Бабушнице, Бела Паланка и Дољевац.

Оснивач Предузећа је Град Ниш, у чије име оснивачка права врши Скупштина града са седиштем у Нишу улица Николе Пашића број 24.

Пун назив пословног имена је Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш.

Скраћени назив пословног имена: ЈКП „Наиссус“, Ниш.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Књегиње Љубице број 1/1.

<sup>6</sup> „Службени лист Града Ниша, број 5/2013 – пречишћен текст бр. 5/2014 и 133/16



Матични број Предузећа је 07211856, а порески идентификациони број (ПИБ) 100667004.

Основни капитал Предузећа износи 792.527 хиљада динара, од чега је новчани капитал у истом износу. Град Ниш је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

У регистар Агенције за привредне регистре Предузеће је уписано по Решењу БД 14614/2005 од 22. априла 2005. године.

Основни новчани капитал уписан је код Агенције за привредне регистре у износу од 833.462 хиљаде динара.

Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова, образовани су следећи организациони делови:

- Сектор канцеларије директора;
- Сектор за производњу и дистрибуцију воде;
- Сектор изградње, реконструкције и одржавања водоводне и канализационе мреже;
- Инвестиционо-технички сектор;
- Сектор трговине;
- Економско-финансијски сектор;
- Правни сектор;
- Сектор јавних набавки и складиштења;
- Сектор логистике;
- Сектор безбедности;
- Сектор санитарне контроле са лабораторијом

Предузеће је у смислу Закона о рачуноводству разврстано у средње правно лице.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2023. године је 735 запослених, од тога у сталном радном односу је 690 запослених, а на одређено време 44 запослених лица и једно лице по уговору о делу.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је применило:

- 1) Правилник о рачуноводству број 7786/1-3 (са изменом) и
- 2) Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања број 7786/1-4 (са изменама и допунама).

Наведена акта је донео Надзорни одбор Предузећа 9. марта 2021. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).



Редовни годишњи финансијски извештај за 2023. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 198256/2024, 28. марта 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш број 6127/5 од 22. марта 2023. године.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилник о рачуноводству број 7786/1-3 (са изменом) уређује структуру и циљеве организовања и функционисања појединих служби у оквиру Економско-финансијског сектора које се баве књиговодственим пословима, финансијским пословима, обрачуном и контролом пореза, планирањем и анализом пословања.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Правилником о рачуноводственим политикама број 7786/1-4 (са изменама и допунама) уређује се састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењиваће Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја се врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, односно рачуноводственим политикама, које чине саставни део овог Правилника.

Пословне промене у пословним књигама евидентирају се на рачунима Контног плана донетог на основу прописаног Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

Стопе амортизације нематеријалне имовине се одређују на основу утврђеног корисног века употребе.

Корисни век употребе утврђује се на основу процене руководиоца сектора или службе на основу чијег захтева за покретање поступка набавке је извршена набавка, а у сарадњи са лицем које је сачинило техничку спецификацију предмета набавке, приликом стављања у употребу нематеријалне имовине, односно приликом потписивања докумената о извршеном пријему у складу са Правилником о уређивању поступка јавне набавке.



Опис	Стопа амортизације	Корисни век употребе – године
Улагања у развој	20 – 25 %	4–5
Лиценце	20 – 25 %	4–5
Софтвер	20 – 25%	4–5
Остала нематеријална имовина	20 – 25 %	4–5

Нематеријална имовина која има неограничен век трајања се не амортизује већ се на датум сваког биланса стања тестирају на обезвређење. За нематеријалну имовину се сматра да има неограничен корисни век, уколико се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода у коме се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Предузећу.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалне имовине се признају у билансу успеха периода када је нематеријална имовина расходована, односно продата и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

### Некретнине, постројења и опрема

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

Набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће;

(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

(а) фактурну цену, укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата.

(б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент.

(ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у Предузећу намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

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

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода;
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама;
- ако имају значајну вредност.



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

За средства у употреби отписивање се врши применом стопе амортизације која је утврђена приликом стављања у употребу.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа применом пропорционалне методе амортизације.

Стопе амортизације некретнина, постројења и опреме се одређују на основу утврђеног корисног века употребе. Корисни век употребе, према Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема је временски период током ког се очекује да је средство расположиво за употребу;

Корисни век употребе утврђује се на основу процене руководиоца сектора или службе на основу чијег захтева за покретање поступка набавке је извршена набавка, а у сарадњи са лицем које је сачинило техничку спецификацију предмета набавке, приликом стављања у употребу некретнина, постројења и опреме, односно приликом потписивања докумената о извршеном пријему у складу са Правилником о уређивању поступка јавне набавке.

Опис	Стопа амортизације	Корисни век употребе – године
Управне и остале зграде – високоградња	1,52% – 5%	20–66
Објекти водовода и канализације – мреже	1,52% – 5%	20–66
Грађевинске машине	10% – 20%	5–10
Хидро опрема	4% – 10%	10–25
Специјални алати	10% – 20%	5–10
Универзални алати	10% – 20%	5–10
Опрема за обављање канцеларијског пословања	10% – 20%	5–10
Транспортна средства и ПТТ опрема	7,14% – 20%	5–14
Водомери	10% – 20%	5–10
Остала опрема	10% – 20%	5–10

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

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

## Залихе

Залихе су средства:

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

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредност која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Предузеће може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу



директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак. Износ било ког поништавања отписа залиха, које се ради због повећања нето оствариве вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход у периоду у којем је поништавање извршено.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

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

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

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

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.





Потраживања исказана у иностраној валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања. У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Предузећа чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

Као и за друга средства која се исказују као краткорочна, у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и хартије од вредности Предузећа чија се реализација (наплата) очекује у периоду од годину дана од датума биланса стања. Тако се, на пример, као краткорочни финансијски пласмани исказују хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности које се држе до доспећа – део који доспева до једне године.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Дугорочни финансијски пласмани, исказују се учешћа у капиталу и друге хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, кредити и зајмови са роком доспећа преко годину дана од дана њиховог настанка, односно од датума биланса, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа, откупљене сопствене акције и остали дугорочни пласмани.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана или по процени пописне комисије или по процени руководства.

### **Финансијски инструменти**

Сви финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности плус трансакциони трошкови, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.

### **Финансијска средства**

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију или за ентитет (финансијску обавезу) или за другу страну (финансијско средство) која учествује у аранжману. (Аранжман представља финансијску трансакцију ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних



услова, на пример, давање бескаматног кредита купцу за продају робе или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа, на пример, бескаматни зајам са каматаном стопом нижом од тржишне, који се даје запосленом).

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент; (Примери дужничких инструмената: зајам од банке који има варијабилну камату плус фиксну стопу, зајам од банке за који дужник може да изврши привремени прекид, дуговања и потраживања по основу рачун, меница, зајмова од банака и трећих страна, зајмови од зависних и придружених ентитета који доспевају по виђењу, дужнички инструменти који би постали потраживања после плаћања камате или главнице.)

(б) Обавезе за добијање зајма – под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

- ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.“

## Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- по амортизованој вредности или
- по фер вредности кроз биланс успеха.



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

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

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

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

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

## **Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора.

## **Резервисања**

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када:

– Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;

– је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза;

– може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних



где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

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

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан и значајан.

### **Примања запослених – Доприноси за обавезно социјално осигурање**

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 на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Такође, Предузеће је у обавези да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

### **Текући порез**

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



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

### **Одложени порези**

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

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

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода, осим одложених пореза који се односе на ефекте процене фер вредности некретнина, постројења И опреме евидентираних преко ревалоризационих резерви у ком случају се одложени порези књиже преко ових резерви.

### **Дивиденде**

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати.

Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

### **Приходи**

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са Одељком 23 – Приход.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;

б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити завршава ефективну контролу над продатом робом,

в) Износ прихода се може поуздано измерити;

г) Вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузећу;

д) Трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга се признаје када су задовољени следећи услови:

а) Износ прихода се може поуздано измерити;



б) Вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у Предузећу;

в) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;

г) Трошкови настали поводом те трансакције и трошкови довршења трансакције могу се поуздано измерити.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

### **Финансијски приходи**

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се признају ако:

– је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Предузећу;

– се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

### **Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове, као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

### **Трошкови позајмљивања**

Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати, односно приписати набавној вредности – цени коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Предузеће треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације.



Датум почетка капитализације је датум када Предузеће први пут испуни сваки од наведених услова:

- (а) направи издатке за средство;
- (б) направи трошкове позајмљивања и
- (ц) предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Предузеће треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

Предузеће треба да обустави капитализацију трошкова позајмљивања током продужених периода у којима је прекинут активан развој средства које се квалификује.

Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.

### **Одмеравања фер вредности**

На сваки датум извештавања, некретнине, постројења и опрема, нематеријална имовина се проверавају да би се одредило да ли постоје неке назнаке да је дошло до умањења вредности тих средстава. Ако постоји назнака да је дошло до умањења вредности, процењује се надокнадива вредност тих средстава и упоређује се са књиговодственом вредношћу. Ако је процењена надокнадива вредност мања, књиговодствена вредност средстава се смањује на надокнадиву вредност, а губитак због умањења вредности се признаје као расход периода.

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

Слично, на сваки датум извештавања, процењује се и умањење вредности залиха тако што се упоређује књиговодствена вредност сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове довршења и продаје. Ако је залихама умањена вредност, књиговодствена вредност се своди на продајну цену умањену за трошкове довршења и продаје, а губитак због умањења вредности се признаје као расход.

Ако се губитак због умањења вредности накнадно сторнира, књиговодствена вредност се повећава на измењену процењену надокнадиву вредност (у случају залиха то је продајна цена умањена за трошкове довршења и продаје), али не више од износа који би био одређен да у претходним годинама није био признат губитак због умањења вредности. Сторнирање губитка због умањења вредности се признаје као приход.“.

### **Накнадно установљене грешке**

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје



једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Предузеће врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, Предузеће преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

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

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% оствареног укупног прихода Предузећа у којој је грешка утврђена.

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

#### Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему<sup>7</sup>, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18;





4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење;
- 2) процена ризика;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процена система.

У циљу успостављања система финансијског управљања и контроле Предузеће је донело Правилник о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш број 6719/2 од 28. фебруара 2019. године.

### Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Предузеће је унутрашњу организацију и систематизацију послова уредило у два акта која су била на снази у ревидираном периоду и то Правилник о организацији и систематизацији послова у јавном комуналном предузећу за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш број 5151/1 од 19. фебруара 2019. године и Правилник о организацији и систематизацији послова у јавном комуналном предузећу за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш број 18156 од 26. јула 2023. године. Преглед важећих аката са изменама и допунама дат је у следећој табели:

Табела број 1 – Преглед донетих аката о систематизацији послова

Општи акт	Број акта	Датум доношења	Решење о давању сагласности оснивача	Датум решења о давању сагласности
Правилник о организацији и систематизацији послова у јавном комуналном предузећу за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш	5151/1	19. фебруар 2019. године	186-9/2019-03	1. март 2019. године
Прва измена	22137/1	27. јун 2019. године	697-22/2019-03	19. јула 2019. године
Друга измена и допуна	38803/1	10. децембра 2020. године	1151-31/2020-03	25. децембра 2020. године



Трећа измена и допуна	22660/1	20. јула 2021. године		
Четврта измена и допуна	35431/1	8. новембар 2021. године		
Пета измена и допуна	15869/1	17. јуна 2022. године		
<b>Општи акт</b>	<b>Број акта</b>	<b>Датум доношења</b>	<b>Решење о давању сагласности оснивача</b>	<b>Датум решења о давању сагласности</b>
Правилник о организацији и систематизацији послова у јавном комуналном предузећу за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш	18156	26. јула 2023. године	1310-4/2023-03	24. августа 2023. године

Предузеће обавља своју делатност у оквиру организационих целина, односно јединица а чине их Сектори као основне унутрашње јединице, Службе као посебне унутрашње јединице и Одељења као уже унутрашње јединице.

Као основне унутрашње јединице Предузеће је формирало укупно 12 Сектора и то:

1. Сектор канцеларије директора у оквиру кога је Служба за односе са јавношћу;
2. Сектор за производњу и дистрибуцију воде који обухвата Одељење Командно контролног центра и логистике, Службу производње воде на изворишту Медијана, Одељење фабрике воде изворишта Медијана, Одељење експлоатације изворишта, Службу производње воде на извориштима и дистрибуцију воде, Одељење производње воде, Службу електро-машинског одржавања, Одељење електро-одржавања, Одељење машинског одржавања;
3. Сектор изградње, реконструкције и одржавања водоводне и канализационе мреже који чине Служба изградње, реконструкције и одржавања водоводне мреже, Одељење техничке припреме, изградње и реконструкције ВиК мреже, Одељење одржавања водоводне мреже у НИВОС-у, Одељење одржавања водводне мреже у приградским насељима, Одељење за сервисирање потреба сектора, Дежурно одељење изградње, реконструкције и одржавања ВиК мреже, Служба одржавања канализационе мреже употребљених и атмосферских вода, Одељење одржавања канализационе мреже употребљених вода, Одељење одржавања атмосферске канализационе мреже пумпних станица и механизације, Служба за прикупљање и пречишћавање отпадних вода, Одељење процесног управљања прикупљања и пречишћавања отпадних вода, Одељење одржавања, прикупљања и пречишћавања отпадних вода.
4. Инвестиционо-технички сектор који се састоји од Службе планирања, пројектовања и обједињене процедуре, Одељења планирања и пројектовања, Одељења обједињене процедуре, Службе развоја и управљања инвестицијама, Службе за ГИС и



системску анализу НИВОС-а и НИКАС-а, Одељења ГИС-а, Одељења мерења и дектекција кварова.

6. Сектор трговине који обухвата Службу читавања, обрачуна, контроле, фактурисања и наплате, Одељење читавања водомера и контроле, Одељење обрачуна и наплате, Службу информација и рекламација и обраде захтева корисника, Службу матичне евиденције корисника.

7. Економско-финансијски сектор који се састоји од Службе рачуноводства, Службе обрачуна зарада и осталих примања, Службе комерцијалних, економских и општих послова, Службе плана и анализе;

8. Правни сектор који обухвата Службу правних послова и људских ресурса, Одељење правних послова, Одељење осигурања и људских ресурса, Службе административних и општих послова, Службе квалитета;

9. Сектор јавних набавки и складиштења који чине Служба јавних набавки и Служба магацинског и набавног пословања;

10. Сектор логистике који се састоји од Службе оперативно техничког одржавања, Службе одржавања возног парка и опреме, Службе замене и сервисирања водомера, Одељење замене водомера, Одељење сервисирања водомера.

11. Сектор безбедности који обухвата Службу одржавања хигијене и кафе кухиње, Службу физичко-техничког обезбеђења и контроле, Службу за безбедност и заштиту;

12. Сектор санитарне контроле са лабораторијом који чини Служба физичко-хемијске лабораторије, Служба микробилошког испитивања квалитета воде, Служба санитарне контроле и узорковања.

Такође, у Предузећу су образоване две службе као самосталне организационе једине и то Служба за контролисање и оверавање водомера – Контролно тело и Служба информационих технологија.

### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>8</sup>, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 наведеног правилника, прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, број 89/19



Предузеће је у складу са наведеним одредбама Правилника усвојило Стратегију управљања ризицима број 5066/1, 22. фебруара 2022. године.

### Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене тако да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

1. Правилник о рачуноводству ЈКП „Наиссус“, Ниш број 7786/1-3 од 9. марта 2021. године;
2. Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања број 7786/1-4 од 9. марта 2021. године;
3. Правилник о утврђивању радног учинка запослених у ЈКП „Наиссус“, Ниш број 6925/1 од 23. јуна 2020. године;
4. Правилник о измени Правилника о утврђивању радног учинка запослених у ЈКП „Наиссус“, Ниш, бр. 6925/1 од 23. јуна 2020. године, број 3881 од 8. фебруара. 2023. године;
5. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза ЈКП „Наиссус“, Ниш, број 33776/1-3 од 27. октобра.2020. године;
6. Правилник о службеним путовањима у ЈКП „Наиссус“ Ниш, број 41660/1-4 од 29. новембра 2019. године;
7. Правилник о додели солидарне помоћи запосленима у ЈКП „Наиссус“ Ниш, број 15826/1 од 10. јуна 2020. године;
8. Правилник о условима и начину коришћења мобилне телефоније у ЈКП „Наиссус“, Ниш, број 35441/1-3 од 16. септембра 2016. године;
9. Правилник о коришћењу службених возила у ЈКП „Наиссус“ Ниш, број 48830/1-3 од 16. децембра 2016. године;
10. Правилник о измени и допуни правилника о коришћењу службених возила у ЈКП „Наиссус“, Ниш, број 7786/1-5 од 9. марта 2021. године;
11. Правилник о трошковима оглашавања, рекламе и пропаганде и трошкова репрезентације ЈКП „Наиссус“ Ниш, број 40868/1-3 од 22. децембра 2021. године;



Надзорни одбор Предузећа донео је 9. марта 2021. године:

1) Правилник о рачуноводству број 7786/1-3 који уређује рачуноводствено и финансијско пословање Предузећа и

2) Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања број 7786/1-4 који се односи на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Преглед донетих и усвојених рачуноводствених политика (са изменама и допунама) у Предузећу дат је у табели:

Табела број 2 – Преглед донетих и усвојених аката

Општи акт	Број	Датум доношења	Рок важења прописа/Прелазне и завршне одредба	Ступа на снагу
<b>Правилник о рачуноводству</b>	7786/1-3	9. март 2021. године	Ставља се ван снаге Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1051/1-3 од 28.2. 2007. године и Одлука о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 17083/1-4 од 22.12.2011. године	Осмог дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа
Измена и допуна Правилника о рачуноводству	461/4	11. јануар 2024. године	Правилник 7786/1-3 од 9. марта 2021. године, остаје непромењен (члан 2)	Осмог дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа
Општи акт	Број	Датум доношења	Рок важења прописа/Прелазне и завршне одредба	Ступа на снагу
<b>Правилник о рачуноводственим политикама</b>	7786/1-4	9. март 2021. године	Правилник се примењује на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2020. годину и за наредне године (члан 26)	Осмог дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа
Прва измена и допуна Правилника о рачуноводственим политикама	40868/1-5	22. децембар 2021. године	Правилник број 7786/1-4 од 9. марта 2021. године остаје непромењен (члан 11)	Осмог дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа
Друга измена и допуна Правилника о рачуноводственим политикама	33214/1-3	26. децембар 2022. године	Примењује се на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2022. годину и наредне године (члан 1) У осталом делу Правилник број	Даном објављивања на огласној табли Предузећа



			40868/1-5 остаје непромењен (члан 2)	
Трећа измена и допуна Правилника о рачуноводственим политикама	26158/5	23. октобар 2023. године	У осталом делу Правилник о рачуноводственим политикама број 7786/1-4 од 9.3.2021. године са припадајућим изменама и допунама и то: број 40868/1-5 од 22.12.2021. године и број 33214/1-3 од 26.12.2022. године остаје непромењен; (члан 3)	Осмог дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа

Увидом у усвојена акта Предузећа којима је уређена област организације рачуноводства утврђено је следеће:

1) Правилник о рачуноводству (са изменом) уређује рачуноводствено и финансијско пословање одређивањем структуре делова Предузећа који се бави књиговодственим пословима, финансијским пословима, обрачуном и контролом пореза, планирањем и анализом пословања; одређивањем врсте и облика помоћних књига и друго (члан 1);

2) Правилник о рачуноводственим политикама (са изменама и допунама) уређује:

– признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза прихода и расхода Предузећа (члан 1);

– индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана или по процени пописне комисије или по оцени руководства (члан 6а – измена и допуна);

– материјално значајна грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу остала са осталим грешкама већа од 5% оствареног укупног прихода предузећа у којој је грешка утврђена.

Обавеза усвајања интерног акта прописана је у члану 8 став 1 Закона о рачуноводству да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Чланом 15 закона је прописано да је се општим актом уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

**Откривена неправилност:** Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама Предузећа не садрже тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације за сваку групу основних



средстава, као ни лице одговорно за састављање финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 8 и чланом 15 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће врши рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме, а није уредило политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима. Осим тога, уколико се не одреди лице које је одговорно за састављање финансијских извештаја постоји ризик преузимања и поделе одговорности, као и ризик потпуног, исправног, тачног и благовременог евидентирање свих пословних промена.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Предузећу да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у општем акту одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава и да одреди лице одговорно за састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству.

Помоћне евиденције земљишта и грађевинских објеката нису усаглашене по врсти, намени и њиховим вредностима, са подацима који се воде у финансијском књиговодству и код надлежних органа.

Предузеће није ускладило податке о праву коришћења над земљиштем које у пословним књигама исказује у износу од 22.235 хиљада динара на катастарској општини КО М. Тито, најмање укупне површине 684.519 м<sup>2</sup> са подацима Републичког геодетског завода, у чијем регистру наведена катастарска општина није идентификована, нити је извршило попис истог.

Грађевински објекти нису усаглашени по врсти, намени и њиховим вредностима, са подацима који се воде у финансијском књиговодству према следећем прегледу:

Табела број 3 – Упоредни преглед евиденција грађевинских објеката - у хиљадама динара -

Финансијско књиговодство – главна књига		Помоћна евиденција	
Назив	Садашња вредност	Назив	Садашња вредност
Управне и остале зграде	146.308	Група * (Зграда Ровињ, Мониторинг систем)	5.783
Објекти водовода и канализације	449.925	Група I ( Водонепропусна Диј./Медијана-2 Зграда тех.Сект- Бул.В.Влаховића Послов.Згр.Водово.Канал.- Гаража Резервоар-Виник 1 *6000 м Резервоар-Виник 2 *3000 м <sup>3</sup> Магистрални Цевовод Ф1000-Цел, Магистрални Цевовод Ф 1000-Дци Лабораторија Медијана и друго)	610.742



Финансијско књиговодство – главна књига		Помоћна евиденција	
Назив	Садашња вредност	Назив	Садашња вредност
Остали грађевински објекти	31.322	Група II (зграда алуминиј Капт. Дивљана Ограда алуминијум Каптажа Мокра Ограда заштитна 3/Д са стубом Ограда заштитна 3/Д са стубом Ограда заштитна 3/Д са стубом Заштитна ограда Пумпна станица цр64-2 а-ф-а-е и друго)	15.375
Зграда – Ровињ	5.406	Група III (контејнер за смештај људи)	892
		Група V (противпожарни кнауф-лабораторија, ПП врата – лабораторија)	168
<b>Укупно:</b>	<b>632.960</b>		<b>632.960</b>

Чланом 12 Закона о рачуноводству уређено је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника.

**Откривена неправилност:** Помоћне евиденције земљишта и грађевинских објеката нису усаглашене по врсти, намени и њиховим вредностима, са подацима који се воде у финансијском књиговодству и код надлежних органа. Предузеће исказује вредност земљишта на Катастарској општини М. Тито, у износу од 22.235 хиљада динара, а да није ускладило податке о праву коришћења над овим земљиштем са подацима Републичког геодетског завода, у чијем регистру наведена катастарска општина није идентификована.

Исказана стања и промене на појединачним рачунима грађевинских објеката у финансијском књиговодству (зграда у износу од 5.406 хиљада динара) нису усаглашени по врсти, намени и њиховим вредностима са подацима који се воде у помоћној евиденцији основних средстава (група \* Зграда, Мониторинг систем у износу од 5.783 хиљаде динара).

На овај начин Предузеће није разврстало евиденције земљишта и грађевинских објеката у помоћној евиденцији тако да се стање и кретање ових средстава по вредности истих рачуна приказује у главној књизи. Наведено није у складу са чланом 12 став 8 и 9 Закона о рачуноводству

**Ризик:** Непостојање аналитичке евиденције земљишта у вредности и површини парцела за свако земљиште посебно у складу са подацима који су наведени у листама





непокретности доводи до ризика од неоснованог евидентирања имовине и њеног нереалног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши увид у листове непокретности и другу правну документацију у вези са земљиштем и да устроји евиденције земљишта и грађевинских објеката у складу са Законом о рачуноводству.

### Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће води пословне књиге у софтверу Microsoft Dynamics Nav, који је набављен и имплементиран 2010. године, по фактурама добављача „PSC“, д. о. о., Београд.

За одржавање софтвера у ревидираном периоду и раније, Предузеће ангажује физичко лице са којим закључује годишње уговоре о делу, а за 2023. годину Уговор о делу број 33929/1 закључен је 31. децембра 2022. године.

Према закљученом уговору, физичком лицу као сертификованом консултанту и програмеру за Dynamics Nav пословни систем, припада месечна накнада са правом на пензијско и инвалидско осигурање.

Увидом у пословне књиге Предузећа за 2023. годину, главну књигу, преглед укупног промета и стања на рачунима главне књиге (брuto биланс) имовине, обавеза и капитала, као и појединачне наведене рачуне, утврђено је да обухватају податаке о салду и промету рачуна за најмање две године и то:

- дуговни/потражни салдо рачуна главне књиге на дан 31. децембар претходне године, дуговни/ потражни промет рачуна текуће године, укупни дуговни/потражни промет рачуна као збир салда и промета рачуна претходне и текуће године на дан 31. децембар текуће године и дуговни/потражни салдо на дан 31. децембар текуће године.

Предузеће није успоставило евиденције о насталим пословним променама на рачунима биланса стања тако да постоји временско разграничење књижених износа. Пословне књиге Предузећа не садрже податке о износу почетног стања са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса стања из претходне за текућу годину, датуму доспећа, нити податке о кумулираном износу почетног стања, кумулираном дуговном и потражном преносу на наредну страну појединачних рачуна главне књиге, односно увид у стање рачуна текуће године изведено из почетног стања и спроведених књижења на истим рачунима главне књиге текуће године.



Чланом 13 истог Закона о рачуноводству је уређено да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправност унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења). Пословне књиге се воде за пословну годину која је једнака календарској а да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

**Откривена неправилност:** Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига (класа рачуна имовине, капитала и обавеза) на основу закључног биланса стања претходне године, већ их води континуирано, у периоду најмање од две године.

Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши обраду и пренос података о насталим пословним променама у складу са Законом о рачуноводству, јавља се ризик да систем извештавања није поуздан.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције имовине, обавеза и капитала тако да их води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству.

### Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд, 6. марта 2024. године, у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>9</sup>.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011



Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Предузеће је успоставило и организовало интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

На основу Годишњег плана рада јединице интерне ревизије за пословну 2023. годину број 33021 од 22. децембра 2022. године, планиране су три ревизије система (подсистем Техничка заштита Предузећа), систем зарада (подсистем накнада зараде за пасивно дежурство), систем информисања (подсистем поступање по захтевима за слободан приступ информацијама од јавног значаја) и активности ревизија по захтеву директора Предузећа. План рада је реализован у целости.

## **2.2. Припрема и доношење програма пословања**

Програм пословања Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, за 2023. годину, број 30143/1-3, усвојио је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 1. децембра 2022. године.

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 28. децембра 2022. године донела Решење број 06-1157/2022-24-02, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Јавног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, за 2023. годину.

У току 2023. године извршене су две измене Програма пословања Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Ниш“, Ниш, за 2023. годину.

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 30. маја 2023. године донела Решење број 06-432/2023-17-02, којим је дата сагласност оснивача на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш на измену Програма пословања, број 11100/3 од 9. маја 2023. године.

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 21. септембра 2023. године донела Решење број 06-697/2023-18-02, којим је дата сагласност оснивача на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш на измену Програма пословања, број 22232/3 од 14. септембра 2023. године.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023–2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Измене и допуне Програма пословања Предузећа за 2023. годину, представљене су у следећој табели:



Табела број 4 – Преглед донетих аката

Редни број	Измена и допуна Програма пословања за 2023. годину	Број и датум Одлуке Надзорног одбора	Број и датум Решења Скупштине Града Ниша
1.	Програм пословања	30143/1-3 од 1. децембра 2022. године	06-1157/2022-24-02 од 28. децембра 2022. године
2.	Измена Програма пословања	11100/3 од 9. маја 2023. године	06-432/2023-17-02 од 30. маја 2023. године
3.	Измена Програма пословања	22232/3 од 14. септембра 2023. године	06-697/2023-18-02 од 21. септембра 2023. године

## 2.3. Финансијски извештај

### 2.3.1. Биланс стања

#### Попис имовине и обавеза

На основу члана 20 Закона о рачуноводству, чланова 46, 48 и 49 Статута ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус, Ниш, број 12011/1-1 од 7. априла 2017. године и Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, број 33776/1-3 од 27. октобра 2020. године, в. д. директора Предузећа је донео Одлуку о попису и формирању комисија за попис имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 27926 од 3. новембра 2023. године.

Наведеном одлуком одређено је 16 комисија за попис имовине и обавеза. У тачки 12 исте одлуке је наведено да Комисија за попис саставља Извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова, отпис застарелих потраживања, приходовање застарелих обавеза, отписивање неупотребљивих средстава и слично.

За тачност пописа и Извештаја о попису одговорни су чланови комисија за попис. Централна пописна комисија обједињује извештаје о попису појединачних комисија и припрема Извештај о попису, са образложеним предлогом за расход/отпис на основу предлога појединачних комисија који доставља Надзорном одбору на усвајање до 25. јануара 2024. године.

Вршилац дужности директора Предузећа је Решењем број 27926/1 од 3. новембра 2023. године именовано председника и чланове Централне пописне комисије, а решењима број 28969/13, 28969/14, 28969/11, 28969/12, 28969, 28969/4, 28969/5, 28969/6, 28969/7, 28969/10, 28969/2, 28969/3, 28969/19, 28969/8, од 15. новембра 2023. године, са две измене и допуне број 28969/16 од 5. децембра 2023. године, председнике и чланове комисија за годишњи попис појединих делова имовине и обавеза.

На основу појединачних извештаја пописних комисија, Централна пописна комисија је 30. јануара 2023. године, саставила Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 1979/2 од 3. јануара 2024. године.



Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године које нам је Предузеће доставило утврђено је следеће:

1) Поједини чланови комисија за попис запослени су на радним местима на којима рукују имовином, односно задужени су имовином која се пописује и то:

– члан Централне пописне комисије, запослен на радном месту Стручни сарадник за контролу финансијске документације обухвата послове контроле благајне, усклађености сварног и књиговодственог стања новца у готовини и осталим средствима плаћања;

– члан Комисија за попис основних средстава запослен на радном месту Стручни сарадник контроле материјалних средстава у употреби, јесте лице које контролише евиденцију новонабављених основних средстава, евиденцију основних средстава у употреби и друго;

– чланови Комисије за попис потраживања су лица запослена на радном месту шеф службе рекламација и обраде захтева корисника и самостални стручни сарадник наплате потраживања;

Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Усвојени Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, обухвата пописне листе свих пописних комисија. Пописне листе садрже податке о називу и количини пописаних средстава имовине и обавеза, потписане од стране појединачне комисије.

Пописне листе нису у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са одредбама чланова 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по попису;

3) Предузеће није вршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса за рачуне главне књиге грађевински објекти и купци у земљи, што је приказано у табели:



Табела број 5 – Разлика између стања рачуна у главној књизи и стања по попису на дан 31. децембар 2023. године на основу података Предузећа - у хиљадама динара -

Назив рачуна	Стварно стање утврђено пописом	Књиговодствено стање	Разлика
1	2	3	4=2-3
<b>Грађевински објекти</b>	<b>648.646</b>	<b>632.960</b>	<b>8.686</b>
<b>Купци у земљи</b>			
Купци у земљи за услуге	18.787	17.731	1.056
Исправка вредности – услуга	7.592	7.417	175
Купци у земљи за услуге вода и канализација – домаћинства	739.293	647.551	91.742
Исправка вредности – вода и канализација – домаћинства	713.349	627.034	86.315
Купци у земљи за услуге ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	603.561	736.421	-132.860
Конто 20421 у оквиру групе Купца у земљи за услуге ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	Није пописан		
Исправка вредности – ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	285.198	454.090	-168.892
Конто 204925 у оквиру групе Исправка вредности – ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	Није пописан		
Купци у земљи за услуге – вода и канализација – предузећа	464.459	408.323	56.136
Исправка вредности – вода и канализација – предузећа	389.326	331.495	57.831
Купци у земљи за услуге – вода и канализација мала привреда	86.186	81.955	4.231
Исправка вредности – мала привреда	69.762	56.257	13.505
Купци у земљи за услуге – изградња	7.135	7.135	0
Исправка вредности – изградња	366	366	0
Купци у земљи за услуге – изградња	7.135	7.135	0
Исправка вредности – изградња	366	366	0
<b>Свега купци у земљи:</b>	<b>453.828</b>	<b>422.457</b>	<b>31.371</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.102.476</b>	<b>1.055.417</b>	<b>40.059</b>

Упоредним прегледом података, Предузеће је мање за 40.057 хиљада динара исказало књиговодствено стање рачуна главне књиге грађевински објекти и купци у односу на стање утврђено пописом.

Усвојени Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења и то у износу од 182 хиљаде динара за стање грађевинских објеката и у износу од 63.471 хиљада динара за рачун купци у земљи



Према наведеном, Извештај о извршеном попису не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за грађевинске објекте у износу од 8.504 хиљаде динара и за купце у земљи у износу од 31.371 хиљаде динара.

Предузеће није поступило у складу са чланом 12 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Предузећа број 33776/1-3 од 27. октобра 2020. године, који прописује да је Служба рачуноводства дужна да пре пописа (инвентарисања) изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом. Служба рачуноводства припрема потребне пописне листе за пописне комисије. Пописним комисијама Служба рачуноводства ће пре почетка пописа за поједине категорије средстава и обавеза припремити пописне листе са следећим подацима: номенклатурни број, назив и врста, јединица мере као додатне податке којима располаже, а који су неопходни за идентификовање имовине осим података о количини и вредности.

Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који прописује да извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

У складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

**Откривена неправилност:** Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

– Поједини именовани чланови формираних комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са члановима 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, не садржи податке о узроку неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити свођење књиговодственог на стварно стање за вредност грађевинских објеката у износу од 8.504 хиљаде динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 31.371 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наведено није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.



**Ризик:** Уколико Предузеће не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

### 2.3.1.1. Нематеријална имовина

Садашња вредност нематеријалне имовине исказана у износу од 1.972 хиљаде динара обухвата софтвер за вођење пословних књига Microsoft Dynamics Nav у износу од 1.746 хиљада динара, софтвер за базе станице и лцд софтвер за архиву у износу од 226 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације софтвера за 2023. годину у укупном износу од 498 хиљада динара.

### 2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 991.025 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 6 – Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Земљиште	33.295	33.295
Грађевински објекти	632.960	677.827
Постројења и опрема	309.542	303.436
Некретнине, постројења и опрема у припреми	15.228	15.902
<b>Укупно:</b>	<b>991.025</b>	<b>1.030.460</b>

Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме током 2023. године представљене су у следећој табели:





Табела број 7 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми - у хиљадама динара -

О П И С	Земљишта (рачун 020 и 021)	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Улагања на туђим НПО (рачун 027)	Свега НПО (група рачуна 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>Стање 1. јануара 2023. Године</b>	33.295	3.080.464	1.111.677	15.902	4.241.338
Директна повећања		8.134			8.134
Остала повећања			80.057		80.057
Остала смањења		(517)	(13.038)	(674)	(14.229)
<b>Стање 31. децембра 2023. Године</b>	33.295	3.088.081	1.178.696	15.228	4.315.300
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
<b>Стање 1. јануара 2023. Године</b>		2.402.636	808.241		3.210.877
Амортизација за 2023. Годину		53.002	73.769		126.771
Остала смањења		(517)	(12.856)		(13.373)
<b>Стање 31. децембра 2023. Године</b>	0	2.455.121	869.154	0	3.324.275
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>31. децембра 2023. Године</b>	33.295	632.960	309.542	15.228	991.025
<b>31. децембра 2022. Године</b>	33.295	677.827	303.436	15.902	1.030.460

Предузеће није доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС за 2023. годину у електронској форми надлежном органу оснивача.

У вези са наведеним, у поступку директног постављања података на портал „Регистар непокретности“, електронском путем од апликације еУслуга/еУправа у периоду од 26 до 29. фебруара 2024. године Предузеће је добило три обавештења.

У свим обавештењима Предузеће преко апликације еУслуга има статус правног лица и нема права да изврши услугу која је намењена државним установама.

Предузеће није доставило доказ о накнадној достави података из евиденције непокретности у јавној својини коју користи, надлежном органу оснивача у електронској форми, нити писаним путем, на прописаним обрасцима за 2023. годину.

Члан 64 став 6, 8 и 9 Закона о јавној својини прописује да јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе води евиденцију непокретности у јавној својини које користи. Податке из евиденције непокретности достављају надлежном органу оснивача који их достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини.



Члан 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописује да се посебне евиденције непокретности у јавној својини воде појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС и надлежном органу достављају у електронској форми.

**Откривена неправилност:** Предузеће није доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС за 2023. годину у електронској форми надлежном органу оснивача. На тај начин није поступило у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Недостављањем података из посебне евиденције непокретности оснивачу за сваку непокретност појединачно, постоји ризик од погрешног евидентирања непокретности у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат).

## Земљиште и грађевински објекти

### Земљиште

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године, исказало грађевинско земљиште у износу од 33.295 хиљада динара, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 8 – Структура земљишта у финансијском књиговодству

- у хиљадама динара -

Опис	Вредност
Грађевинско земљиште	25.020
3928 м <sup>2</sup> Мокра Дивљана Извор Бела Паланка	75
3896 м <sup>2</sup> Бубањ/3 Зона Пл 9134	1.752
290 м <sup>2</sup> Бубањ В.3.2,66+24 м <sup>2</sup>	199
2.000 м <sup>2</sup> Бубањ КП 7714/1 Палилула	1.004
18 м <sup>2</sup> Матејевац -УГ 88/1	13
20.911 м <sup>2</sup> КО Крупац-РЕС 465	579
1783 м <sup>2</sup> Бела Паланка	34
17859 м <sup>2</sup> Љуберађа ПОС ЛИСТ 420	809
12454 м <sup>2</sup> Бабушница ПОС ЛИСТ 681	3.755
1788 м <sup>2</sup> Бела Паланка РЕС 465-1	55
<b>Укупно:</b>	<b>33.295</b>

Грађевинско земљиште вредности од 25.020 хиљада динара, у помоћној евиденцији Предузећа, обухвата у највећем износу од 22.235 хиљада динара земљиште на катастарској општини КО М. Тито, најмање укупне површине 684.519 м<sup>2</sup>.

У усвојеном Извештају о попису земљишта и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године, комисија је навела да је стварно стање Земљишта усаглашено са књиговодственим стањем у износу од 33.295 хиљада динара и да је попис извршила



увидом у листе непокретности, упоредивши их са стварним стањем, за катастарске општине, Дивљана ЛН 403,386, Миљковац ЛН 325, Љуберађа ЛН 373, Крупац, ЛН 401, Мокра ЛН 1056, Извор ЛН 551, Доња Студена ЛН 328 (Напомена број 2.1).

### Грађевински објекти

Предузеће је исказало грађевинске објекте у износу од 632.960 хиљада динара, чија је структура представљена у следећој табели:

Табела број 9 – Структура грађевинских објеката у финансијском књиговодству - у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Управне и остале зграде	221.686	75.378	146.308
Објекти водовода и канализације	2.759.954	2.310.029	449.925
Остали грађевински објекти	58.170	26.848	31.322
Зграда – Ровињ	48.272	42.866	5.406
<b>Укупно:</b>	<b>3.088.081</b>	<b>2.455.121</b>	<b>632.960</b>

Повећање вредности објеката водовода и канализације у износу од 8.134 хиљаде динара се у највећем износу од 7.200 динара односи на изведене машинске радове на санацији прекидне коморе на локацији Коритница у складу са Уговором о јавној набавци радова прекидне коморе на систему НИВОС број 17588/5 од 5 септембра 2023. године и Анекса уговора о набавци добара – санација прекидних комора на систему НИВОС број 17588/7 од 22. новембра 2023. године који је закључен са извођачем радова „Хидроконтрол“ д. о. о., Ниш.

Трошкови амортизације грађевинских објеката у 2023. години износе 53.002 хиљаде динара, применом стопа амортизације у распону од 1,3 до 20% набавне вредности објеката. У рачуноводственим политикама утврђене су стопе амотизације од 1,5 – 20% набавне вредности (Напомена број 2.1).

У помоћним евиденцијама за грађевинске објекте, Предузеће је по групама исказало следеће податке:

Табела број 10 – Преглед грађевинских објеката по групама - у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Распон амортизационих стопа
Група * (Зграда Ровињ, Мониторинг систем)	50.010	44.227	5.783	0 – 2,5%
Група I ( Водонепропусна Диј./Медијана-2 Зграда тех.Сект-Бул.В.Влаховића Послов.Згр.Водово.Канал.- Гаража Резервоар-Виник 1 *6000 м Резервоар-Виник 2 *3000 м <sup>3</sup> Магистрални Цевовод Ф1000-Цел, Магистрални Цевовод Ф 1000-Дци Лабораторија Медијана и друго)	3.019.527	2.408.785	610.742	1,3 – 20%
Група II (зграда алуминиј Капт. Дивљана Ограда алуминијум Каптажа Мокра	17.326	1.951	15.375	2 – 10%



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Распон амортизационих стопа
Ограда заштитна 3/Д са стубом Ограда заштитна 3/Д са стубом Ограда заштитна 3/Д са стубом Заштитна ограда Пумпна станица цр64-2 а-ф-а-е и друго)				
<b>Група III</b> (контејнер за смештај људи)	1.017	125	892	4%
<b>Група V</b> (противпожарни кнауф-лабораторија, ПП врата – лабораторија)	200	32	168	10%
<b>Укупно:</b>	<b>3.088.080</b>	<b>2.455.120</b>	<b>632.960</b>	

Предузеће поседује помоћну евиденцију грађевинских објеката која није по врсти, намени и њиховим вредностима, усаглашена са подацима који се воде у финансијском књиговодству (Напомена број 2.1).

**Зграда Ровињ** у пословним књигама исказана у садашњој вредности од 5.406 хиљада динара (у 2022. години у вредности од 21.094 хиљаде динара) представља некретнину коју је Предузеће купило 1973. године.

Због питања природе и типа власништва над истом, јер се некретнина налази изван територије Републике Србије, Предузеће се 2009. године обратило Министарству финансија Републике Србије. У допису Предузећа је наведено да процењена вредност пријављене имовине износи 1 (један) милион евра (EUR) на дан 31. децембар 1990. године и да је пријављена Дирекцији за имовину Републике Србије и Савезном министарству правде током 2004. године. Предузеће, према објашњењу одговорних лица, није добило одговор надлежног органа.

Набавна вредност зграде исказана је у износу од 48.272 хиљаде динара по почетном стању 2010. године. У истом периоду, књиговодствено стање на крају 2010. године исказано је у износу од 21.094 хиљаде динара и трошак амортизације у износу од 27.178 хиљада динара.

Предузеће није на сваки датум извештавања вршило исправку вредности по основу обрачуна амортизације за наведену некретнину, дванаест година, у периоду од 2011. године до 2022. године,

На дан 31. децембар 2023. године, у пословним књигама, Зграда Ровињ има вредност од 5.406 хиљада динара чиме је набавну вредност рачуна од 48.272 хиљаде динара Предузеће обезвредило за укупно 42.866 хиљада динара и то:

– у износу од 15.688 хиљада динара за исправку вредности по основу обрачуна амортизације по стопи од 2,5% набавне вредности некретнине, тако да је на терет рачуна трошкови амортизације исказано 1.206 хиљада динара и на терет рачуна расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне вредност од 14.482 хиљаде динара која представља обрачунату амортизацију за дванаест претходних година и

– акумулирани износ амортизације од 27.178 хиљада динара.

Према наведеном Предузеће је исправку накнадно установљених грешака вршило преко резултата из текуће године, јер исказани износ грешке од 14.482 хиљаде динара



не представља вредност материјално значајне грешке у складу са Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

Зграда – Ровињ Предузеће не користи дужи временски период. У усвојеном извештају Централне пописне комисије вредност некретнине Зграда – Ровињ износи од 21.094 хиљаде динара. Исказана набавна вредност у износу од 48.272 хиљаде динара није документована.

**Откривена неправилност:** Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 97.396 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.

Наведено није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

**Ризик:** Исказивањем вредности земљишта и грађевинских објеката у збирном износу постоји ризик од нереално исказане вредности имовине у финансијским извештајима. С обзиром да се обрачун амортизације врши на целокупну вредност непокретности која у себи садржи и вредност земљишта, која не подлеже обрачуну амортизације, у билансу успеха трошкови амортизације нису реално исказани. Због наведеног ствара се ризик погрешног закључка о презентованим финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

## Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, исказану по садашњој вредности од 309.542 хиљаде динара чини:

Табела број 11 – Структура постројења и опреме у финансијском књиговодству - у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевинске машине	115.013	83.264	31.749
Хидро и електро опрема	205.911	134.056	71.855
Специјални алати	167.744	115.420	52.324
Универзални алати	60.556	37.438	23.119
Опрема за обављање канцеларијских послова	109.815	90.970	18.844
Транспортна средства и ПТТ опрема	444.647	374.286	70.361



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Хидро и електро опрема ван употребе	21.007	21.007	-
Специјални алати ван употребе	1.568	1.568	-
Универзални алати ван употребе	198	198	-
Водомери	52.236	10.946	41.290
<b>Укупно:</b>	<b>1.178.696</b>	<b>(869.154)</b>	<b>309.542</b>

Повећање вредности опреме у износу од 80.057 хиљада динара највећим делом обухвата набавке:

– система видео надзора у износу од 44.973 хиљаде динара добављача VIP SECURITY д. о. о., Београд, по фактури број Р.ИФ22-0009 од 30. децембра 2022. године.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило Записник о примопредаји заведен у Предузећу и Окончану спецификацију од 30. децембра 2022. године, којим се потврђује да је добављач испоручио и уградио опрему за систем видео надзора (надградња постојећег), а Предузеће исту запримило у 2022. години. У фактури добављача је наведено да је извршена услуга уградње система видео надзора и да није обрачунат и исказан порез на додату вредност на основу члана 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност.

Налогом за књижење број UR23-00273 од 31. јануара 2023. године Предузеће је увећало вредност рачуна постројења и опреме у износу од 44.973 хиљаде и добављача за основна средства у истом износу и извршило обрачун пореза за додату вредност по члану 10 Закона о порезу на додату вредност у износу од 8.994 хиљаде динара. У књизи основних средстава, Предузеће је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирало набавку OS 11630 – систем видео надзора у набавној вредности од 44.973 хиљаде динара са датумом набавке 31. јануар 2023. године и почетни датум амортизације 1. фебруар 2023. године, по стопи од 15% набавне вредности и обрачунало трошак амортизације за 2023. годину у износу од 6.184 хиљаде динара.

Остала повећања, у навећим износима обухватају:

– Повећање вредности рачуна хидро и електро опреме за набавку клипно прстенастог регулационог вентила са пратећим опремом у износу од 5.510 хиљада динара по фактури број 23-05-0921 од 12. септембра 2023. године, добављача Мерис, д. о. о., Београд;

– Повећање вредности објекта водовода и канализације на име изведених радова на санацији прекидне коморе на локацији Дивљана у износу од 3.627 хиљада динара, по по фактури број 70/23 од 1. децембра 2023. године и у износу од 3.572 хиљаде динара, по фактури број 78/23 од 26. децембра 2023. године, на основу Уговора број 17588/5 од 5. септембра 2023. године, закљученим са добављачем Хидроконтрол д. о. о., Ниш.

Смањење рачуна постројења и опреме у износу од 13.038 хиљада динара се односи на расходовање неупотребљивих транспортних и специјалних возила на основу Одлуке о усвајању извештаја о извршеном попису број 1979/2 од 3. јануара 2024. године.

Трошкови амортизације постројења и опреме у 2023. години износе 73.768 хиљада динара, применом стопа амортизације у распону од 2 до 50% набавне вредности



средстава. У рачуноводственим политикама утврђене су стопе амортизације од 4 до 20% набавне вредности (Напомена број 2.1).

**Откривена неправилност:** Предузеће је на рачуну Постројења и опрема евидентирало вредност водомера у износу од 41.290 хиљада динара, уместо на рачуну Грађевински објекти у истом износу.

На овај начин, Предузеће је преценило рачун постројења и опреме, а потценило рачун грађевински објекти у наведеном износу, што није у складу са чланом 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирањем имовине у пословним књигама Предузећа на начин који није у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. постоји ризик да информација о пословној имовини није потпуна и поуздана.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна остале некретнине, постројења и опрема на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Структуру постројења и опреме у припреми, исказану по садашњој вредности од 15.228 хиљада динара чини у највећим износима постројење и опрема извориште у износу од 5.000 хиљада динара, резервоар Бубањ у износу од 3.390 хиљада динара, заштитна ограда у износу од 3.093 хиљаде динара.

### **Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме**

На основу Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за вредновање некретнина, постројења и опреме примењује се модел набавне вредности, односно цене коштања, умањене за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан у Одељку 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. У обрачуну амортизације користи се пропорционални метод и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун трошкова амортизације за 2023. годину, показује да Предузеће нема садашњу вредност појединих ставки постројења и опреме, чиме у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе средстава, нити процену резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме тако да није вршено прилагођавање метода и стопе обрачуна амортизације.

Према подацима из аналитичких евиденција је утврђено да Предузеће поседује опрему и објекте који немају садашњу вредност, односно у целости су амортизоване, а и даље се налазе у употреби укупне набавне вредности од 2.342.702 хиљаде динара, што чини 54% набавне вредности некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама у износу од 4.282.005 хиљада динара



**Откривена неправилност:** Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду после почетног признавања по набавној вредности, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки објекта и опреме које су и даље у употреби, а потпуно су амортизоване, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 2.342.702 хиљаде динара, што представља 54% набавне вредности ових средстава. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

**Ризик:** Непоступањем у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима, што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

**Препорука број 8:** Препоручујмо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### Имовинско – правни односи са оснивачем

Чланом 11 став 1, 2 и 3. Закона о јавној својини<sup>10</sup>, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 72 став 7 Закона о јавној својини прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа.

Чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Законом о комуналним делатностима<sup>11</sup>, чланом 4 став 2 дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су грађевински објекти и опрема у износу од 942.502 хиљаде динара од чега се на вредност водоводне и канализационе мреже односи износ од најмање 29.339

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16, и 95/18





хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) што чини вредност водоводне и канализационе мреже, које су у јавној својини и у власништву оснивача – Града Ниша.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опрема исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.

**Ризик:** Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини.

### 2.3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања у износу од 440.193 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 12 – Структура осталих дугорочних финансијских пласмана и осталих дугорочних потраживања - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	304.000	304.000
Остала дугорочна потраживања	136.193	143.543
<b>Укупно:</b>	<b>440.193</b>	<b>447.543</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 304.000 хиљада динара представљају потраживања од оснивача на име испоруке пијаће воде Општини Бабушница, ЈКП Комуналац Бабушница.

Према Уговору о коришћењу воде из водоводног система „Љуберађа–Ниш“ који је закључен између Предузећа, оснивача – Град Ниш, Општине Бабушница и ЈКП Комуналац, Бабушница, број 9721/1 од 5. октобра 2009. године, Предузеће се обавезује да испоручи пијаћу воду Општини Бабушница, ЈКП Комуналац Бабушница, у количинама не више од 1.200.000 м<sup>3</sup> воде годишње. Количина испоручене воде за период 2000–2020. године се неће наплаћивати Општини Бабушница, али ће се сматрати учешћем града Ниша у изградњи Мини акумулационог језера „Модри камен“. Вредност планиране количине воде за период процењује се у износу од 304.000 хиљада динара.

У члану 7 истог уговора је наведено да мини акумулационо језеро „Модри камен“ није изграђено до дана потписивања уговора нити су се стекли услови за почетак градње.

Према објашњењу одговорних лица, акумулационо језеро „Модри камен“ није изграђено до дана ревизије а Предузеће је испунило уговорне обавезе у делу испоручене воде у количини од 1.200.000 м<sup>3</sup>, у 2019. години. Након испуњења уговорених услова,



Предузеће од 2020. године врши редовно фактурисање и наплату испоручене воде Општини Бабушница изван уговорених вредности.

У параграфу 11.21 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописано је да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

**Откривена неправилност:** Предузеће је на рачуну Остали дугорочни финансијски пласмани исказало потраживања од оснивача у износу од 304.000 хиљада динара, на име испоручене а нефактурисане воде Општини Бабушница, ЈКП Комуналац Бабушница, а која представља учешће града Ниша у изградњи Мини акумулационог језера „Модри камен“, по уговору о коришћењу воде из водоводног система „Љуберађа–Ниш“ који је закључен 2009. године.

На дан финансијских извештаја за 2023. годину Предузеће није вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу ради усклађивања вредности исказаног износа финансијских пласмана у пословним књигама и да поступи у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП приликом одмеравања дугорочних финансијских пласмана.

**Дугорочна потраживања** исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 136.193 хиљаде динара (2022. године у износу од 143.543 хиљаде динара) се односе највећим делом на разграничена потраживања од купаца – кључних потрошача за услуге воде и канализације, са роком наплате пре 1. јануара 2023. године у износу од 120.242 хиљаде динара и потраживања од купаца (мала привреда, домаћинства и услуге) са роком наплате пре 1. јануара 2023. године, у износу од 15.951 хиљаде динара.

#### 2.3.1.4. Одложена пореска средства

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказана су одложена пореска средства у износу од 107.313 хиљада динара (у 2022. години исказана су у износу од 86.492 хиљаде динара).

Исказана пореска средства настала су као резултат разлике између пореске садашње вредности сталне имовине и њене књиговодствене вредности

Одложена пореска средства се односе на проценат разлике између садашње вредности обрачунате рачуноводствене и садашње вредности обрачунате пореске амортизације по основу отпремнине радника, одмерених у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.



### 2.3.1.5. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 257.438 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 13 – Структура залиха материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	251.355	227.079
Недовршена производња и готови производи	5.275	5.628
Роба	92	-
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	716	1.195
<b>Укупно:</b>	<b>257.438</b>	<b>233.902</b>

### Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у износу од 251.355 хиљада динара представљене су у следећој табели:

Табела број 14 – Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Материјал	217.136	202.475
Резервни делови	21.437	21.272
Алат и ситан инвентар	12.782	3.332
<b>Укупно:</b>	<b>251.355</b>	<b>227.079</b>

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године, залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, евидентирало у оквиру материјалног књиговодства, користећи програм за вођење пословних књига Microsoft Dynamics NAV 2011.

Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара исказане у износу од 251.355 хиљаде динара налазе се у централном магацину и имају следећу структуру:



Табела број 15 – Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
<b>Материјал:</b>	
Основни материјал централног магацина	151.900
Материјал у баждарници	26.970
Опрема	15.116
Материјал у лабораторији	6.693
Материјал – KfW донација	6.632
Магацин – производња воде	3.557
Магацин – трећа лица	1.097
Канцеларијски материјал	1.227
Машинско одржавање	1.055
Гориво и мазиво	766
Хемијска средства	718
Магацин прикључака	588
Електроодржавање	409
Магацин – одржавање мреже	242
Материјал за службу извориште	160
Магацин грађевинских радова	6
<b>Свега:</b>	<b>217.136</b>
<b>Резервни делови :</b>	
Магацин ауто делова	21.437
<b>Свега:</b>	<b>21.437</b>
<b>Алат и ситан инвентар:</b>	
ХТЗ опрема	9.065
Ситан инвентар у употреби	2.067
Ауто гуме	1.496
Канцеларијски материјал	154
<b>Свега:</b>	<b>12.782</b>
<b>Укупно:</b>	<b>251.355</b>

Залихе основног материјала у централном магацину у износу од 151.900 хиљада динара обухватају материјал за обављање претежне и остале делатности: скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, уклањање отпадних вода, обраду и пречишћавање отпадних вода, одржавање и чишћење одводних канала.

Залихе материјала у баждарници у износу од 26.970 хиљада динара и највећим делом се односе на водомере и пратећи материјал за водомере.

Опрема магацин у износу од 15.116 хиљада динара највећим делом се односи на ХТЗ опрему.

Материјал у лабораторији у износу од 6.693 хиљаде динара односи се на средства за пречишћавање и дезинфекцију воде.



Материјал – KfW донација у износу од 6.632 хиљаде динара обухвата материјал за одржавање водоводне мреже по Уговору о реализацији пројекта реконструкције градског система водоснабдевања и канализације, број 4473/1 од 26. септембра 2005. године, склољен између ЈКП „Наиссус“ Ниш и Града Ниша.

Магацин – производња воде у износу од 3.557 хиљада динара највећим делом се односи на средства за пречишћавање воде.

Магацин ауто делова у износу од 21.437 хиљада динара обухвата залихе нових резервних делова набављених за текуће одржавање возила и радних машина.

### Нето остварива вредност залиха

Предузеће је у оквиру рачуна залиха материјала резервних делова, алата и ситног инвентара евидентирало појединачне ставке материјала и резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 59.140 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

**Откривена неправилност:** Предузеће на дан 31. децембар 2023. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 59.140 хиљада динара, није извршило процену нето оствариве вредности у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

**Ризик:** Невршењем процене нето оствариве вредности залиха јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23 Закона о рачуноводству.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, у износу од 59.140 хиљада динара, у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и ефекте процене евидентира у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

### Недовршена производња

Залихе недовршене производње исказане у износу од 5.275 хиљада динара и у целисти се односе на прикључке на водоводну и канализациону мрежу, који још увек нису активирани, као и радове на изградњи и реконструкцији водоводне мреже и радове на изградњи атмосферске канализације.

**Откривена неправилност:** Предузеће је на рачунима групе Недовршена производња евидентирало вредност прикључака на водоводну и канализациону мрежу, који још увек нису активирани, као и вредност радова на изградњи и реконструкцији водоводне мреже и радове на изградњи атмосферске канализације. На овај начин, Предузеће је преценило недовршену производњу у износу од 5.275 хиљада динара, а потценило некретнине постројења и опрему у припреми у истом износу, што није у складу са члановима 6 и 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



**Ризик:** Неправилно евидентирање залиха недовршене производње, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Предузећу да залихе недовршене производње евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру о садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## Роба

Залихе робе Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 92 хиљаде динара, (у 2022. години није исказано стање), чине предмети који су у поступку принудне наплате одузети од дужника.

## Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2023. године исказани у износу од 716 хиљада динара и највећим делом се односе на предујмљене трошкове јавних извршитеља.

### 2.3.1.6. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 422.456 хиљада динара (на дан 31. децембар 2022. године износила су 386.226 хиљада динара) и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 16 – Структура потраживања од купаца

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Купци у земљи – за услуге	17.731
Купци у земљи – домаћинства	647.552
Купци у земљи – обједињена наплата	736.421
Купци у земљи – изградња	7.134
Купци у земљи – предузећа – кључни потрошачи	408.323
Купци у земљи – мала привреда	81.955
<b>Свега потраживања од купаца:</b>	<b>1.899.116</b>
Исправка вредности потраживања од купаца – за услуге	(7.418)
Исправка вредности потраживања од купаца – домаћинства	(627.034)
Исправка вредности потраживања од купаца – обједињена наплата	(454.090)
Исправка вредности потраживања од купаца – изградња	(366)
Исправка вредности потраживања од купаца – предузећа – кључни потрошачи	(331.495)
Исправка вредности потраживања од купаца – мала привреда	(56.257)
<b>Свега исправка вредности потраживања од купаца:</b>	<b>1.476.660</b>
<b>Укупно:</b>	<b>422.456</b>

Потраживања од купаца у земљи представљају потраживања настала пружањем услуга комуналне делатности од општег интереса, а највећим делом обухватају фактурисану реализацију услуга снабдевања водом за пиће, сакупљања, пречишћавања воде, уклањања атмосферских и отпадних вода на територији града Ниша, као и услуге изградње водоводних и канализационих прикључака.



Укупан број корисника услуга на дан 31. децембар 2023. године је 67.366 (домаћинства 57.780 корисника, мала привреда 7.859 корисник и кључни потрошачи 1.727 корисника).

У структури исказаних потраживања од купаца – правних лица најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 17 – Преглед најзначајних купаца у земљи - у хиљадама динара -

Назив	Износ
ЈКП „Комуналац“, Бабушница	144.504
„ЕИ Елмаг“, д. о. о., Ниш	70.156
ГП „Грађевинар“, д. о. о., Ниш	56.872
Министарство одбране Републике Србије	15.583
Инфраструктура Железнице Србије АД Београд	7.938
„Бифтек“, ПР, Радојевић Милош	8.229
„Корех МПН“, Ниш	4.623
Универзитетски клинички центар Ниш	6.234
Спортски центар „Чаир“, Ниш	4.192
Град Ниш – Градска управа за имовину и одрживи развој	4.312
Град Ниш – Канцеларија за локални економски развој	668
Специјална болница „Горња Топоница“, Ниш	3.188
Дом Здравља, Ниш	2.646
ЈКП „Тржница“, Ниш	1.871
Остало	91.440
<b>Укупно:</b>	<b>422.456</b>

Предузеће је пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима путем независних потврда стања.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем захтева за независну потврду салда са стањем на дан 31. децембар 2023. године. У поступку ревизије послат је 21 захтев за конфирмацијом стања, у укупном износу од 353.592 хиљаде динара, што чини 83% укупних потраживања од купаца у земљи. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 16.488 хиљаде динара, неусаглашена су потраживања у износу од 68.199 хиљада динара док за преостали део потраживања од купаца у земљи – правна лица, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

**Откривена неправилност:** Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања као и износ неусаглашених обавеза према добављачима и њихов однос према броју и укупном износу обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће не обелодани податак о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу



потраживања и обавеза, постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о стању потраживања.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је Предузеће евидентирало преплате купаца у износу од најмање 13.831 хиљаде динара на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо да евидентира обавезе за примљене авансе.

**Откривена неправилност:** Предузеће је претплате купаца (у износу од најмање 13.831 хиљаде динара) евидентирало на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо на рачуну Примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 13.831 хиљаде динара, а мање примљене авансе депозите и кауције у истом износу.

**Ризик:** Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Предузећу да претплате купаца евидентира као обавезе за примљене авансе у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **Потраживања од купаца и пословни односи са Јавним комуналним предузећем „Обједињена наплата“, Ниш**

Предузеће је, као Наручилац посла, 8. децембра 2020. године закључило Уговор о вршењу послова наплате број 38605/1 (у даљем тексту: Уговор), са Јавним комуналним предузећем „Обједињена наплата“, Ниш, као Извршиоцем посла, којим су утврђена права, обавезе и одговорности о поверавању, организовању и обављању послова наплате на име услуга испоручене воде и услуга канализације. Уговор је закључен на неодређено време.

Наведеним уговором, Јавном комуналном предузећу „Обједињена наплата“, Ниш, поверено је вршење административних и финансијских послова на обрачуну и наплати услуга испоручене воде и услуга канализације у стамбеним зградама за све станове на територији града Ниша. ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, једном месечно фактурише услуге корисницима и доставља збирну фактуру месечног задужења Предузећу на име извршених услуга.

Чланом 4 Уговора, Извршилац посла се обавезао да врши следеће послове:

– Води матичну базу података корисника и то – аналитичку евиденцију промена на аналитичким картицама корисника; врши упис корисника; спроводи евидентирање свих промена података корисника у току трајања уговореног периода.

– Месечно фактурише укупну прочитану и достављену потрошњу по мерним местима од стране Наручиоца посла, односно испоставља рачуне корисницима и врши





послове редовне и принудне наплате потраживања свих корисника чију наплату врши, благовремено, у складу са „Правилником о наплати потраживања корисника комуналних услуга принудним путем“ број 00-3055/1 од 15 јуна 2020. године, усвојеним од стране Надзорног одбора извршиоца посла.

– Врши дневни пренос наплаћених средстава на текући рачун наручиоца посла.

Чланом 5 Уговора дефинисано је да се средства наплаћена од корисника на основу услуга евидентирају на пролазном рачуну Извршиоца посла, а пренос средстава са пролазног рачуна Извршиоца на рачун Наручиоца посла врши се на дневном нивоу, на основу стварних података о наплаћеним услугама.

Чланом 6 Уговора, ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, обавезало се да месечно сачињава Извештај о стању на последњи радни дан у месецу, резултатима наплате као и пренетим средствима и да, у јануару текуће године, утврди коначно стање ненаплаћених потраживања на дан 31. децембар претходне године. Такође, да доставља квартално и Извештај о стању и резултатима наплате са приказаном старосном структуром потраживања.

У току спровођења поступка ревизије утврдили смо да, према образложењу одговорних лица, Предузеће нема потпун приступ бази података корисника који се воде код ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, једном месечно доставља Предузећу извештај о фактурисаној и наплаћеној реализацији, који садржи податке на нивоу месеца о укупном износу потраживања за воду, канализацију и допринос, број издатих рачуна, број фактурисаних и наплаћених услуга по основу уговора са социјално угроженим корисницима али не постоји прилог о појединачним подацима (име и адреса корисника, главни дуг, износ обрачунате камате, утужени корисници и слично).

Предузеће нема увид у средства од наплате потраживања јер извештаји о преносу средстава нису праћени спецификацијама са структуром наплате по групама корисника, којима би било доказано да је наплаћени износ и пренет износ. Осим тога, Предузеће нема податак о утуженим корисницима и старосној структури потраживања, Предузеће месечно добија од ЈКП „Обједињена наплата“ извештаје о задужењу. Предузеће добија само збирни податак о износу обрачунате затезне камате за потраживања која се воде код ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

На картицама корисника се види тренутно задужење без раздужења и без почетног стања, тако да не постоји почетни салдо.

**Откривена неправилност:** Предузеће није организовано тако да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш по појединачним корисницима којима ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш фактурише комуналне услуге, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања, што није у складу са члановима 5 и 6 Уговора о вршењу послова наплате број 38605/1 од 8. децембра 2020. године, а у вези са чланом 8 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће не поседује податке о фактурисаним услугама, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања по појединачним корисницима, јавља се ризик од губитка финансијске имовине Предузећа.



**Препорука број 15:** Препоручујемо Предузећу да, у складу са закљученим уговором, успостави приоритетне контроле и да организује извештавање о фактурисаним и наплаћеним потраживањима која се евидентирају преко ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, тако да поседује тачне податке о фактурисаним услугама (име и адреса корисника, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања и обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања по појединачним корисницима.

Предузеће је усагласило стање својих потраживања са ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, на дан 31. децембар 2023. године у износу од 736.421 хиљаде динара, о чему је достављен Записник о извршеном усаглашењу број 2721 од 7. фебруара 2024. године.

### Спорна потраживања од купаца

Према подацима добијеним од службе читавања, контроле, обрачуна и наплате, Предузеће је у 2023. години слало опомене пред утужење дужницима, послато је укупно 1580 опомена пред утужење.

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године има активна 247 парничних поступка, укупне вредности 95.769 хиљада динара и 57 стечајних предмета против стечајних дужника укупне вредности 308.018 хиљада динара.

### Потраживања од купаца у земљи – споразуми о отплати дуга на рате

На дан 31. децембар 2023. године потраживања од купаца у земљи – споразуми о отплати дуга на рате (физичка, правна лица, лица у статусу социјалне потребе) исказани су у износу од 10.560 хиљада динара и односе се на потраживања за извршене услуге испоруке воде, канализације, погонске спремности и доприноса за воду чија је наплата регулисана по основу закључених споразума о отплати дуга на рате.

Градско веће Града Ниша је на седници одржаној 21. априла 2023. године донело Закључак број 501-3/2023-03, којим је наложено надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Ниш, да својим одлукама омогуће физичким и правним лицима на територији града да измире обавезе према предузећима закључењем споразума о отплати дуга на рате без увећања по било ком основу.

Надзорним одборима јавних предузећа наложено је да, у складу са роковима из Закључка, својим појединачним одлукама дефинишу ближе услове закључења споразума са физичким и правним лицима у погледу минималног износа дуговања као основ за закључење споразума, рокова отплате и слично.

Табела број 18 – Минимални износи дуговања као основ за закључење споразума, рокови отплате и висина месечне рате по категоријама

Дуговања по основу испоручене воде и канализације		
Категорија корисника	Износ дуговања	Рок отплате
Физичка и Правна лица	Није дефинисан износ дуговања	до 24 месечне рате
	Висина рате је фиксна и не мања од 1.500 динара	
Лица у статусу социјалне потребе	Није дефинисан износ дуговања	до 60 месечних рата
	Висина рате је фиксна и не мања од 800 динара	



Такође, на седници одржаној 22. новембра 2023. године, Градско веће Града Ниша донело је Закључак број 1615-11/2023-03, којим је наложено надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Ниш, да својим одлукама омогуће физичким и правним лицима на територији града да измире обавезе према предузећима закључењем споразума о отплати дуга на рате без увећања по било ком основу.

Надзорни одбор Предузећа је 30. новембра 2023. године донео Одлуке број 30171/7, број 30171/8 и број 30171/9 да Предузеће може да закључује споразуме о отплати дуга на рате физичких, правних лица и лица у статусу социјалне потребе која имају дуговања по основу услуга испоруке воде, канализације, погонске спремности и доприноса за воду. Одлуком су дефинисани минимални износи дуговања као основ за закључење споразума и рокова отплате и приказани су у табели:

Табела број 19 – Минимални износи дуговања као основ за закључење споразума, рокови отплате и висина месечне рате по категоријама

Дуговања по основу испоручене воде и канализације		
Категорија корисника	Износ дуговања	Рок отплате
Физичка лица	до 500.000 динара	до 60 месечних рата
	преко 500.000 динара	до 96 месечних рата
	Висина рате је фиксна и не мања од 1.500 динара	
Правна лица	Није дефинисан износ дуговања	до 24 месечних рата
	Висина рате је фиксна и не мања од 3.000 динара	
Лица у статусу социјалне потребе	Није дефинисан износ дуговања	до 120 месечних рата
	Висина рате је фиксна и не мања од 1.000 динара	

Према подацима добијеним од правне службе Предузећа у 2023. години закључено је 72 споразума о отплати дуга на рате са којим су склопљени уговори о репрограму дуга, укупне вредности 10.559 хиљада динара.

### Исправка вредности потраживања

Чланом 6а став 7 Правилника о рачуноводственим политикама дефинисано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана или по процени пописне комисије или по процени руководства.

Одлуку о исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања доноси Надзорни одбор.

Промене на рачуну Исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20 – Преглед промена на рачуну Исправке вредности потраживања од купаца

- у хиљадама динара -

Назив	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2023. године	1.481.080
Наплаћено у току године	(30.557)
Повећање у току године	26.137



<b>Укупно на дан 31. децембар 2023. године:</b>	<b>1.476.660</b>
---	------------------

У пословним књигама Предузећа исказана је исправка вредности постраживања, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у укупном износу од 1.476.660 хиљада динара. Предузеће је у текућој години извршило отпис потраживања од купаца, код којих је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана, у укупном износу од 26.137 хиљада динара, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања по основу продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 21 – Старосна структура потраживања - у хиљадама динара -

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	345.346
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекло до 60 дана	213.303
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од 60 до 120 дана	61.990
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од 120 до 180 дана	48.558
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од 180 до 365 дана	89.862
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од 1 до 3 године	244.451
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло преко 3 године	1.031.800
<b>Укупно на дан 31. децембар 2023. године:</b>	<b>2.035.310</b>

На основу старосне структуре потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године износе 2.035.310 хиљаде динара и обухватају краткорочна потраживања исказана у износу од 1.899.116 хиљада динара и дугорочна потраживања у износу од 136.193 хиљаде динара.

## Рекламације

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака. Предузеће је 29. априла 2021. године донело Правилник о решавању рекламација и захтева корисника по рачунима за комуналне услуге број 13920/1-3 са изменама и допунама бројеви 33929/1-5 од 28. октобра 2021. године, 22298/1-4 од 12. септембра 2022. године и 26158/7 од 23. октобра 2023. године, којим је уредило услове, начин и поступак подношења и решавања рекламација корисника услуга.

Предузеће је у 2023. години водило евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача. Потрошачи користе готов образац Захтева за рекламацију рачуна који самостално попуњавају. Корисник може поднети рекламацију и усмено на шалтеру рекламација, телефоном, писаним путем, електронским путем или на трајном носачу записа уз доставу рачуна увид. О поднетим рекламацијама одлучује стална Комисија у Предузећу коју Решењем именује Директор Предузећа. Комисију чине чланови из редова запослених у Предузећу и представника евидентираних удружења и савеза потрошача у складу са Законом о заштити потрошача. Одлуке Комисије се доносе на основу Правилника о решавању рекламација и захтева корисника по рачунима за комуналне услуге. Предузеће је у 2023. години примило 2.643 рекламација купаца од којих је 1.966 било у вези са хаваријском потрошњом, а 677 у вези са рекламацијом рачуна.



Корисници комуналних услуга имају право на подношење захтева за умањење рачуна за утрошену воду и услуге канализације по основу хавариске потрошње воде која је настала услед квара на унутрашњим инсталацијама корисника. Захтев за умањење рачуна по основу хаваријске потрошње воде корисник комуналних услуга може поднети искључиво писаним путем на прописаном обрасцу.

### Потраживања за камату и дивиденде

Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима, као и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у најмањем износу од 40.812 хиљада динара на рачуну Потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну Потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са члановима 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје, а мање друга потраживања у наведеном износу.

**Ризик:** Неевидентирање камате купцима на прописаном рачуну доводи до ризика од погрешног исказивања потраживања од купаца.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 2.3.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 12.417 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 22 – Структура осталих потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања	4.086	5.119
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	1.759
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	8.331	8.407
<b>Укупно:</b>	<b>12.417</b>	<b>15.285</b>

Остала потраживања исказана су у износу од 4.086 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 23 – Структура осталих потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања за камату и дивиденду	1.229	1.173
Потраживања од запослених	783	809
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	794	838



Назив	2023. година	2022. година
Потраживања за камату и дивиденду	1.229	1.173
Потраживања од запослених	783	809
Остала краткорочна потраживања	1.280	2.299
<b>Укупно:</b>	<b>4.086</b>	<b>5.119</b>

**Потраживања за камату и дивиденде** на дан 31. децембар 2023. године исказана су износу од 1.229 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 1.173 хиљаде динара) и односе се претежно на обрачунату законску затезну камату за неблагоприятно плаћање правних лица – кључних потрошача.

**Потраживања од запослених** за 2023. годину, исказана су у износу од 783 хиљаде динара и највећим делом се односе на потраживања од запослених за прекорачење услуга мобилне телефоније по рачунима Телекома д. о. о. Београд за 2023. годину.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају**, исказана су у износу од 794 хиљаде динара за 2023. годину и највећим делом се односе на исплате накнаде зарада запосленима који су на боловоању преко 30 дана са припадајућим порезима по Одлуци ЈКП „Наиссус“ Ниш, број 25639 од 13. октобра 2023. године и Одлуци ЈКП „Наиссус“ Ниш, број 1072 од 18. јануара 2024. године.

**Остала краткорочна потраживања** за 2023. годину, исказана су у износу од 1.280 хиљада динара и у целости се односе на трошкове извршних поступака, насталих пред јавним извршитељима а вођених против извршних дужника.

### 2.3.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 68.168 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 24 – Структура готовине и готовинских еквивалената - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	-	116
Текући (пословни) рачуни	68.083	7.808
Благајна	85	32
<b>Укупно:</b>	<b>68.168</b>	<b>7.96</b>

Текући рачуни исказани у износу од 68.168 хиљада динара обухватају новчана средства на пословним рачунима код следећих банака:



Табела број 25 – Преглед новчаних средстава на пословним рачунима - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Банка „Поштанска штедионица“ а. д., Београд	28.446
„Raiffeisen“ а. д., Београд	0
„Eurobank EFG	0
„Управа за трезор“	6.083
„UniCredit Bank“ а. д., Београд	0
„АИК Банка“	12.564
NLB „Komercijalna banka“ а. д., Београд	2.236
„Banka Intesa“ а. д., Београд	13.132
„Erste Bank“ а. д., Нови Сад	1.117
„ОТПС Банка Србије“	2.512
„ОТПС Банка Србије“ – боловање	1.891
„Komercijalna banka“ – инвалидна	4.989
„HALKBANK“	0
Банка „Поштанска штедионица“ а. д., Београд	97.593
<b>Укупно:</b>	<b>68.083</b>

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године су усаглашена са салдима исказаним на последњим изводима у 2023. години код пословних банака.

Извештајем Централне пописне комисије о извршеном попису број 1698/1 од 30. јануара 2024. године Комисија је извршила попис новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака и у благајни Предузећа.

### 2.3.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну Краткорочна активна временска разграничења исказан је износ од 9.397 хиљада динара (у 2022. години у износу 17.271 хиљаде динара), који у највећем износу од 8.268 хиљада динара обухвата премије осигарања по полисама.

### 2.3.1.10. Ванбилансна актива/ванбиланса пасива

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 35.468 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године (у 2022. години у износу од 11.541 хиљаде динара).

На рачуну Ванбилансне евиденције имовине и обавеза у активи и пасиви у највећем исказане су водоводна и канализациона мрежа у укупном износу од 23.927 хиљада динара које су у јавној својини и у власништву Оснивача – Града у складу са Законом о јавној својини.

### 2.3.1.11. Капитал

Капитал Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказан је у укупном износу од 1.347.253 хиљаде динара и има следећу структуру:



Табела број 26 – Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	1.309.897	1.306.463
Нераспоређени добитак текуће године	37.356	6.868
<b>Укупно:</b>	<b>1.309.897</b>	<b>1.306.463</b>

### Основни капитал

Предузеће је у пословним књигама исказало вредност основног капитала у износу од 1.309.897 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 27 – Структура основног капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Државни капитал	1.258.024	1.254.590
Државни капитал – Селова	30.707	30.707
Остали основни капитал – Фонд заједничке потрошње – Ровињ	21.166	21.166
<b>Укупно:</b>	<b>1.309.897</b>	<b>1.306.463</b>

У регистру Агенције за привредне регистре укупна вредност уписаног капитала износи 833.462 хиљаде динара од чега је вредност новчаног капитала у износу од 833.462 хиљаде динара.

У члану 9 Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, број 13-228/2016-13 од 13. децембра 2016. године, основни новчани капитал Предузећа износи 792.527 хиљада динара.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 1.309.897 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним актом о оснивању у износу од 792.527 хиљада динара и капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 833.462 хиљаде динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

### Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак, на дан 31. децембар 2023. године, исказан је у укупном износу од 37.356 хиљада динара (у 2022. години 6.868 хиљада динара).

Расподела остварене нето добити Предузећа у 2022. години извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора о расподели добити број 15717/1 од 30. јуна 2023. године и Решења о давању сагласности Градског већа Града Ниша број 1516-18/2023-03 од 17. октобра 2023. године.

#### 2.3.1.12. Дугорочна резервисања

На дан 31. децембар 2023. године, дугорочна резервисања исказана су у износу од 397.764 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 28 – Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	353.764	232.866





Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за трошкове судских спорова	44.000	16.475
<b>Укупно:</b>	<b>397.764</b>	<b>232.866</b>

### Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених обухватају резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 218.824 хиљаде динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 134.940 хиљада динара.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених евидентирана су на основу обрачуна које је сачинио овлашћени актуар.

Током 2023. године Предузеће је обрачунало и исплатило:

– отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 1.656 хиљада динара на основу члана 90 Колективног уговора ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш, број 21996/1 од 1. септембра 2022. године. Исплаћене отпремине евидентирани су у пословним књигама на рачунима осталих личних расхода и накнада у целокупном износу;

– јубиларне награде у износу од 2.207 хиљада динара на основу члана 96 истог колективног уговора.

### Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисање за трошкове судских спорова у износу 44.000 хиљада динара извршено је по Одлуци в. д. директора Предузећа ЈКП „Наиссус“, Ниш, I Број 1402/1 од 22. јануара 2024. године, а на основу чланова 46 и 49 Статута ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш бр. 12011/1-1 од 7. априла 2017. године на који је сагласност дала Скупштина Града Ниша, Решењем бр. 06-280/2017-21-2-02 од 28. априла 2017. године и члана 14 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са међународним рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања број 7786/1-4 од 9. марта 2021. године са свим припадајућим изменама. Судски спорови се односе на накнаде материјалне и нематеријалне штете физичким и правним лицима, дуговања потрошача, радне спорове и друго.

#### 2.3.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 122.160 хиљада динара (у 2022. години исказане су у износу од 127.698 хиљада динара) и у целости се односе на дугорочне кредите у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 29 – Структура дугорочних кредита и зајмова у земљи - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
„ОТП“ банка	49.506
„NLB Комерцијална банка“ а. д., Београд	15.622
„Banca Intesa“ а. д., Београд	8.506
„ Банка Поштанска штедионица“ а. д., Београд	48.526
<b>Укупно:</b>	<b>122.160</b>



Дугорочне обавезе проистичу из кредита чији је рок отплате до пет година. У оквиру ове категорије обухваћена су дуговања по основу више кредитних партија.

Дугорочни кредити и зајмови у земљи обухватају обавезе по основу следећих уговора:

– Уговор о дугорочном кредиту број 233125001, закључен са банком „Поштанска штедионица“ а. д., Београд, 16. маја 2022. године, у износу од 840.000 евра, за потребе набавке и рефинансирања већ набављених основних средстава. Предузеће је у обавези да ова средства врати у року од 60 месеци од дана пуштања сваке појединачне транше у течај. Отплата кредита сваке појединачне транше: у 60 једнаких месечних рата, у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан плаћања.

– Уговор о оквирној линији број 00-429-0300187.3/OL2023/60, закључен са банком „ОТП“ банка Србија, а. д., Београд, 3. марта 2023. године, у износу од 650.000 евра, за набавку услуге кредита – Дугорочни кредит са роком отплате од 60 месеци ради набавке и рефинансирања већ набављених средстава за несметано обављање основне делатности, број набавке 1411/2023, расписаног на основу Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Наиссус“ Ниш, за 2023. годину број 30143/1-3 од 1. децембра 2022. године, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем Бр. 06-1157/2022-24-02, 28. децембра 2022. године. Период расположивости Линије је шест месеци од датума закључења Уговора. Одобрени Лимит, Предузеће може користити виšekратно (у траншама) у Периоду расположивости, повлачењем појединачних транши, али тако да збир средстава у коришћењу и неискоришћених средстава не пређе одобрени Лимит. Свака транша има своје доспеће. Рок враћања појединачне транше је 60 месеци од датума њеног повлачења.

- Уговор о инвестиционом кредиту кредитна партија број 00-410-0208388.2, закључен са банком „Комерцијална банка“ а. д., Београд, 9. марта 2021. године, у износу од 480.000 евра, за набавку и рефинансирање набављених основних средстава. потребе набавке опреме (булдожера). Предузеће је у обавези да врати средства у року од 60 месеци од датума пуштања прве транше кредита у течај, укључујући и грејс период. Грејс период за главницу траје шест месеци од датума пуштања прве транше кредита у течај.

-Уговор о кредиту, закључен са банком „Banca Intesa“ а. д., Београд, број 6572760 од 14. јула 2020. године, у износу од 300.000,00 евра, за набавку и рефинансирање сопствених улагања за основна средства. Рок отплате кредита је 14. јул 2025. године.

- Уговор о кредиту, закључен са банком „Banca Intesa“ а. д., Београд, број 6572300 од 14. јула 2020. године, за набавку и рефинансирање сопствених улагања за основна средства. Рок отплате кредита је 14. јул 2025. године.

Предузеће, измирује обавезе по основу дугорочних кредита у складу са планом отплате кредита и усаглашене су са стањем код пословних банака на дан 31. децембар 2023. године.

#### **2.3.1.14. Дугорочна пасивна временска разграничења**

Дугорочна пасивна временска разграничења исказана у износу од 21.686 хиљада динара (у 2022. години у износу од 995 хиљада динара) се односе на обрачунате трошкове текућег обрачунског периода, а који нису фактурисани у периоду на који се односе, највећим делом на трошкове електричне енергије у износу од 13.987 хиљада



динара, трошкове провизије „Обједињене наплате“ у износу од 5.684 динара и обрачунату камату банци у износу од 1.216 хиљада динара, за децембар 2023. године.

### 2.3.1.15. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни приходи и примљене донације исказане су у износу од 122.330 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 30 – Структура основног капитала - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Одложени приходи субвенција – камера	917	1.917
Одложени приходи – донација insa KFW	18	18
Одложени приходи – донација материјал KFW	6.632	6.656
Одложени приходи хум помоћ Баждарница	1.691	1.691
Одложени приход – ИСМА	2.430	2.578
Одложени приходи – буџет оснивача	3.235	3.235
Одложени приходи – донација алат	12	12
Доанција лабораторија	4	4
Донација Основна средства	108.391	117.139
<b>Укупно:</b>	<b>122.330</b>	<b>133.250</b>

### 2.3.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 70.114 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 31 – Структура краткорочних финансијских обавезе - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
„ОТП“ банка, а. д., Београд – револвинг кредит	23.349	23.651
„Комерцијална банка“, а. д., Београд	12.498	22.286
„АИК“ банка	14.582	28.733
„Banca Intesa“, а. д., Београд	-	14.600
„Банка Поштанска штедионица“, а. д., Београд	19.685	19.711
<b>Укупно:</b>	<b>70.114</b>	<b>108.981</b>

**Краткорочни кредити и зајмови у земљи** на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 70.114 хиљада динара се односе на обавезе по следећим уговорима:

Уговор о краткорочном кредиту закључен са банком Societte Generale у износу од 5.072 хиљаде динара,

Уговор о краткорочном кредиту закључен са Banca Intesa у износу од 6.770 хиљада динара,

Уговор о краткорочном кредиту закључен са Banca Intesa у износу од 7.812 хиљада динара,

Уговор о краткорочном кредиту закључен са NLB Комерцијална банка у износу од 12.499 хиљада динара,

Уговор о краткорочном кредиту закључен са банком Поштанска штедионица у износу од 8.952 хиљаде динара,



Уговор о краткорочном кредиту, закључен са банком Поштанска штедионица у износу од 5.390 хиљада динара,

Уговор о краткорочном кредиту, закључен са банком Поштанска штедионица у износу од 1.453 хиљаде динара,

Уговор о краткорочном кредиту, закључен са банком Поштанска штедионица у износу од 3.187 хиљада динара,

Уговор о краткорочном кредиту, закључен са банком Поштанска штедионица у износу од 703 хиљаде динара,

Уговор о краткорочном кредиту, закључен са ОТП банком у износу од 15.232 хиљаде динара

Уговор о краткорочном кредиту, закључен са банком Societte Generale у износу од 3.043 хиљаде динара

Предузеће, измирује обавезе по основу краткорочних кредита у складу са планом отплате кредита и усаглашене су са стањем код пословних банака на дан 31. децембар 2023. године.

### 2.3.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан 31. децембар 2023. године у износу од 17.112 хиљада динара (у 2022. години у износу од 41.914 хиљада динара) се односе највећим делом на примљене авансе за услуге кључним потрошачима (Град Ниш – Градска управа града Ниша, Град Ниш – Канцеларија за локални економски развој) у износу од 9.552 хиљаде динара и примљене авансе за услуге малој привреди у износу од 7.552 хиљаде динара.

### 2.3.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 134.856 хиљада динара се односе на обавезе према добављачима у земљи приказне у следећој табели:

Табела број 32 – Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Добављачи за обртна средства	97.790	157.362
Добављачи за основна средства	37.066	17.170
<b>Укупно:</b>	<b>134.856</b>	<b>174.532</b>

Преглед обавеза према добављачима у највећим износима дат је у следећој табели:



Табела број 33 – Преглед највећих добављача у земљи -у хиљадама динара -

Назив добављача	2023. година
„Дунав осигурање“ а. д. о. Београд	3.417
Институт за јавно здравље Ниш	5.554
„IRC ALFATEC“, Ниш	4.066
„ХИДРОКОНТРОЛ“ д. о. о., Ниш	3.572
„Marking“ д. о. о., Ужице	1.356
„BIN COMMERCE“ д. о. о., Београд	1.671
„САНИВОД“ Београд	2.690
„Епс“ а. д., Београд	53.452
VIP SECURITY, д. о. о., Београд	31.231
„Глобос осигурање“ а. д. о., Београд	3.650
Остало:	24.197
<b>Укупно:</b>	<b>134.856</b>

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2023. године, према добављачима у земљи са највећим салдом у износу од 110.659 хиљада динара, што чини 82 % укупног износа обавеза према добављачима.

Након спроведеног поступка, утврђено је неусаглашено стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 18.131 хиљаде динара, а два добављача нису вратила независну потврду стања у износу од 35.297 хиљада динара. Потврђене су усаглашене обавезе према добављачима у износу од 20.929 хиљада динара, што чини 19 % износа послатих, односно 15 % износа укупних обавеза према добављачима.

Обавезе према добављачима са највећим салдом: „Епс“ а. д., Београд и „VIP SECURITY“ д. о. о., Београд, обухватају набавку електричне енергије и услуге физичког обезбеђења. Према достављеним захтевима за независну потврду стања није усаглашено стање обавеза према са добављачем: „Епс“ а. д., Београд, у износу од 18.131 хиљаде динара и није враћена независна потврда салда добављача „VIP SECURITY“ д. о. о., Београд.

Предузеће је пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са добављачима путем независних потврда стања.

Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза према добављачима и њихов однос према броју и укупном износу обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.3.1.5).

### 2.3.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 76.104 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 34 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	42.460	76.596



Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	5.907	1.706
Обавезе по основу пореза на добитак	27.737	-
<b>Укупно:</b>	<b>76.104</b>	<b>78.302</b>

### Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 42.460 хиљада динара представљене су у следећој табели:

Табела број 35 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	40.651	73.819
Друге обавезе	1.795	2.770
Остале обавезе из специфичних послова	14	7
<b>Укупно:</b>	<b>42.460</b>	<b>76.596</b>

**Обавезе по основу зарада и накнада зарада** исказане су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 40.651 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 36 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	24.973
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.531
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.815
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.224
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	750
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	204
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	154
<b>Укупно:</b>	<b>40.651</b>

**Обавезе по основу зарада и накнада зарада** обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2023. године као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2023. године, које су исплаћене у јануару 2024. године.

**Друге обавезе** исказане су у износу од 1.795 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:



Табела број 37 – Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Обавезе према запосленима	1.496
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	299
<b>Укупно:</b>	<b>1.795</b>

### 2.3.1.20. Обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 5.734 хиљаде динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 1.546 хиљада динара) и у целости се односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог ПДВ-а и претходног пореза.

### 2.3.1.23. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак исказане у износу од 27.737 хиљада динара чине обавезе по основу предате пореске пријаве пореза на добит предузећа Пореској управи, Министарству финансија Републике Србије.

### 2.3.2. Биланс успеха

Пословни приходи исказани су у износу од 2.061.442 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 38 – Структура пословних прихода

у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2023. година
Приходи од продаје производа и услуга	2.061.442	1.665.073
Остали пословни приходи	18.985	21.390
<b>Укупно:</b>	<b>2.082.982</b>	<b>1.690.877</b>

Пословне приходе Предузеће је претежно остварило обављањем основне делатности – снабдевање водом за пиће и услуга канализације на територији града Ниша и споредним делатностима, као што су изградња водоводних и канализационих мрежа, издавање техничких услова за прикључење и друго.

Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима<sup>12</sup>, Одлуком о водоводу и канализацији<sup>13</sup>, Одлуком о изменама и допунама одлуке о водоводу и канализацији<sup>14</sup> и Одлуком о изменама и допунама одлуке о водоводу и канализацији<sup>15</sup>.

#### 2.3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 2.061.442 хиљаде динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

<sup>12</sup> „Сл. гласник“, бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018

<sup>13</sup> „Сл. Лист Града Ниша“, број 89/2005

<sup>14</sup> „Сл. лист Града Ниша“ број 18/2017

<sup>15</sup> „Сл. лист Града Ниша“, број 48/2023



Табела број 39 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара -

Назив	Износ
Приходи од воде, канализације и погонске спремности – Обједињена наплата	1.232.846
Приходи од воде, канализације и погонске спремности	627.938
Приходи од изградње и пројектовања	121.766
Приходи од чишћења сливника	46.102
Приходи од прикључака, одржавања, баждарења и остало	32.790
<b>Укупно:</b>	<b>2.061.442</b>

Приходи од продаје производа и услуга остварени су обављањем основне делатности испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, услуге одржавања и чишћења атмосферске канализације на основу важећег ценовника Предузећа и представљају 98% у односу на укупне пословне приходе.

Предузеће је у току 2023. године произвело 36.821.209 м<sup>3</sup> пијаће воде, а фактурисало укупно 18.016.846 м<sup>3</sup> воде, од тога је 13.220.122 м<sup>3</sup> фактурисано домаћинствима док је 4.796.724 м<sup>3</sup> фактурисано осталим потрошачима. Укупни евидентирани губици воде на водоводној мрежи у 2023. години, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, износе преко 51% од укупно произведене количине воде.

**Приходи од воде, канализације и погонске спремности – Обједињена наплата**, исказани су у износу од 1.232.846 хиљада динара, а односе се на приходе од услуга сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде и услуга канализације (уклањање отпадних вода) корисницима које врши Предузеће а чија се наплата и фактурисање врши од стране ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

**Приходи од воде, канализације и погонске спремности** исказани су у износу од 627.938 хиљада динара, а односе се на приходе од услуга сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде и услуга канализације (уклањање отпадних вода) корисницима које врши Предузеће и чију наплату и фактурисање врши самостално.

Приходи по овим основима су остварени на основу важећих ценовника за које је Надзорни одбор Предузећа донео следеће одлуке:

– Одлука о ценама воде и одвођења отпадних вода број 13618/1-3, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа 25. маја 2022. године. Скупштина Града Ниша донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ценама воде и одвођења отпадних вода број 891-10/2022-03, 1. септембра 2022. године и

– Одлука о ценама воде и одвођења отпадних вода број 14829/2, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа 14. јуна 2023. године. Скупштина Града Ниша донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ценама воде и одвођења отпадних вода број 1209-1/2023-03, 19. јула 2023. године.

– Одлука о ценама радова за обављање комуналне делатности, превезивање и замену прикључних веза, реконструкцију водоводних и канализационих мрежа и поновно повезивање приликом периодичног, редовног и ургентног одржавања и реконструкције јавних саобраћајница на постојећи систем на територији града Ниша број 26500/1-1, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа, 27. октобра 2022. године. Скупштина Града Ниша донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ценама радова за обављање комуналне делатности, превезивање и





замену прикључних веза, реконструкцију водоводних и канализационих мрежа и поновно повезивање приликом периодичног, редовног и ургентног одржавања и реконструкције јавних саобраћајница на постојећи систем на територији града Ниша број 209-3/2023-03, 23. фебруара 2023. године.

– Одлука о ценама радова за обављање комуналне делатности, превезивање и замену прикључних веза, реконструкцију водоводних и канализационих мрежа и поновно повезивање приликом периодичног, редовног и ургентног одржавања и реконструкције јавних саобраћајница на постојећи систем на територији града Ниша број 8913/7/, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа 13. априла 2023. године. Скупштина Града Ниша донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ценама радова за обављање комуналне делатности, превезивање и замену прикључних веза, реконструкцију водоводних и канализационих мрежа и поновно повезивање приликом периодичног, редовног и ургентног одржавања и реконструкције јавних саобраћајница на постојећи систем на територији града Ниша број 521-1/2023-03, 24. априла 2023. године.

Ови приходи остварени су на основу процењених фактурисаних количина воде и канализације и важећих цена воде и канализације у примени.

**Приходи од изградње и пројектовања** исказани су у износу од 121.766 хиљада динара а односе се на приходе од услуга пројектовања и прикључења на системе водоснабдевања и одвођења отпадних вода, изградње, реконструкције, адаптације и санације водоводне и канализационе инфраструктуре и осталих објеката које предузеће користи за обављање делатности, као и израду техничке документације, елабората, пројеката и студија које врши Предузеће.

**Приходи од чишћења сливника** исказани су у износу од 46.102 хиљаде динара и односе се на приходе од услуга одржавања и чишћења атмосферске канализације на територији Града Ниша које врши Предузеће а за које се врши пренос средстава из буџета Града Ниша на име реализације чишћења сливника.

Приходи по овом основу су остварени на основу важећих ценовника за које је Надзорни одбор Предузећа донео следеће одлуке:

– Одлука о утврђивању цена на редовно одржавање атмосферске канализације са описом позиција и јединичним ценама број 8686/1-1, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа 16. маја 2014. године. Скупштина Града Ниша донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о утврђивању цена на редовно одржавање атмосферске канализације са описом позиција и јединичним ценама број 849-18/2014-03, 25. јуна 2014. године.

– Одлука о утврђивању цена на редовно одржавање атмосферске канализације са описом позиција и јединичним ценама број 16647/1, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа 7. јула 2023. године. Скупштина Града Ниша донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о утврђивању цена на редовно одржавање атмосферске канализације са описом позиција и јединичним ценама број 1245-8/2023-03, 31. јула 2023. године.

**Приходи од прикључака, одржавања, баждарења и остало** исказани су у износу од 32.790 хиљада динара и односе се на приходе од услуга сервисирања и замене водомера, услуге контролисања и оверавања водомера, давања прикључака на



водоводну и канализациону мрежу стамбених и пословних објеката и додатне изградње водоводне мреже.

Предузеће може обављати и друге, споредне делатности, утврђене чланом 32 Статута, на основу ценовника за које је Надзорни одбор Предузећа донео одлуке.

Табела број 40 – Одлуке о ценама услуга које је усвојио Надзорни одбор Предузећа

Назив одлуке Надзорног одбора Предузећа	Број одлуке и датум усвајања од стране Надзорног одбора
Одлука о цени услуга сервисирања водомера	Одлука број 521-1/2023-03 од 24. априла 2023. године
	Стављена ван снаге Одлука број 36439/1-3 од 13. октобра 2015. године
Одлука о утврђивању цене рада возила, цистерни, грађевинских машина, опреме и алата	Одлука број 8913/6 од 13. априла 2023. године
	Стављена ван снаге Одлука број 17608/1-13 од 31. маја 2017. године
Одлука о накнадама за издавање сагласности на прикључење инсталација водовода и канализације	Одлука број 8913/9 од 13. априла 2023. године
	Стављена ван снаге Одлука број 4666/1-3 од 9. марта 2015. године
Одлука о накнадама за издавање услова за израду техничке документације за прикључење инсталација водовода и канализације	Одлука број 8913/8 од 13. априла 2023. године
	Стављена ван снаге Одлука број 4666/1-2 од 9. марта 2015. године
Одлука о обрачуну накнада за услуге у инвестиционо-техничком сектору	Одлука број 8913/10 од 13. априла 2023. године
	Стављена ван снаге Одлука број 20942/1-7 од 29. јула 2020. године

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће, приликом обављања делатности од општег интереса у 2023. години, примењивало ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност и које је усвојио Надзорни одбор, у складу са прописима.

### 2.3.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 2.908 хиљада ( у 2022. години остварени су у износу од 1.345 хиљада динара)

### 2.3.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа исказане су у износу од 353 хиљаде динара и обухватају прикључке на водоводној мрежи и радове на изградњи водоводне и канализационе мреже, који потичу из ранијег периода.

### 2.3.2.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи евидентирани су у износу од 18.985 хиљада динара (у 2022. години у износу од 21.390 хиљада динара) и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 41 – Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи по основу условљених донација	9.920	10.052



Назив	2023. година	2022. година
Приходи од закупнина	2.521	2.525
Остали пословни приходи	6.544	8.813
<b>Укупно:</b>	<b>18.895</b>	<b>21.390</b>

### Пословни расходи

Пословни расходи исказани у укупном износу од 1.867.321 хиљаде динара, представљени су у следећој табели:

Табела број 42 – Структура пословних расхода - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала, горива и енергије	311.437	304.650
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.024.886	916.750
Трошкови амортизације	113.034	105.980
Трошкови производних услуга	142.042	106.669
Трошкови резервисања	171.688	45.132
Нематеријални трошкови	104.234	92.182
<b>Укупно:</b>	<b>1.867.321</b>	<b>1.571.363</b>

### 2.3.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије у 2023. години, исказани су у износу од 311.437 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 43 – Структура трошкова материјала, горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	92.322	126.525
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.338	5.376
Трошкови горива и енергије	192.565	157.814
Трошкови резервних делова	10.302	8.507
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	7.910	6.428
<b>Укупно:</b>	<b>311.437</b>	<b>304.650</b>

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 92.322 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 44 – Структура трошкова материјала за израду - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови материјала за изградњу водоводне мреже	57.038
Трошкови материјала – режија	30.537
Трошкови лабораторије	2.413
Трошкови основног материјала	2.334
<b>Укупно:</b>	<b>92.322</b>



**Трошкови материјала за изградњу водоводне мреже** у износу од 57.038 хиљада динара се односе на материјал који се користи за изградњу водоводне мреже и прикључке на водоводну мрежу.

**Трошкови материјала – режија** у износу од 30.537 хиљада динара се односе на материјал за реконструкцију водоводне мреже.

**Трошкови лабораторије** у износу од 2.413 се односе на материјал који је потребан за пречишћавање воде.

**Трошкови основног материјала** у износу од 2.334 хиљаде динара односе се на материјал за реконструкцију водоводне мреже.

#### **Трошкови осталог материјала (режијског)**

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 8.338 хиљада динара у целости се односе на утрошени канцеларијски материјал.

#### **Трошкови горива и енергије**

Трошкови горива и енергије у 2023. години, исказани у износу од 192.565 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 45 – Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови електричне енергије	161.422
Трошкови дизел горива	25.551
Трошкови гаса	2.701
Трошкови грејања	1.283
Трошкови горива и мазива	1.608
<b>Укупно:</b>	<b>192.565</b>

**Трошкови електричне енергије** у износу од 161.422 хиљаде динара у целости се односе на утрошену електричну енергију по закљученом уговору са добављачем „ЕПС“ ад, Београд.

**Трошкови дизел горива** у износу од 25.551 хиљаде динара се односе на утрошени евро дизел за камионе и остала возила Предузећа.

#### **Трошкови резервних делова**

Трошкови резервних делова исказани у износу од 10.302 хиљаде динара и у целости се односе на резервне делове уграђене у возила и радне машине и ауто гуме за службена возила.

#### **Трошкови једнократног отписа алата и инвентара**

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 7.910 хиљада динара односе се на: трошкове ситног инвентара и алата, ХТЗ опреме и пословног инвентара, који су у целости отписани приликом издавања у употребу.

#### **2.3.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2023. годину исказани су укупном износу од 1.024.886 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 46 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	816.519	725.076
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	124.467	117.275
Трошкови накнада по уговору о делу	1.389	998
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.196	391
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.482	1.498
Трошкови ангажовања запослених преко агенције	105	-
Остали лични расходи и накнаде	79.728	71.512
<b>Укупно:</b>	<b>1.024.886</b>	<b>916.750</b>

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада у Предузећу уређени су:

– Законском регулативом: Законом о јавним предузећима, Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада, као и

– Интерним актима: Колективним уговором код послодавца ЈКП „Ниссус“, Ниш број 21996/1 од 1. септембра 2022. године, Анексом I Колективног уговора код послодавца ЈКП „Ниссус“, Ниш број 23581 од 27. септембра 2023. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш број 5151/1 од 19. фебруара 2019. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш, број 38803/1 од 10. децембра 2020. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш број 13053/1 од 16. априла 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш број 1606/1 од 18. јануара 2022. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш, број 15869/1 од 17. јуна 2022. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш број 18156 од 26. јула 2023. године, Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш, за 2023. годину, број 30143/1-3 од 1. децембра 2022. године, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност 22. децембра 2022. године, Решењем број 1396-10/2022-03, Програмом о изменама програма пословања Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш, за 2023. годину, број 11100/3 од 9. маја 2023. године, Програмом о изменама програма пословања Јавног комуналног предузећа „Ниссус“, Ниш, за 2023. годину, број 22232 од 14. септембра 2023. године.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Ниссус“, Ниш број 3239/2022-01 од 7. септембра 2022. године и Анексом I Колективног уговора код послодавца ЈКП „Ниссус“, Ниш број 23581 од 27. септембар 2023. године, запослени има право на одговарајућу зараду, која се састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху



послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Зарада се утврђује на основу цене посла који запослени обавља на радном месту. Зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела основне зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се у висини минималне цене рада по радном часу без пореза и доприноса утврђеног одлуком Социјално-економског савета Републике Србије или одлуком Владе Републике Србије.

Коефицијенти сложености послова који су примењени у 2023. години, утврђени су Анексом I Колективног уговора ЈКП Наиссус, Ниш, број 35875 од 27. септембра 2023. године, у складу са чланом 82 колективног уговора код послодавца, а на основу упоредних нивоа квалификација и врста образовања и уговорима о раду.

Средства за зараде по основу радног учинка обезбеђују се из укупних средстава издвојених за зараде утврђених Програмом пословања. На програм пословања оснивач даје сагласност. Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2023. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећој табели:

Табела број 47 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Основна зарада	442.702
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	2.967
Увећана зарада за рад ноћу	5.936
Увећана зарада за прековремени рад	1.843
Увећана зарада за минули рад	48.894
Увећана зарада за пасивну приправност	923
Увећана зарада за стимулацију	824
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан	19.014
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан верског празника	734
Накнада зараде за време годишњег одмора	92.406
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	10.041
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање 65 %	20.764
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повр. на раду до 30 дана боловање – 100%	830
Накнада трошкова за исхрану у току рада	72.219
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	89.600
Остало-накнада трошкова адвокату за информације од јавног значаја	128
Остало – накнаде	4.533
Остало	2.161



Назив	2023. година
Укупно:	816.519

Трошкови зарада – остало накнаде – исказани у износу 4.533 хиљаде динара и односе се на исплату: додатка за прославу Нове године у износу од 1.900 хиљада динара, додатка за полазак деце у школу у износу од 78 хиљада динара, додатка за 8. март у износу од 1.198 хиљада динара, додатка за карте за филмске сусрете у износу од 250 хиљада динара, награду који запослени добија за најбоље резултате у текућој години – ручни сат, у износу од 145 хиљада динара, додатак за рекреацију у износу од 894 хиљаде динара, додатак за плаћену саобраћајну казну у износу од 36 хиљада динара, додатак за неоправдани изостанак у износу од 32 хиљаде динара, који не представљају зараду.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће остале исплате у износу од 4.533 хиљаде динара, исказало на рачуну Трошкови зарада и накнада зарада, уместо на рачуну Остали лични расходи и накнаде, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру о садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више је исказало трошкове зарада и накнада зарада, а мање остале личне расходе, у износу од 4.533 хиљаде динара.

**Ризик:** Неправилно евидентирање трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расходи, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 17:** Препоручујемо Предузећу да трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру о садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У току 2023. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и достављало их на оверу оснивачу.

Пословодство Предузећа чине в. д. директора и извршни директори Предузећа.

Вршилац дужности директора Предузећа именован је Решењем Скупштине Града Ниша број 06-237/2023-14-02 од 23. марта 2023. године, са којим је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду на одређено време број 8119/1, 27. марта 2023. године, на период до именована директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсима а најдуже до годну дана од дана именована.

Градско веће града Ниша је Закључком број 1557-27/2021-03, 17. децембра 2021. године, утврдило максималан укупан нето износ зараде директора и пословодства, почев од обрачуна за јануар 2022. године. Почев од јануара 2024. године зарада директора се исплаћује по Закључку број 1557-27/2021-03 од 17. децембра 2021. године по коме укупан износ нето зараде директора може износити највише до 135 хиљада динара у нето износу. Распон зарада за старозапослене и новозапослене је планиран у складу са Уредбом о изменама и допунама Уредбе о утврђивању елемената годишњег Програма пословања за 2024. годину односно трогодишњег програма пословања за период 2024–2026. године, јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.



Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2023. години износила је 135.000 динара и мања је од максималне зараде утврђене законом и закључком градског већа.

### Трошкови накнада за рад председника и чланова надзорног одбора

Трошкови накнада за рад председника и чланова надзорног одбора исказани су износу од 960 хиљада динара и чине их трошкови месечних накнада члановима Надзорног одбора Предузећа.

Одлукама о исплати накнаде које доноси директор Предузећа, одобрава се исплата нето месечне накнаде председнику у износу од 30.000 динара и члановима Надзорног одбора у појединачном износу од 25.000 динара.

Одлуке о исплати накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донете су на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године. У поменутом акту, у члану 2, прописано је да износ нето накнаде за рад председника и чланова у надзорном одбору јавног предузећа не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде.

Међутим, Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш, 3. фебруара 2014. године, којом се уређује поред осталог и начин утврђивања висине и начин исплате накнаде председника и чланова Надзорног одбора за њихов рад у надзорном одбору. У наведеном акту, у члану 4, дефинисано је да висина фиксног дела накнаде износи 20.000 динара за председника Надзорног одбора и 15.000 динара за члана Надзорног одбора, на месечном нивоу. Поред фиксног дела, председник и чланови Надзорног одбора имају право и на променљиви део накнаде који се односи на допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа и припада за пословну годину у којој је остварена нето добит, при чему се висина променљивог дела накнаде обрачунава и исплаћује у висини од 20% од укупно исплаћене фиксне накнаде у години у којој је Предузеће остварило нето добит (укупан новчани износ се дели равномерно председнику и члановима надзорног одбора).

У Програму пословања за 2023. годину (са изменама), на који је оснивач дао сагласност решењем 06-1157/2022-24-02 од 28. децембра 2022. године, планирана су средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, 30.000 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, 25.000 динара на месечном нивоу.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу 79.728 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 48 – Структура осталих личних расхода и накнада запосленима - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.656
Јубиларне награде	2.207





Назив	2023. година
Поклон деци запослених поводом Нове године и Божића	1.160
Трошкови превоза радника на посао и с посла	36.308
Помоћ радницима због неповољног материјалног положаја	32.651
Дневнице за службена путовања	886
Трошкови дневница за службена путовања у иностранству	5
Остало	4.855
<b>Укупно:</b>	<b>79.728</b>

**Трошкови превоза радника на посао и с посла** исказани у износу од 36.308 хиљада динара се односе на накнаде на име трошкова превоза запослених у јавном саобраћају, ради доласка на рад и повратка са рада запослених, обрачунате у висини цене месечне претплатне карте као и на трошкове месечних карата за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са чланом 100 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Наиссус“, Ниш.

**Трошкови солидарне помоћи** исказани у износу од 32.651 хиљаде динара се односе, на исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у складу са Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Наиссус“, Ниш, за 2023. годину, број 30143/1-3 од 1. децембра 2022. године, чланом 93 Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Наиссус“, Ниш број 21996/1 од 1. септембра 2022. године и чланом 67 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Надзорни одбор Предузећа је 15. децембра 2023. године донео Одлуку број 31969 којом се одобрава исплата солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја за 2023. годину у износу од 41.800 динара по запосленом.

**Јубиларне награде** исказане у износу од 2.207 хиљада динара се односе на исплату јубиларних награда запосленима за навршених 10, 20 и 30 година непрекидног рада у јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у складу са одредбом члана 96 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Ниссус“, Ниш и Анексом I Колективног уговора ЈКП „Ниссус“ Ниш, број 21996/1 од 1. септембра 2023. године, у складу са одредбом члана 4.

**Отпремнине приликом одласка у пензију** исказане у износу од 1.656 хиљада динара се односе на трошкове за исплату средстава за отпремнине у складу са чланом 119 Закона о раду и чланом 90 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Ниссус“, Ниш.

### 2.3.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 113.094 хиљаде динара, а чине их у највећем износу амортизација некретнина у износу од 37.314 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 73.768 хиљада (Напомена број 2.1).

### 2.3.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 142.042 хиљаде динара и имају следећу структуру



Табела број 49 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинка	30.139	2.604
Трошкови транспортних услуга	7.020	5.107
Трошкови услуга одржавања	55.732	43.778
Трошкови закупа	4.962	12.578
Трошкови рекламе и пропаганде	3.339	2.310
Трошкови истраживања	15	31
Трошкови осталих производних услуга	40.835	40.261
<b>Укупно:</b>	<b>142.042</b>	<b>106.669</b>

**Трошкови транспортних услуга** исказани у износу од 7.020 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове за услуге фиксне телефоније по закљученом уговору број 237566/1-2023, од 5. јуна 2023. године, као и на услуге мобилне телефоније по закљученом уговору број 7208/6 од 10. маја 2023. године са „Telekom Србија“ а. д., Београд.

**Трошкови услуга одржавања** исказани су у износу од 55.732 хиљаде динара чине највећим делом се односе на запошљавање радника преко агенције за услуге припремних и завршних радова на грађевини, по рачунима Агенције за привремено запошљавање „Transly“ д. о. о. Београд.

**Трошкови закупа** исказани су у износу од 4.962 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове закупнине кровног простора, по уговору закљученом између Скупштине станара у улици Браће Тасковића број 19, као закуподавца и ЈКП „Наиссус“, Ниш, као закупца, 5. јула 2001. године.

**Трошкови рекламе и пропаганде** исказани су у износу од 3.339 хиљада динара и највећим делом се односе на информисање јавности о активностима ЈКП „Наиссус“, Ниш, затим на куповину времена за телевизијско – радијско емитовање, односно времена за емитовање програмских садржаја – појачано медијско праћење значајних активности ЈКП „Наиссус“ Ниш и израду видео садржаја у циљу едукације корисника и то по уговору о медијском праћењу закљученог са „City Marketing Centar“ д. о. о., број 3655 од 7. фебруара 2024. године и уговору о пословној сарадњи закљученог са Радио телевизијом „Belle Amie“ д. о. о. Ниш, број 5279 од 28. фебруара 2023. године.

**Трошкови осталих производних услуга** исказани су у износу од 40.835 хиљада динара и највећим обухватају трошкове за заштиту животне средине по Решењима о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2023. годину, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, републичке дирекције за воде и то Решење број 325-02-17/2023-07/614 од 1. марта 2024. године и Решење број 325-02-17/2023-07/583 од 1. марта 2024. године и то у износу од 4.205 хиљада динара, анализе воде по фактурама Института за јавно здравље Ниш у износу од 32.829 и осталих трошкова у износу од 1.923 хиљаде динара који се највећим делом односе на праћење пословне активности у смислу медијског праћења по уговору закљученом са „City Marketing centar“ д. о. о. Ниш, број уговора 1689/1 од 31. јануара 2023. године.

### 2.3.2.9. Трошкови резервисања

**Трошкови резервисања** исказани су у износу од 171.688 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 50 – Структура трошкова амортизације - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	144.164	40.315
Трошкови осталих резервисања за судске спорове	27.525	4.817
<b>Укупно:</b>	<b>171.688</b>	<b>45.132</b>

### 2.3.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 104.234 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 51 – Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	10.914	14.270
Трошкови репрезентације	1.987	1.909
Трошкови премија осигурања	14.560	8.362
Трошкови платног промета	52.440	40.453
Трошкови чланарина	1.176	1.152
Трошкови пореза и накнада	2.912	3.583
Остали нематеријални трошкови	20.245	22.453
<b>Укупно:</b>	<b>104.234</b>	<b>57.816</b>

#### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 10.914 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 52 – Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови адвоката	4.242
Трошкови ревизије	435
Трошкови усавршавања	1.921
Трошкови одржавања софтвера	882
Трошкови пројеката и планова	3.413
Остале непроизводне услуге	21
<b>Укупно:</b>	<b>10.914</b>

**Трошкови адвоката** исказани су у износу од 4.242 хиљаде динара и у целости обухватају трошкове за пружање адвокатских услуга по уговорима о пружању адвокатских услуга закључених са адвокатима.

**Трошкови усавршавања** исказани у износу од 1.921 хиљаде динара обухватају у највећем делу трошкове пружања услуга Правилника о безбедности и здрављу на раду и Програма оспособљавања за безбедан и здрав рад по уговорима које је субјект закључио са Институтом „Лира д.о.о.“ Ниш, Привредно друштво за безбедност и здравље на раду заштити животне средине, заштиту од пожара, истраживање, пројектовање и образовање, уговор број 30664/5 од 12. децембра 2022. године и уговор број 30675/5 од 12. децембра 2022. године.



**Трошкови пројеката и планова** исказани су у износу од 3.413 хиљада динара и обухватају највећим делом трошкове израде пројектно – техничке документације адаптације пумпних станица Љуберађа и Бабушница – замена пумпних агрегата у циљу оптимизације система уз увођење независног система даљинског управљања по уговору број 33304/7 од 21. децембра 2023. године, закљученим са IRC „Alfatec“ д. о. о., Ниш и фактурама које је пружалац услуга испоставио субјекту за пружене услуге, фактура број 018-2023 од 29. новембра 2024. године у износу од 2.032 хиљаде динара и фактура број 019-2023 од 7. децембра 2023. године у износу од 1.626 хиљада динара.

**Трошкови премија осигурања** исказани су у износу од 14.560 хиљада динара и односе се на услуге осигурања имовине по уговору број 20094/7-1 од 31. октобра 2022. године закљученим са „Глобос осигурање“ адо, Београд.

**Трошкови платног промета** исказани су у износу од 52.440 хиљада динара и односе се на обрачунату провизију извршених услуга платног промета.

**Трошкови чланарина** исказани су у износу од 1.176 хиљада динара и односе се на трошкове чланарине удружења Привредне коморе Србије.

**Трошкови пореза и накнада** исказани су у износу од 2.912 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину по пореској пријави, број пријаве е-225/297625.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 20.245 хиљада динара и чине их трошкови ангажовања лица за обављање физичких послова у вези са одржавањем и изградњом водоводне мреже и обезбеђења објеката, по уговорима о јавној набавци број 2377/7 од 2. марта 2022. године и број 1737/3 од 3. фебруара 2023. године који су закључени са Предузећем за физичко-техничко обезбеђење „Perfect Company“ д. о. о. Београд,

### 2.3.2.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2023. години исказани су у износу од 81.980 хиљада динара (у 2022. години у износу од 69.738 хиљада динара).

Табела број 53 – Структура финансијских прихода - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Приходи од затезних камата	81.665
Позитивне курсне разлике	314
<b>Укупно:</b>	<b>81.979</b>

Приходи од затезних камата од исказани у укупном износу од 81.665 хиљада динара представљени су следећом табеларним прегледом:

Табела број 54 – Структура прихода од камата - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Приходи од камата за услуге домаћинствима	40.812
Приходи од камата за услуге кључним потрошачима (Напомена број 2.3.1.6)	3.647
Приходи од камата по судским тужбама	2.880
Приходи од камата за услуге које се наплаћују преко обједињене наплате	26.182
Приходи од камата по утужењу за услуге	52



Назив	2023. година
Приходи од камата по утужењу за услуге малој привреди	5.719
Приходи од камата за услуге малој привреди	2.373
<b>Укупно:</b>	<b>81.665</b>

### 2.2.2.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 22.102 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 55 – Структура финансијских расхода - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	15.371	9.177
Негативне курсне разлике	26	352
Остали финансијски расходи	6.705	5.513
<b>Укупно:</b>	<b>22.102</b>	<b>15.042</b>

**Расходи камата** исказани у износу од 15.371 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 56 – Структура расхода камата - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Затезна камата по рачунима добављача	15.219
Расходи камата по кредитима	152
<b>Укупно:</b>	<b>15.371</b>

### 2.3.2.13. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години исказани су у износу од 30.826 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања од купаца у земљи која су се налазила на исправци вредности.

### 2.3.2.14. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години исказани су у износу од 206.937 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са чланом ба став 7 Правилника о рачуноводственим политикама број 26518/5 од 23. октобра 2023. године.

### 2.3.2.15. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 5.892 хиљаде динара (у претходној години у износу од 6.876 хиљада динара) представљени су у следећој табели:



Табела број 57 – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од смањења обавеза	51	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	5.699	6.434
Остали непоменути приходи	142	442
<b>Укупно:</b>	<b>5.892</b>	<b>6.876</b>

**Остали непоменути приходи** исказани су у износу од 142 хиљаде динара и односе се на накнаду штете на службеном возилу, наплаћене по одштетном захтеву број АК 29704/22 од 7. фебруара 2023. године и одштетном захтеву број АК 28326/23 од 20. децембра 2023. године, од Компаније „Дунав Осигурање“ а. д. о и накнаду штете наплаћене од „Глобос осигурања“.

### 2.3.2.16. Остали расходи

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 35.542 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 58 – Структура осталих непоменутих расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Остали расходи	30.831	12.937
Казне	226	140
Штете	182	44
Судски спорови	4.303	6.655
<b>Укупно:</b>	<b>35.542</b>	<b>19.77</b>

**Остали расходи** у 2023. години, исказани су у износу од 30.831 хиљаде динара и у највећем делу обухватају накнаду за радове на раскопавању, затрпавању и збијању рова по спецификацији на основу уговора са Јавним предузећем Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш, број 02-2097/23, по рачуну број 2097-1-2/23 од 15. јуна 2023. године у износу од 2.304 хиљаде динара и рачуну број 2097-2-2/23 од 12. јула 2023. године у износу од 6.252 хиљаде динара, накнаде за геомеханичко испитивање по спецификацији и накнаде за израду завршног застора по спецификацији на основу уговора са Јавним предузећем Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш, број 02-2097/23, по рачуну број 2097-3-3/23 од 22. септембра 2023. године у износу од 5.875 хиљада динара, рачуну број 2097-1-3/23 од 15. јуна 2023. године у износу од 3.315 динара, рачуну број 2097-2-3 од 12. јула 2023. године у износу 8.689 хиљада динара.

**Судски спорови** исказани су у износу од 4.303 хиљаде динара и у највећем делу се односе на исплате новчаних износа по судским пресудама.

### 2.3.2.17. Негативан нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода евидентиран је у износу од 16.963 хиљаде динара.



### 2.3.2.21. Нето добитак

Табела број 59 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	66.315	18.123
<b>Негативан ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода</b>	16.963	907
<b>Свега:</b>	<b>83.278</b>	<b>19.030</b>
Порески расход периода	32.817	5.336
Одложени порески расходи периода	-	5.012
Одложени порески приходи периода	20.821	
<b>Нето добитак/губитак:</b>	<b>37.356</b>	<b>6.868</b>

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2022. годину исказан је добитак у износу од 11.890 хиљада динара који је представљен у следећој табели:

Табела број 60 – Порески биланс

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
<b>Добитак пре опорезивања</b>	49.352
Опорезива добит/губитак	229.749
<b>Пореска основица</b>	<b>229.749</b>
Обрачунати порез	34.462
Умањење обрачуног пореза по основу уплаћених аконтација	6.004
Одложени порески расход периода	32.817
Одложени порески приход периода	20.821

### 2.3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 5 – Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2023 годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 2.3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2023. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.



### **2.3.5. Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са захтевима Одељка 7 – Извештај о токовима готовине, МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП, којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са захтевима Одељка 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје и чланом 2 Закона о рачуноводству.

### **2.3.7. Потенцијалне обавезе**

Предузеће се у Извештају о парничним поступцима на дан 31. децембар 2023. године јавља као тужена страна у 52 судска спора, који се односе на накнаде материјалне и нематеријалне штете физичким и правним лицима, дуг, радне спорове, чинидбе, експропријацију и сметање државине.

Укупна вредност која се води против Предузећа у судским споровима на дан 31. децембар 2023. године, износи 15.711 хиљада динара.





## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „НАИССУС“, НИШ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>99</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>105</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>108</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>110</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>113</b>
<b>6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>116</b>



## 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07211856	Шифра делатности 3600	ПИБ 100667004
Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинје Љубице 1/И		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.433.190	1.480.720	1.459.127
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	9.1	1.972	2.717	727
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	9.1	1.972	2.717	727
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	9.2	991.025	1.030.460	1.022.431
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9.2	666.255	711.122	732.192
023	2. Постројења и опрема	0011	9.2	309.542	303.436	274.337
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9.2	15.228	15.902	15.902
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	9.3	440.193	447.543	435.969



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 (хортије 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	9.3	440.193	447.543	435.969
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	9.4	107.313	86.492	91.504
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		769.876	661.140	581.347
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9.5	257.438	233.902	186.871
10	1. Материјал, резервни делови, влат и ситан инвентар	0032	9.5	251.355	227.079	183.730
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9.5	5.275	5.628	2.559
13	3. Роба	0034	9.5	92		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9.5	716	1.195	582
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	9.6	422.456	386.226	351.606
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9.6	422.456	386.226	351.606
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	9,7	12.417	15.285	16.550
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9,7	4.086	5.119	6.573
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			1.759	1.256
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	9,7	8.331	8.407	8.721
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9,8		500	1.803
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	9,8		500	1.803
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом 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	9,9	68.168	7.956	14.444
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9,10	9.397	17.271	10.073
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		2.310.379	2.228.352	2.131.978
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		35.468	11.541	11.541
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		1.347.253	1.313.331	1.311.115
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9,11	1.309.897	1.306.463	1.301.810
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
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	9.12	37.356	6.868	9.305
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	9.12	37.356	6.868	9.305
	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>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		541.610	378.034	344.307
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.13	397.764	249.341	224.103
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9.13	353.764	232.866	212.445
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	9.13	44.000	16.475	11.658
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	9.14	122.160	127.698	120.204
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	9.14	122.160	127.698	120.204
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	9.20	21.686	995	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	9.20	123.330	133.250	143.273
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		298.186	403.737	333.283
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9.15	70.114	108.981	84.774
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	9.15	70.114	108.981	84.774
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	9.16	17.112	41.914	76.117
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.17	134.856	174.540	117.651
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	9.17	134.856	174.532	117.603
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	9.17		8	48
44,45,46, осим 467, 47 и 48	<b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>	0449		76.104	78.302	54.741

Извештај Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш,  
за 2023. годину



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	9.18	42.460	76.596	48.437
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	9.19	5.907	1.706	6.304
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		27.737		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.310.379	2.228.352	2.131.978
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		35.468	11.541	11.541

у Нишу  
дана 06.03.2024 године



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





## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07211856	Шифра делатности 3600	ПИБ 100667004
Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинье Љубице 1/И		

### БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		2.082.982	1.690.877
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	8.1	2.061.442	1.665.073
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.1	2.061.442	1.665.073
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8.3	2.908	1.345
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			3.069
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	8.4	353	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8.2	18.985	21.390
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		1.867.321	1.571.363
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.5	311.437	304.650
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.6	1.024.886	916.750
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.6	816.519	725.076
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.6	124.467	117.275
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.6	83.900	74.399
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.8	113.034	105.980
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.7	142.042	106.669
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8.9	171.688	45.132
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.10	104.234	92.182



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		215.661	119.514
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		81.979	69.738
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.11	81.665	68.919
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	8.12	314	819
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		22.102	15.042
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.14	15.371	9.177
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.15	26	352
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	8.13	6.705	5.513
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		59.877	54.696
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	8.16	30.826	25.811
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	8.17	206.937	167.340
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	8.18	5.892	6.876
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.19	39.004	21.434
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		2.201.679	1.793.302
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		2.135.364	1.775.179
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		66.315	18.123
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	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	8.20	16.963	907
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	8.21	49.352	17.216

Извештај Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш,  
за 2023. годину



Гр. ула рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1046 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	8,21	32.817	5.336
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			5,012
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	8,21	20.821	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		37.356	6.868
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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 Ниш  
дана 06.03.2024 године



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



### 3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07211856	Шифра делатности 3600	ПИБ 100667004
Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књазинџе Љубице 1/И		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		37.356	6.868
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актурски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Извештај Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наисус“, Ниш,  
за 2023. годину



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		37,356	6,868
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Ниш  
дана 06.03.2024 године



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



#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07211856	Шифра делатности 3600	ПИБ 100657004
Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинје Љубице 1/И		

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	1.280.644	4010	21.166	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.280.644	4012	21.166	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004	4.653	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.285.297	4014	21.166	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.285.297	4016	21.166	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008	3.434	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.288.731	4018	21.166	4027		4036	



Позиција	ОПИС	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
		АОП	6	АОП	7	АОП	8	
	1							9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	9.305	4055		4064
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	9.305	4057		4066
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-2.437	4058		4067
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	6.868	4059		4068
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	6.868	4061		4070
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	30.488	4062		4071
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	37.356	4063		4072



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.311.115	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.311.115	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.313.331	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.313.331	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.347.253	4090	

у Нишу  
 дана 06.03.24 године

Законски заступник  
 Јавног комуналног предузећа  
 „Наиссус“  
 Ниш

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





## 5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07211856	Шифра делатности 3600	ПИБ 100667004
Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинје Љубице 1/И		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.100.012	1.649.091
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.063.561	1.612.305
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	10.311	7.671
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	26.140	29.115
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.940.269	1.580.234
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	737.120	600.974
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.078.334	900.714
4. Плаћене камате у земљи	3010	14.152	7.637
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.801	5.576
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	107.862	65.333
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	159.743	68.857
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	51.954	107.515
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	51.954	107.515

Извештај Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш,  
за 2023. годину



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	51.954	107.515
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		32.170
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		32.170
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	47.577	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	15.410	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	28.733	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.434	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		32.170
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	47.577	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	2.100.012	1.681.261
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	2.039.800	1.687.749
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	60.212	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		6.488
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	7.956	14.444
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	68.168	7.956

у Нишу  
дана 06.03.2024 године

Законски заступник  
Наиссус  
Ниш

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



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	51.954	107.515
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		32.170
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		32.170
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	47.577	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	15.410	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	28.733	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.434	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		32.170
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	47.577	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	2.100.012	1.681.261
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	2.039.800	1.687.749
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	60.212	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		6.488
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	7.956	14.444
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	68.168	7.956

у Ниш  
дана 06.03.2024 године

Законски заступник  
Наиссус  
Ниш

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).



## 6. Напомене уз финансијске извештаје

**Јавно комунално предузеће за водовод и  
канализацију „Наиссус“ Ниш**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2023. ГОДИНУ**



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**САДРЖАЈ**

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Општи подаци о предузећу .....	5
1.2. Историјат Предузећа.....	6
<b>2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ВЛАСНИЧКА СТРУКТУРА.....</b>	<b>7</b>
<b>4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>7</b>
<b>5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА.....</b>	<b>7</b>
<b>6. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА .....</b>	<b>8</b>
<b>7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА .....</b>	<b>9</b>
7.1. Коришћење процњивања.....	9
7.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле .....	10
7.3. Пословни приходи.....	10
7.4. Пословни расходи.....	11
7.5. Трошкови позајмљивања .....	11
7.6. Финансијски приходи и расходи .....	11
7.7. Остали приходи и расходи.....	12
7.8. Лизинг .....	12
7.9. Нематеријална имовина .....	13
7.10. Некретнине, постројења и опрема .....	14
7.11. Залихе .....	16
7.12. Финансијски инструменти .....	17
7.12.1 Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха.....	18
7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа .....	19
7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања .....	19
7.12.4. Финансијска средства расположива за продају .....	20
7.13. Краткорочна потраживања и пласмани .....	20
7.14. Обавезе .....	21
7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина .....	22
7.16. Примања запослених .....	23



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање .....	23
7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда .....	23
7.17. Порез на добитак .....	24
7.17.1 Порески расход периода .....	25
7.17.2 Одложени порез.....	25
7.18. Државна давања .....	26
<b>8. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>27</b>
8.1. Приход од продаје производа и услуга .....	27
8.2. Остали пословни приходи .....	27
8.3 Приходи од активирања учинака и робе .....	27
8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха .....	27
8.5. Трошкови материјала, горива и енергије .....	28
8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи .....	28
8.7. Трошкови производних услуга .....	28
8.8. Трошкови амортизације .....	29
8.9. Трошкови дугорочних резервисања .....	29
8.10. Нематеријални трошкови.....	29
8.11. Приходи од камата (од трећих лица) и остали финансијски приходи .....	30
8.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) 30	
8.13. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи .....	30
8.14. Расходи камата (према трећим лицима).....	30
8.15. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) 30	
8.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	31
8.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	31
8.18. Остали приходи .....	31
8.19. Остали расходи .....	32
8.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода .....	32
8.21. Порез на добитак .....	33
<b>9. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>34</b>
9.1. Нематеријална имовина .....	34
9.2. Некретнине, постројења и опрема .....	35
9.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	36
9.4. Одложена пореска средства и обавезе .....	37
9.5. Залихе .....	37
9.6. Потраживања по основу продаје.....	37
9.7. Друга потраживања .....	38
9.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	38
9.9 Готовински еквиваленти и готовина .....	38



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

9.10. Активна временска разграничења .....	39
9.11. Основни капитал.....	39
9.12. Нераспоређени добитак/губитак .....	39
9.13. Дугорочна резервисања.....	40
9.14. Дугорочне обавезе .....	40
9.15. Краткорочне финансијске обавезе.....	41
9.16. Примљени аванси, депозити и кауције .....	41
9.17. Обавезе из пословања .....	41
9.18. Остале краткорочне обавезе.....	42
9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....	42
9.20. Пасивна временска разграничења .....	42
<b>10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА .....</b>	<b>42</b>
<b>11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....</b>	<b>43</b>
<b>12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>43</b>
<b>13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА.....</b>	<b>43</b>
<b>14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>43</b>



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ**

**1.1. Општи подаци о предузећу**

**Пословно име:**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ “НАИССУС”  
НИШ

**Скраћени назив:** ЈКП „Наиссус“ НИШ

**Правна форма:** Јавно предузеће

**Оснивач:** Град Ниш

**Број регистрационог улошка:** 1-427-00

**Матични број:** 07211856

**Порески број – ПИБ:** 100667004

**Јединствени број корисника јавних средстава – ЈБ КЈС :** 81702

**Шифре делатности:** 3600

**Делатности:** Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

**Капитал:** 100 % државни

**Вредност уписаног капитала:** 833.461.476 РСД

**Адреса седишта:** Кнегиње Љубице 1/1, Ниш, Србија

**Надлежна градска управа:** Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове

**Електронска адреса:** info@naissus.co.rs;

**Web адреса:** www.naissus.co.rs

**Телефон:** 018-502-744; Факс: 018-502-715; 502-612

**Законски заступник:**

Тамара Милић  
мастер инжењер заштите на раду

**Председник Надзорног одбора:**

Небојша Јорданов, дипл.инжењер електротехнике за аутоматику и електронику





## ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

### 1.2. Историјат Предузећа

ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, основано је као акционарско друштво 1937. године, ради снабдевања града водом. Након другог светског рата постаје државно предузеће и послује као Водовод града Ниша са истим циљевима и задацима све до 1976. године. Ступањем на снагу Закона о удруженом раду трансформише се у Радну организацију. Последња трансформација предузећа извршена је 10.03.1990. године ступањем на снагу Закона о Јавним предузећима.

Данас предузеће послује под називом Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, са седиштем у Нишу, ул. Кнегиње Љубице 1/1.

Предузеће је регистровано код Привредног суда у Нишу под решењем бр. П/1-1960/02.

Предузеће је у складу са Законом о рачуноводству и ревизији разврстано у средње правно лице.

Основна делатност предузећа је производња и дистрибуција воде и одвођење отпадних вода:  
Шифра основне делатности: 3600

Поред основне делатности, предузеће је опремљено и за обављање неких споредних делатности, које су у функцији основне делатности, као што су:

- Одржавање и изградња водоводне и канализационе мреже
- Пројектовање објеката за водоснабдевање и канализацију
- Испитивање квалитета пијаће и сирове воде и отпадних вода
- Баждарење и замена водомера
- Одржавање објеката за водоснабдевање и канализацију

Просечан број запослених у 2022. години био је 734 радника, а у 2023. години је 735 радника.

### 2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

Управљачком структуром предузећа, као хијерархијски највишом и веома значајном функцијом у предузећу се одређују циљеви, стратегија и политика предузећа. Управљачка структура ЈКП „Наиссус“ одређује пословну филозофију и политику предузећа како у предузећу као целини и његовим пословним подсистемима тако и у регулисању свих других пословних функција предузећа. Она поставља оквире руковођења и извршавања и одређује вођење организације ка реализацији постављених циљева, а све у циљу остваривања њене оптималне везе са окружењем и формирања система унутрашњих међуодноса. Функција управљања предузећа је организационо постављена и устројена да обезбеди ефикасност извршавања донетих управљачких одлука. Управљачка структура ЈКП „Наиссус“ представља мешовити тип управљачке структуре која комбинује линеарну и функционалну управљачку структуру.



### ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

#### 3. ВЛАСНИЧКА СТРУКТУРА

Власничку структуру чини 100% учешћа државног капитала.

#### 4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

#### 5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

Начело сталности,  
Начело доследности,  
Начело опрезности,  
Начело суштине изнад форме,  
Начело узрочности прихода и расхода и  
Начело појединачног процењивања.

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).



## ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа, ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

### **6. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА**

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски



## ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

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

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% оствареног укупног прихода Предузећа у којој је грешка утврђена.

### 7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 7.1. Коришћење процењивања

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

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

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

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије.

У складу са Одељком 10 „Рачуноводствене политике, процене и грешке“, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 89/2020).



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**7.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле**

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

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

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

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

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

Валута:	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,515
CHF	125,5343	119,2543
GBP	135,0550	132,7026

**7.3. Пословни приходи**

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- износ прихода се може поуздано измерити;



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузеће;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

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

#### **7.4. Пословни расходи**

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

#### **7.5. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у коме су настали.

#### **7.6. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.



## ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

### 7.7. Остали приходи и расходи

У оквиру осталих прихода (који укључују и приходе од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих прихода, исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добити представљају повећања економских користи Предузећа и као такви, по природи, нису различити од других прихода.

У оквиру осталих расхода (који укључују и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економских користи и, као такви, по својој природи, нису различити од других расхода.

### 7.8. Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупадавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**7.9. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Улагање у развој	4-5	20-25%
Лиценце	4-5	20-25%
Софтвер	4-5	20-25%
Остала нематеријална имовина	4-5	20-25%

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.





## ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

### 7.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

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

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

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

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања. Важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом када се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода. Слично томе, ако се резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са неком ставком некретнина, постројења и опреме, они се обрачунавају као некретнине, постројења и опрема.

Ако се не може утврдити књиговодствена вредност замењеног дела, као показатељ се користи трошак замене.

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

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

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

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

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

Основица за амортизацију средстава је набавна вредност.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

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

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

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

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Опис	Корисни век употребе (у годинама)	Стопа амортизације
Управне и остале зграде – високоградња	20-66	1,52-5%
Објекти водовода и канализације - мреже	20-66	1,52-5%
Грађевинске машине	5-10	10-20%
Хидро опрема	10-25	4-10%
Специјални алати	5-10	10-20%
Универзални алати	5-10	10-20%
Опрема за обављање канцеларијскиг пословања	5-10	10-20%
Транспортна средства и ПТТ опрема	5-14	7,14-20%
Водомери	5-10	10-20%
Остала опрема	5-10	10-20%

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

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

Предузеће може признати као средство следеће издатке за истраживање и процењивање минералних ресурса:

- а) стицање права на истраживање;
- б) топографске, геолошке, геохемијске и географске студије;



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

- в) истраживачко бушење, ископавање и узорковање; и
- г) активности повезане са проценом техничке изводљивости и економске одрживости.

Издаци повезани са развојем минералних ресурса не треба да се признају као средства за истраживање и процену. Средства за истраживање и процену минералних ресурса треба да се одмеравају при почетном признавању по набавној вредности.

Средства за истраживање и процену минералних ресурса тестирају се у погледу обезвређења када чињенице и околности указују на то да књиговодствена вредност средства за истраживање и процењивање минералних ресурса може да премашује његов надокандиви износ, при чему се презентује и обелодањује губитак од умањења вредности.

#### **7.11. Залихе**

Залихе се одмеравају по набавној вредности.

За залихе материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неубичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,



## ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици;

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена. Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха.

### 7.12. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;

**Финансијска трансакција** може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког **извештајног периода**, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања

стр | 17



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент; (Примери дужничких инструмената: зајам од банке који има варијабилну камату плус фиксну стопу, зајам од банке за који дужник може да изврши привремени прекид, дуговања и потраживања по основу рачун, меница, зајмова од банака и трећих страна, зајмови од зависних и придружених ентитета који доспевају по виђењу, дужнички инструменти који би постали потраживања после плаћања камате или главнице.)

(б) **Обавезе за добијање зајма** - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

**7.12.1 Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха**

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирају кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:

(а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:

/1/ стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;

/2/ део портфолија идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или

/3/ дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).

(б) после почетног признања назначен је од стране Предузећа по фер вредности кроз биланс успеха. Предузеће може вршити ово назначивање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се

/1/ елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или

/2/ групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованом стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Предузећа (као што је дефинисано у МРС 24 Обелодањивања повезаних страна, на пример за управни одбор или генералног директора Предузећа).



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**7.12.4. Финансијска средства расположива за продају**

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови (кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

**7.13. Краткорочна потраживања и пласмани**

**Краткорочна потраживања** обухватају потраживања по основу продаје производа и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностранској валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

**Краткорочни финансијски пласмани** обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања. У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Предузећа чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

Као и за друга средства која се исказују као краткорочна, у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказују се и хартије од вредности Предузећа чија се реализација (наплата) очекује у периоду од годину дана од датума биланса стања. Тако се, на пример, као краткорочни финансијски пласмани исказују хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности које се држе до доспећа - део који доспева до једне године.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа**

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Предузеће дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:

(а) оних које Предузеће након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) оних које Предузеће назначи као расположиве за продају; и

(ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Предузеће не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Предузеће, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

(1) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;

(2) се дешавају пошто је Предузеће суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или

(3) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Предузећа, који се не понавља и које Предузеће није могло са сигурношћу предвидети.

**7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања**

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

(а) средства која Предузеће намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Предузеће после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) она која Предузеће после почетног признавања назначи као расположива за продају; или

(ц) она за која имацац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондovima) није зајам (кредит) или потраживање.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање, итд. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

На терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) закона о порезу на добит, под условом:

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;
- 2) да су та потраживања у књигама пореског обвезника отписана као ненаплата;
- 3) да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату, односно реализацију, до краја пореског периода прошло најмање 60 дана, по процени комисије за попис потраживања или по оцени руководства.

#### **7.14. Обавезе**

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране. Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

**Обавезама се сматрају:** дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне





**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

**Краткорочним обавезама** се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Када се измиревање обавеза за дивиденду врши у новчаном средствима, разлика између књиговодствене вредности уступљених средстава и књиговодствене вредности обавезе за дивиденду евидентира се као приход, односно расход. Ако се фер вредност уступљених средстава не може поуздано одмерити без непотребних трошкова и напора, одмеравање се врши по њиховој књиговодственој вредности.

**7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина**

Резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје као приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервисања за судске спорове;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- резервисања за јубиларне награде;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

01.09.2022 године са припадајућим Анексом 1 бр.23581 од 27.09.2023. године послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде који је запослени остварио за месец који предходи месецу у којем се исплаћује отпремнина у предузећу или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Поред тога, Законом о раду у члану 120. је прописано да се Општим актом, односно Уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у ентитету. Према Колективном уговору ЈКП „НАИССУС“ Ниш бр.21996/1 од 01.09.2022 године са припадајућим Анексом 1 бр.23581 од 27.09.2023. године послодавац ће исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца у висини просечне зараде у предузећу остварене у години која предходи години стицања права на јубиларну награду.

Износ јубиларне награде за исплату из става 1. се множи коефицијентом :

- за 10 година рада – 0,75
- за 15 година рада – 1,00
- за 20 година рада – 1,25
- за 25 година рада – 1,50
- за 30 година рада – 1,75
- за 35 година рада – 2,00
- за 40 година рада – 2,25

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

**7.17. Порез на добитак**

Порески расход периода је износ обрачунатог пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза који није плаћен признат је као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као потраживање.



## ЈКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

### 7.16. Примања запослених

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће даје у размену за услуге запослених, укључујући директоре и руководство. Примања запослених обухватају:

- а) краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
  - б) примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;
  - ц) остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;
  - д) отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:
    - одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или
    - одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.
- Примања запослених такође укључују трансакције плаћања на основу акција у којима запослени добијају инструменте капитала (као што су акције или опције акција) или готовина или друга средства у износу који се заснива на цени акција или других инструмената капитала Предузећа.

#### 7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

#### 7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018), Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију. Према Колективном уговору ЈКП „НАИССУС“ Ниш бр.21996/1 од



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**7.17.1 Порески расход периода**

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020, 118/2021). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година од године у којој је то право на порески кредит утврђено. Право на порески кредит по основу улагања у сопствену делатност утврђивано је последњи пут у 2013. години, када је то право укинато. Изузетак је порески обвезник који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од једне милијарде динара, а који та средства користи за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачком акту обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.

Губици утврђени у пореском билансу, изузев капиталних добитака и губитака који су утврђени у складу са овим законом, могу се пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година

**7.17.2 Одложени порез**

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;

стр | 25



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**8. БИЛАНС УСПЕХА**

**8.1. Приход од продаје производа и услуга**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<b>Домаће тржиште</b>		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга	2.061.442	1.665.073
<b>Укупно</b>	<b>2.061.442</b>	<b>1.665.073</b>

**8.2. Остали пословни приходи**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	9.920	10.052
Приходи од закупнина	2.521	2.525
Приходи од чланарина		
Остали пословни приходи	6.544	8.813
<b>Укупно</b>	<b>18.985</b>	<b>21.390</b>

**8.3 Приходи од активирања учинака и робе**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од активирања учинака или потрошње	2.908	1.345
<b>Укупно производа и услуга за сопствене потребе</b>	<b>2.908</b>	<b>1.345</b>

**8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Повећање вредности залиха		3.069
Смањење вредности залиха	353	
<b>Укупно</b>	<b>353</b>	<b>3.069</b>

стр | 27



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**8.5. Трошкови материјала, горива и енергије**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	92.322	126.525
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.338	5.376
Трошкови резервних делова	10.302	8.507
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	7.910	6.428
Трошкови горива и енергије	192.565	157.814
<b>Укупно</b>	<b>311.437</b>	<b>304.650</b>

**8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	816.519	725.076
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	124.467	117.275
Трошкови накнада по уговору о делу	2.690	1.389
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.481	1.498
Остали лични расходи и накнаде	79.729	71.512
<b>Укупно</b>	<b>1.024.886</b>	<b>916.750</b>

**8.7. Трошкови производних услуга**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	30.139	2.604
Трошкови транспортних услуга	7.020	5.107
Трошкови услуга одржавања	55.732	43.778
Трошкови закупнина	4.962	12.578
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	3.339	2.310
Трошкови истраживања	16	31
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	40.834	40.261
<b>Укупно</b>	<b>142.042</b>	<b>106.669</b>



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**8.8. Трошкови амортизације**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови амортизације	113.034	105.980
<b>Укупно</b>	<b>113.034</b>	<b>105.980</b>

**8.9. Трошкови дугорочних резервисања**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	144.163	40.315
Трошкови осталих резервисања	27.525	4.817
<b>Укупно</b>	<b>171.688</b>	<b>45.132</b>

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених се односе на резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Остала резервисања се односе на резервисања за судске спорове.

**8.10. Нематеријални трошкови**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	10.914	14.270
Трошкови репрезентације	1.987	1.909
Трошкови премија осигурања	14.560	8.362
Трошкови платног промета	52.440	40.453
Трошкови чланарина	1.176	1.152
Трошкови пореза	2.912	3.583
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	20.245	22.453
<b>Укупно</b>	<b>104.234</b>	<b>92.182</b>



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**8.11. Приходи од камата (од трећих лица) и остали финансијски приходи**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	81.665	68.919
Остали финансијски приходи		
<b>Укупно</b>	<b>81.665</b>	<b>68.919</b>

**8.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	314	819
<b>Укупно</b>	<b>314</b>	<b>819</b>

**8.13. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Остали финансијски расходи	6.705	5.513
<b>Укупно</b>	<b>6.705</b>	<b>5.513</b>

**8.14. Расходи камата (према трећим лицима)**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Расходи камата (према трећим лицима)	15.371	9.177
<b>Укупно</b>	<b>15.371</b>	<b>9.177</b>

**8.15. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	26	352
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
<b>Укупно</b>	<b>26</b>	<b>352</b>





**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**8.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности  
кроз биланс успеха**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	30.826	25.811
<b>Укупно</b>	<b>30.826</b>	<b>25.811</b>

**8.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности  
кроз биланс успеха**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	206.937	167.340
<b>Укупно</b>	<b>206.937</b>	<b>167.340</b>

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском  
извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2023.

**8.18. Остали приходи**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од смањења обавеза	51	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	5.699	6.434
Наплаћена отписана потраживања		
Остали приходи	142	442
<b>Укупно</b>	<b>5.892</b>	<b>6.876</b>



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**8.19. Остали расходи**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Губици по основу расходовања	857	2
Расходи по основу директних отписа		
Расходи по основу расходовања залиха	2.605	1.656
Накнаде штета другим лицима		
Казне и прекршаји		
Судски спорови		
Остали расходи	35.542	19.776
Мањкови		
<b>Укупно</b>	<b>39.004</b>	<b>21.434</b>

**8.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	769	1.684
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика	-	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(17.732)	(2.591)
<b>Укупно</b>	<b>16.963</b>	<b>907</b>



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**8.21. Порез на добитак**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Добитак пре опорезивања</b>	49.352	17.216
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		29.443
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		6.434
Опорезива добит/губитак	229.749	53.093
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитка ранијих година		
<b>Пореска основица</b>	229.749	53.093
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
<b>Умањена пореска основица (Образац ПБ)</b>		
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	34.462	7.964
Умањење обрачунатог пореза по основу уплаћених аконтација	6.004	(2.628)
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)</b>		5.336
Порески расход периода	32.817	5.336
Одложени порески расход периода		5.012
Одложени порески приход периода	20.821	

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година.



ЈКП „Наиссус“ Ниш  
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.2. Некретнине, постројења и опрема

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на дан 01.01.2023.	33.295	3.080.464	1.111.678		15.902	4.241.339
Корекција почетног стања						
Нове набавке		8.653	80.057			88.710
Отуђивање и расходовање			(13.039)		(674)	(13.713)
Остало						
Стање на 31.12.2023.	33.295	3.089.117	1.178.696		15.228	4.316.336
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на почетку године		2.402.636	808.242		-	3.210.878
Корекција почетног стања						
Амортизација 2023. године		53.520	73.769			127.289
Отуђивање и расходовање			(12.856)			(12.856)
Стање на 31.12.2023.	-	2.456.156	869.155			3.325.311
Неотписана вредност						
Стање на 31.12.2023.	33.295	632.960	309.542		15.228	991.025
Неотписана вредност						
Стање на 31.12.2022.	33.295	677.827	303.436		15.902	1.030.460



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**9. БИЛАНС СТАЊА**

**9.1. Нематеријална имовина**

Опис	Софтвер и слична права	Укупно
<i>Набавна вредност</i>		
Стање на дан 01.01.2023.	25.458	25.458
Корекција почетног стања		
Нове набавке		
Пренос са једног облика на други		
Процена		
Отуђивање и расхоровање		
Остало		
Стање на 31.12.2023.	25.458	25.458
<i>Исправка вредности</i>		
Стање на почетку године	22.741	22.741
Корекција почетног стања	745	745
Амортизација 2022. године		
Отуђивање и расхоровање		
Процена		
Обезбредување		
Остало		
Стање на 31.12.2023.	23.486	23.486
Неотписана вредност	1.972	1.972
Стање на 31.12.2023.		
Неотписана вредност	2.717	2.717
Стање на 31.12.2022.		



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**9.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у (редовне или преференцијалне) акције и уделе друштава, банака и осигуравајућих друштава.

Учешћа у капиталу су исказана:

- према методи набавне вредности, по којој инвеститор исказује своје улагање по набавној вредности. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добити корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

- у складу са МРС 39, на начин описан у тачки 3(л).

**Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Учешће у капиталу правних лица		
Остали дугорочни финансијски пласмани	304.000	304.000
Исправка вредности учешћа		
Дугорочна потраживања	136.193	143.543
<b>Укупно</b>	<b>440.193</b>	<b>447.543</b>

Билансна позиција Остали дугорочни финансијски пласмани односи се на улагања везана за изградњу мини акумулације „Модри Камен“ у складу са Уговором Града Ниша и Општине Бабушница. Уговором бр.9721/1 од 05.10.2009.год. о коришћењу воде из водоводног систем „Љуберађа-Ниш“, регулисана су права и обавезе уговорних страна – општине Бабушница и ЈКП „Комуналац“ Бабушница и града Ниша и ЈКП „Наиссус“ Ниш. Уговором је предвиђено водоснабдевање града Ниша и општине Бабушница са изворишта у Љуберађи. Њиме се дефинише да се количина испоручене воде неће наплаћивати општини Бабушница али ће се сматрати учешћем града Ниша у изградњи мини акумулационог језера „Модри камен“. Вредност испоручене воде по овом Уговору је 304.000.000,00 динара.

Остала дугорочна потраживања се односе на потраживања од купаца који су закључили „Уговоре о наплати потраживања“ чије доспевање почиње од 2023 године. Ова дугорочна потраживања су настала услед мера које су предузимане за ефикаснију реализацију наплате у ранијем периоду. Нередовне платише су вршиле склапање уговора о репрограму дуга на основу: 1) Одлуке Града Ниша претходних година која је доношена за одређени период о признању дуга и отплати истог на рате за услуге испоруке воде, канализације и доприноса за воду и 2) Одлука о измирењу обавеза лицима у стању социјалне потребе (корисницима новчане социјалне помоћи, имаоцима социјалних карата), а који су се налазили у евиденцији Центра за социјални рад „Свети Сава“ о закључењу уговора о признању дуга и отплати истог на рате и то за услуге испоруке воде, канализације и доприноса за воду. Уговори о репрограму су потписани на 60 месечних рата.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру „Прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Извршена је исправка вредности потраживања старијих од 60 дана у складу са чланом бр. 1. Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања бр. 26158/5 дана 23.10.2023. године. Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.

**9.7. Друга потраживања**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденду	1.229	1.173
Потраживања од запослених	783	809
Потраживања за више плаћен порез на добитак (управи прих.)		1.759
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	8.331	8.407
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	794	838
Остала краткорочна потраживања	1.280	2.299
Потраживања за више плаћен порез (ПДВ)		
<b>Укупно</b>	<b>12.417</b>	<b>15.285</b>

**9.8. Краткорочни финансијски пласмани**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	500
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>500</b>

**9.9 Готовински еквиваленти и готовина**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	0	116
Текући (пословни) рачуни	68.083	7.808
Благајна	85	32
<b>Укупно</b>	<b>68.168</b>	<b>7.956</b>



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**9.4. Одложена пореска средства и обавезе**

Одложена пореска средства у износу од РСД 107.313 хиљада, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	107.313	86.492
Одложене пореске обавезе		
<b>Нето одложена пореска средства /(обавезе)</b>	<b>107.313</b>	<b>86.492</b>

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

**9.5. Залихе**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	217.136	202.475
Резервни делови	21.437	21.272
Алат и ситан инвентар	12.782	3.332
Недовршена производња	5.275	5.628
Роба	92	
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	716	1.195
<b>Укупно</b>	<b>257.438</b>	<b>233.902</b>

**9.6. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца	1.899.117	1.867.306
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.476.661)	(1.481.080)
<b>Укупно</b>	<b>422.456</b>	<b>386.226</b>





**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**9.10. Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења чине:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	9.397	15.697
Остала активна временска разграничења	0	1.574
<b>Укупно</b>	<b>9.397</b>	<b>17.271</b>

**9.11. Основни капитал**

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	1.288.731	1.285.297
Остали капитал	21.166	21.166
Нераспоређени добитак		6.868
Нераспоређени губитак		
<b>Укупно</b>	<b>1.309.897</b>	<b>1.313.331</b>

Основни капитал који је исказан у књиговодству Предузећа у износу од РСД **1.309.897** хиљада није усаглашен са вредношћу основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од РСД 833.461 хиљада.

Остали основни капитал је настао улагањем у капитал заједничке потрошње.

**9.12. Нераспоређени добитак/губитак**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	37.356	6.868
<b>Укупно</b>	<b>37.356</b>	<b>6.868</b>



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**9.13. Дугорочна резервисања**

Резервисања се признају када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

**Дугорочна резервисања обухватају:**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	353.764	232.866
Остала дугорочна резервисања (судски спорови)	44.000	16.475
<b>Укупно</b>	<b>397.764</b>	<b>249.341</b>

**Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде**

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на високовалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене увећане за ризик предузећа. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

**9.14. Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе обухватају:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
ОТП банка	49.506	8.127
Комерцијална банка	15.622	28.157
Интеса банка	8.506	23.117
Поштанска штедионица	48.526	68.297
<b>Укупно</b>	<b>122.160</b>	<b>127.698</b>

Дугорочне обавезе проистичу из кредита чији је рок отплате до пет година. У оквиру ове категорије обухваћена су дуговања по основу више кредитних партија.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**9.15. Краткорочне финансијске обавезе**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
ОТП банка	23.349	23.651
Комерцијална банка	12.498	22.286
Аик банка	14.582	28.733
Интеса банка		14.600
Поштанска штедионица	19.685	19.711
<b>Укупно</b>	<b>70.114</b>	<b>108.981</b>

У оквиру ових краткорочних обавеза налази се део дугорочних кредита који доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса у домаћој валути.

**9.16. Примљени аванси, депозити и кауције**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	17.112	41.914
<b>Укупно</b>	<b>17.112</b>	<b>41.914</b>

**9.17. Обавезе из пословања**

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	134.856	174.532
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		8
<b>Укупно</b>	<b>134.856</b>	<b>174.540</b>

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања у распону до 45 - 60 дана. Руководство предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава фер вредност на дан биланса стања.

Друштво нема добављаче у иностранству



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**9.18. Остале краткорочне обавезе**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Зараде и накнаде зарада бруто	40.652	73.818
Обавезе према запосленима	1.495	1.638
Обавезе према члановима надзорног одбора	80	80
Обавезе према физичким лицима	219	164
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	841
Остале обавезе	14	55
<b>Укупно</b>	<b>42.460</b>	<b>76.596</b>

**9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез на додату вредност (пдв за разлике)	5.734	1.546
Обавезе за остале порезе и доприносе	173	160
<b>Укупно</b>	<b>5.907</b>	<b>1.706</b>

**9.20. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења чине:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	21.686	995
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	123.330	133.250
<b>Укупно</b>	<b>145.016</b>	<b>134.245</b>

**10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

Законом о порезу на добит правних лица у члану 616 прописано је да се Република, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају правним лицима за сврху примене чл. од 59 до 61 овог Закона. У том смислу ЈКП „Наиссус“ Ниш нема трансакције са повезаним лицима.



**ЈКП „Наиссус“ Ниш**  
**Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

**11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

У оквиру ванбилансне активе и пасиве исказана су средства која нису власништво Предузећа. У складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи, а на основу решења РГЗСКН, земљиште вредности 35.468 хиљада је искњижено из пословних књига и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника.

**12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**

Потенцијалне обавезе се могу јавити као последица судских поступака у којима је ЈКП „Наиссус“ Ниш на страни туженог. На крају сваке пословна године се врши процена појединачних предмета и на основу ње се сачињава преглед резервисаних средстава у билансу стања. Ова процена у циљу резервисања средстава је учињена и за 2023. годину.

**13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА**

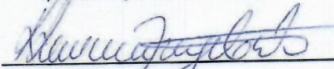
Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 31.01.2024. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 15.692 хиљаде динара. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2023. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања са припадајућим изменама бр. 26158/5 дана 23.10.2023. године.

**14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Руководство процењује да је Предузеће способно да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности.

У Нишу, 06.03.2024.

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја

  
Каћа Димитријевић

Законски заступник:

  
Тамара Милић  
мастер инжењер заштите на раду

стр | 43