



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“,
НИШ ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-843/2022-04/22
Београд, 13. септембар 2022. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА7

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“, НИШ ЗА 2021. ГОДИНУ 16

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“, НИШ81



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу
Града Ниша“, Ниш

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш за 2021. 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 питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш на дан 31. децембар 2021. 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 2021. годину Предузеће је више исказало потраживања од купаца најмање у износу од 4.392 хиљаде динара и потраживања из специфичних послова најмање у износу од 6.017 хиљада динара, а мање исказало расходе по основу обезвређења у истом износу, јер није вршило исправку вредности потраживања од чијег рока за наплату је прошло више од 120 дана, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

2) Предузеће је на рачуну Обавезе за доприносе које терете трошкове, евидентирало судске таксе и извршења у износу од 4.186 хиљада динара, уместо на рачуну Остале обавезе из пословања, што није у складу са чланом 37 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

3) Предузеће није вршило:

- попис нематеријалне имовине у припреми у износу од 55.044 хиљаде динара, некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 427.744 хиљаде динара и ситног инвентара у употреби у износу од 2.211 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству. Предузеће нема аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у припреми као и некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Због наведеног не можемо да потврдимо исказану вредност у пословним књигама имовине у припреми у износу од 482.788 хиљада динара;

- евидентирање потраживања од Града Ниша која се односе на Партерно уређење Трга Краља Милана, на основу веродостојене рачуноводствене документације најмање у



износу од 53.588 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству;

- усаглашавање потраживања према Граду Нишу у износу од 119.829 хиљада динара и обавеза према добављачима у земљи у износу 88.188 хиљада динара и у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе, што није у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству

- процену наплативости осталих краткорочних потраживања на крају извештајног периода и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо остала краткорочна потраживања исказаних у износу од 19.421 хиљаду динара;

- процењивање објективних доказа о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо обавезе по основу примљених аванса исказаних у износу од 21.330 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније 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 2.2.1.11. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године у износу од 40.959 хиљада динара и исти није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима;

2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.7. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да постоје потенцијалне обавезе Предузећа, пошто је оно тужена страна у 37 парничних поступака, чија је процењена вредност 378.285 хиљада динара и два поступка пред привредним судом, чија је процењена вредност 7.942 хиљаде динара. Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, јер је процена стручне службе да је исход изгубљености спорова неизвестан и да неће доћи до материјално значајних штета по Предузеће, због постојања солидарне одговорности са оснивачем;

3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функионисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ниша за 2014. годину, били су обухваћени финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш као индиректног буџетског корисника.

Финансијски извештаји за 2021. годину Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш били су предмет екстерне ревизије „Absolute audit“ ДОО, Београд, који је изразио немодификовано мишљење о тим извештајима на дан 31. децембар 2021. године.

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 је већи 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, 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 прикупљених 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

13. септембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) Предузеће је на рачуну Обавезе за доприносе које терете трошкове, евидентирало судске таксе и извршења укалкулисане до 30. новембра 2016. године, у износу од 4.186 хиљада динара, уместо на рачуну Остале обавезе из пословања, што није у складу са чланом 37 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на овај начин Предузеће је мање исказало остале обавезе из пословања за износ од 4.186 хиљада динара, а више исказало обавезе по основу осталих јавних прихода у истом износу (Напомена број 2.2.1.16);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

2) Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1);

3) Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године и то:

- нематеријалне имовине у припреми у износу од 55.044 хиљаде динара;
- некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 427.744 хиљаде динара;
- алата и ситног инвентара у употреби у износу од 2.211 хиљада динара,

што није у складу са чланом 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број 2.2.1.1);

4) Предузеће није на крају извештајног периода у 2021. години као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.3);

5) Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију некретнина постројења и опреме у припреми као и нематеријалне имовине у припреми, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Због наведеног није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми исказане у износу од 427.744 хиљаде динара и нематеријалне имовине у припреми исказане у износу од 55.044 хиљаде динара, која потиче из ранијих година (Напомена број 2.2.1.3);

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 6) Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана, најмање у износу од 4.392 хиљаде динара, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин прецењена су потраживања од купаца у најмањем износу од 4.392 хиљаде динара, а потцењени расходи по основу обезвређења (Напомена број 2.2.1.5);
- 7) Предузеће је евидентирало потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева, а које се односе на Партерно уређење Трга Краља Милана, најмање у износу од 53.588 хиљада динара, на основу рачуноводствене документације која није веродостојна, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.6);
- 8) Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја усагласило потраживања према Граду Нишу у износу од 119.829 хиљада динара и у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.6);
- 9) Предузеће није извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова од Града Ниша на терет расхода периода, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања из специфичних послова у ревидираном периоду најмање у износу 6.017 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило потраживања из специфичних послова у најмањем износу од 6.017 хиљада динара, а потценило расходе по основу обезвређивања у истом износу (Напомена број 2.2.1.6);
- 10) Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Предузеће није процењивало објективне доказе на потенцијално обезвређење. Нисмо били у могућности да потврдимо остала краткорочна потраживања исказана у финансијским извештајима Предузећа у износу од 19.421 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.6);
- 11) Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и члана 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа (Напомена број 2.2.1.11);
- 12) Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2021. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 58 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (Напомена 2.2.1.11);
- 13) Предузеће на дан 31. децембар 2021. године, није процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо обавезе по основу примљених аванса исказаних у финансијским извештајима Предузећа у износу од 21.330 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.13);



14) Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи у износу 88.188 хиљада динара и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину број и укупан износ неусаглашених обавеза, што није у складу са чланом 22 став 1 и 4 тачка 2) Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.14);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

15) Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1);

16) Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1);

17) Предузеће нема контролу над непокретностима, исказане у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 28.089 хиљада динара а које чине станови, пословни простор и гараже. С обзиром да нису испуњени услови за признавање наведених непокретности у складу са параграфом 17.4 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката (Напомена број 2.2.1.3);

18) Основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 40.959 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу чланом 10 и 76 Закона о јавним предузећима (Напомена број 2.2.1.10).

2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да судске таксе и извршења укалкулисане до 30. новембра 2016. године, евидентира у оквиру рачуна Остале обавезе из пословања, у складу са чланом 37 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.16 – Препорука број 18);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Препоручује се Предузећу да извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 2);

3) Препоручје се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.2.1.1 - Препорука број 4);

4) Препоручје се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних поступи у складу са чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 6);

5) Препоручје се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију некретнина постројења и опреме у припреми и нематеријалне имовине у припреми, обрати оснивачу за усаглашење стања, изврши примопредају имовине финансиране средствима из буџета и спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 7);

6) Препоручје се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.5 – Препорука број 8);

7) Препоручје се Предузећу да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе која мора да обухвати све податке потребне за књижење у пословним књигама, у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 9);

8) Препоручје се Предузећу да усагласи потраживања из специфичних послова са Градом, и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама, као и да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 10);

9) Препоручје се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања из специфичних послова у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 11);

10) Препоручје се Предузећу да изврши процену наплативости осталих краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да, у сагласности са оснивачем, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 12);

11) Препоручје се Предузећу да у наредном извештајном периоду изврши обрачун дугорочних резервисања за отпремине запослених, који ће представљати најбољу процену износа резервисања на датум извештавања у складу са захтевима Одељка 28 –



Примања запослених, МСФИ за МСП и чланом 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена 2.2.1.11 – Препорука број 14);

12) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду изврши обрачун резервисања на име јубиларних награда запослених, у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и чланом 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена број 2.2.1.11 – Препорука број 15);

13) Препоручујемо Предузећу да преиспита објективне околности на умањење вредности обавеза по основу примљених аванса, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и да ефекат искаже у својим пословним књигама (Напомена број 2.2.1.13 – Препорука број 16);

14) Препоручујемо Предузећу да пре састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја усагласи обавезе према добављачима у земљи, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза према добављачима у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.14 – Препорука број 17);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

15) Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. (Напомена број 2.1 - Препорука број 1);

16) Препоручује се Предузећу да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 3);

17) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за утврђивање обима и врсте права над непокретностима која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног Предузећа и на основу тога спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 5);

18) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број 2.2.1.10 – Препорука број 13).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, 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 или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, 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 годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, 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 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије



крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, 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 ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“, НИШ ЗА
2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Налази у поступку ревизије.....	28
2.1. Интерна финансијска контрола.....	28
2.2. Финансијски извештај.....	33
2.2.1. Биланс стања.....	33
2.2.2. Биланс успеха.....	61
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	78
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	78
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	78
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	79
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	79



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о формирању Завода за комунално уређење, коју је донела Скупштина Општине Ниш и Веће друштвених делатности 1968. године почеци су рада ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш. Одлуком Скупштине Града Ниша од 1. септембра 1992. године формирано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш и постаје самостално предузеће које има правни статус јавног предузећа. Предмет пословања је уређивање грађевинског земљишта и одржавање улица и саобраћајница на основу програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, које сваке године доноси Скупштина Града Ниша.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу БД 15305/2005 од 5. маја 2005. године.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица 7. јули број 6.

Изменом законских прописа који регулишу област јавних предузећа, начин њиховог функционисања, организацију и начин управљања, Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“ број 06-637/2016-25-02 од 30. новембра 2016. године, којом је регулисан правни положај и статус предузећа, у складу са којом оно и даље функционише.

Изменама и допунама Закона о буџетском ситему Предузеће није више индиректни корисник буџета од 1. децембра 2016. године.

Предузеће од 1. децембра 2016. године послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти и пословне књиге воде се у складу са Законом о рачуноводству⁶. Градска управа Града Ниша преузима одређене делатности, заједно са запосленима, имовином и опремом, а Предузеће наставља да обавља послове стручног надзора над реализацијом започетих послова из програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, послове управљача пута и управљача заштитеним подручјима.

Ради реализације започетих послова Град Ниш и Предузеће закључују Уговор о преузимању дуга број 4186/2016-01 од 26. децембра 2016. године и Уговора о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 од 8. маја 2017. године којим је створен правни основ да се измирење преузетих обавеза Предузећа врши преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша на рачуне поверилаца Предузећа.

Скупштина Града Ниша дана 17. децембра 2018. године доноси Одлуку о измени одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша број 06-1387/2018-17-02 којим се Предузећу у делу обављања поверених делатности додељује управљање јавним путевима.

Основни акт Предузећа је Статут број 05-1324-2/2017 и пречишћени текст, донет 29. маја 2019. године број 02-1989/19.

Основна шифра делатности Предузећа је 42.99 - изградња осталих непоменутих грађевина.

Предузеће је основано за обављање следећих делатности:

- Уређивање грађевинског земљишта и
- Управљање јавним путевима, као делатност од општег интереса.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 106/2021 др. закон



Предузеће обављање ових и других послова за потребе Града Ниша врши у складу са уговором који закључује са оснивачем.

Чланом 12 Закона о путевима⁷, прописана је обавеза управљача јавног пута да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева уз претходно прибављено мишљење органа јединице локалне самоуправе надлежног за послове саобраћаја.

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2021 годину број 1-5057-1/20 од 18. децембра 2020. године.

Предузеће и оснивач Град Ниш закључили су Уговор број 479/2021-01 од 23. фебруара 2021 године и анекс I уговора број 479-2/2021-01 од 3. децембра 2021 за финансирање изградње, реконструкције и одржавања и заштите јавног пута.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано као средње правно лице. У складу са чланом 21 став 2 Закона о рачуноводству, Предузеће се определило да, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Просечан број запослених у Предузећу у току 2021. године био је 37 (у 2020. години 38).

Матични број Предузећа је: 06118496, ПИБ: 100619347.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), број 01-792-2/21 од 26. фебруара 2021. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број 01-3264-4/22 од 27. јуна 2022. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

⁷ „Службени гласник РС“ број 41/2018 и 95/2018- др закон



1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће ће примењивати Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Пословне промене у пословним књигама евидентирају се на рачунима контног плана донетог на основу прописаног контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике, а обрачун амортизације, пореза, обрачуни и извештаји, састављају се по важећим прописима.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

1.1.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са Одељком 18 - Нематеријална имовина осим гудвила.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе, су следеће:

Опис	Корисни век	Стопа амортизације
Системски и/или апликативни софтвер	4-10	10-25%

Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати, без физичке суштине, а може се идентификовати када је: одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од Дирекције и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од предузећа или од других права или обавеза.

Нематеријална имовина се признаје ако, и само ако:

- 1) је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улисти у Дирекцију;
- 2) набавна вредност имовине се може поуздано измерити;
- 3) имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

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.

Ако на дан биланса стања постоје назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка због умањења вредности имовине као расход периода.

Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединачног средства, Дирекција треба да процени надокнадиви износ јединице која генерише готовину. Надокнадиви износ средства или јединице која генерише готовину је фер вредност умањена за



трошкове продаје или употребна вредност у зависности која је од ових вредности већа

Фер вредност умањена за трошкове продаје је износ који се може добити продајом неког средства или јединице која генерише готовину у независној трансакцији између упознатих, вољних страна, умањен за трошкове отуђења.

Употребна вредност је садашња вредност будућих токова готовине који се очекују од средства.

За сва средства осим гудвила, Дирекција треба да процени на сваки датум извештавања да ли постоје назнаке да губитак због умањења вредности признат у претходним периодима можда више не постоји или је мањи. Ако таква назнака постоји, Дирекција треба да одреди да ли део или целокупан губитак због умањења вредности из претходног периода треба да се сторнира. Ако процењени надокнадиви износ средства прелази његову књиговодствену вредност, Дирекција треба да повећа књиговодствену вредност до надокнадивог износа уз признавање прихода 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 Дирекција очекује да користи ту имовину. Ако Дирекција није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се предпостави да је век трајања десет година.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања. Амортизација започиње од првог дана наредног месеца у односу на месец 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 престаје када имовина престане да се признаје. 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.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година. 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.

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 нематеријалног улагања утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

1.1.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 17- *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 дуже од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће;



– се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност/цена коштања је већа од 60.000 динара.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из члана 33. и овог члана став 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који задовољавају услове из претходног става признају се као некретнине, постројења и опрема и они увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, а књиговодствена вредност резервних делова који су замењени се искњижава. Ако за Дирекцију није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, она користи трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Ако важна компонента некретнине, постројења и опреме има значајно различите периоде утрошака економских користи, Дирекција алоцира почетну набавну вредност средства на његове важне компоненте и посебно амортизује сваку такву компоненту током њеног корисног века трајања. Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

За утврђене вишкове некретнина, постројења и опреме по годишњем попису, основица за обрачун амортизује биће њена процењена тржишна вредност. Процену ће извршити стручна комисија формирана решењем директора.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

На дан сваког Биланса стања, Дирекција, у складу са Одељком 27–Умањење вредности имовине, процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се пропорционални метод амортизације, применом амортизационе стопе на утврђени корисни век употребе, који одређује стручна комисија именована решењем директора при стављању средстава у функцију, у зависности од техничко - технолошког и економског века коришћења средстава.



Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

Преостала вредност, односно нето износ који Дирекција очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

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 корисног века употребе средстава, су следеће:

Опис	Корисни век	Стопа ам.
Грађевински објекти високоградње – пословна зграда	40 - 65	1,5 - 3,0%
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5 - 20	5 - 20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5 - 10	10 - 20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10 - 20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10 - 25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5 - 10	10 - 20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3 - 5	20 - 33,33%

Корисни век трајања некретнине, 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 расходања 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.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

1.1.3.3. Ситан инвентар

Ситан инвентар и аутогуме отписују се у целости приликом стављања у употребу. Трошкови материјала признају се по фактури добављача, у обрачунском периоду у коме



је издата фактура.

1.1.3.4. Основни финансијски инструменти

Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и Одељак 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте се баве признавањем, престанком признавања, одмеравањем и обелодањивањем финансијских инструмената (финансијских средстава и финансијских обавеза). Одељак 11 се примењује на основне финансијске инструменте и релевантан је за сва предузећа. Одељак 12 се примењује на остале, комплексније финансијске инструменте и трансакције.

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог пословног субјекта.

Одељак 11 захтева модел амортизоване вредности за све основне финансијске инструменте осим инвестиција у неконвертибилне и преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента, а којима се јавно тргује или чија се фер вредност може поуздано измерити на други начин.

Основни финансијски инструменти су:

- 1) готовина;
- 2) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- 3) 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;
- 4) 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, Дирекција их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

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, Дирекција 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, Дирекција треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

– Дужнички инструменти под 2) 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, Дирекција треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;



– Обавезе за добијање зајма под 3) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

– Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента под 4) 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;

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

На крају сваког извештајног периода Дирекција 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, Дирекција треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Дирекција треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

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:

Индијектан 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 120 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању 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: Друштво/Предузетник није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индијектног и директног отписа потраживања, узимају се у обзир одредбе Одељка 32-Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Дирекције.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Дирекције.

Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

– уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или

– се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва



над тим финансијским средством или

– Дирекција упркос томе што је задржала неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једнострано изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена – то јест, када је обавеза одређена уговором испуњена, отказана или је истекла.

1.1.3.5. Порез на добитак

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

1.1.3.6. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 29 – Порез на добитак.

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.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и



– неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

1.1.3.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

– Дирекција има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

– је вероватно да ће се од Дирекција захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и

– износ обавезе се може поуздано проценити.

Дирекција треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Дирекција треба да 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.

Дирекција књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Дирекција треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у периоду у којем настане.

У складу са параграфом 28.24 – Одељак 28 – Примања запослених, Дирекција признаје све актуарске добитке и губитке у оквиру прихода или расхода.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

1) резервисања за судске спорове;

2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;

3) друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.



1.1.3.8. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се рачуноводствено обухватају, признају и обелодањују у складу са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава.

Дирекција све трошкове позајмљивања признаје као расход у периоду у ком су настали.

1.1.3.9. Приходи

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

Приход од продаје се признаје када су задовољени следећи услови:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Дирекцију;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови довршавања трансакције се могу 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.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи, а приходи од дивиденди се признају када се утврди право на дивиденду.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁸ и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2019



- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

Предузеће је у поступку ревизије, дана 19. априла 2022. године, донело Одлуку о образовању радне групе за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле број 02-2016/2022. Наведеном Одлуком дефинисани су следећи задаци радне групе:

- Попис и опис пословних процеса;
- Израда мапе пословних процеса;
- Идентификовање пословних процеса који нису прописани у писменом облику;
- Утврдити контролно окружење;
- Идентификовати, проценити ризике и одредити начин управљања ризицом;
- Успоставити контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Успоставити систем информисања и комуникације и систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- Успоставити систем контрола и функционисања финансијског управљања;
- Утврдити начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- Сачинити предлог Стратегије управљања ризицима за период 2022 – 2027. година.

Радна група има задатак и да, у оквиру елемената за праћење и процену система, најмање једном годишње изврши процену постојећег стања финансијског управљања и контроле у Предузећу; путем упитника и тестова контролише примену писаних политика и процедура и да врши процену и благовремено извести о слабостима у систему интерних контрола.

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, стручност, радна способност 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.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 02-3980/19 од 25. септембра 2019. године и Правилником о измени Правилника о организацији послова број 02-1233/2021 од 25. марта 2021. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:



1. Статут Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша – пречишћен текст број 02-1989/19 од 29. маја 2019. године,
2. Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу Дирекција за изградњу Града Ниша број 02-3980/19 од 25. септембра 2019. године и број 02-1233/2021 од 25. марта 2021. године,
3. Колективни уговор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 05-9877 од 11. децембра 2015. године, 02-871/2 од 13. марта 2018. године, 02-4605-1 од 9. новембра 2018. године и 02-5410/2021 од 19. новембра 2021. године,
4. Акт о процени ризика на радном месту и радној околини број 02-908/18 од 14. марта 2018. године и 02-2649 од 4. јуна 2018. године,
5. Правила заштите од пожара број 05-2420/2012/3 од 6. април 2012. године,
6. Правилник о безбедности и здрављу на раду број 02-907/18 од 14. марта 2018. године,
7. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 02-2920/2020 од 3. јула 2020. године,
8. Правилник о условима и начину коришћења мобилне телефоније у ЈП Дирекција за изградњу града Ниша број 05-566/2014 од 31. јануара 2014. године,
9. Правилник о коришћењу службених возила у ЈП Дирекција за изградњу града Ниша број 05-2897/2015 од 24. априла 2015. године,
10. Одлука о начину и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, број 05-4139/2015 од 02. јуна 2015. године,
11. Одлука о начину обрачуна зараде, број 04-649 од 2. фебруара 2015. године,
12. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 01-792-2/21 од 26. фебруара 2021. године,
13. Правилник о канцеларијском пословању у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 05-02-420/18 од 5. фебруара 2018. године,
14. Правилник о начину спровођења избора за члана Надзорног одбора из реда запослених број 05-4670/3 од 24. јуна 2013. године,
15. Пословник о раду Надзорног одбора број 05-4897-2/17 од 20. новембра 2017. године;
16. Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у ЈП Дирекција за изградњу града Ниша број 05-7645 од 25. септембра 2015. године,
17. Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у ЈП Дирекција за изградњу града Ниша број 05-2898/2015 од 24. априла 2015. године,
18. Одлука о службеним путовањима у иностранство број 01-5944-3/2021 од 20. децембра 2021. године.

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.

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји



стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност: Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не идентификује потенцијалне ризике то може довести до поремећаја у пословању, који могу угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин 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.

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 ефикасан, 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 користи пословни софтвер набављеног од добављача „Technicom informatika“ ДОО, Ниш.



Књиговодствена евиденција се врши кроз пословни систем, кроз који је интегрисана главна књига са дневником и помоћним евиденцијама у смислу евиденције: основних средстава, евиденција купаца и добављача, обрачун зарада.

Пословне промене промене у систему се углавном књиже ручним формирањем налога за књижење, који се аутоматски преноси у финансијски дневник и главну књигу.

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.

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, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико директор Предузећа не извештава Министарство финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, јавља се ризик да запослени у Предузећу неће на јасан и свеобухватан начин разумети концепт управљачке одговорности, која је усредсређена на остваривање позитивних исхода и утицаја.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном



сектору¹⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 20 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводствним политикама ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш (у даљем тексту: Правилник о рачуноводствним политикама), Предузеће је донело Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2011 и 106/201



Вршилац дужности директора Предузећа је дана 1. децембра 2021. године донео Решење о образовању комисије за попис, роковима за вршење пописа и организацију пописа број 01-5770/21.

Пописне комисије су извршиле попис и сачиниле Извештај о извршеном попису имовине и обавеза ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, на дан 31. децембар 2021. године број 01-315/22 од 28. јануара 2022. године. Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број 01-37-2/22 од 28. јануара 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године и то:

- нематеријалне имовине у припреми у износу од 55.044 хиљаде динара;
 - некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 427.744 хиљаде динара;
 - алата и ситног инвентара у употреби у износу од 2.211 хиљада динара
- што није у складу са чланом 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 4: Препоручје се Предузећу да изврши попис имовине у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 59.583 хиљаде динара и њена структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1 - Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Софтвер и остала права	1	73
Нематеријална имовина у припреми	59.544	55.044
Аванси за нематеријалну имовину	38	38
Укупно:	59.583	55.155

Софтвер и остала права

Табела број 2 – Структура софтвера и осталих права

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Софтвер и остала права	842
Исправка вредности софтвера	(841)
Укупно :	1

Предузеће је изказало амортизацију софтвера и осталих права за 2021. годину у износу од 72 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.2).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност софтвера



и осталих права у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријална имовина у припреми

Нематеријалну имовину у припреми исказану у износу од 59.544 хиљаде динара, чини нематеријална имовина у припреми финансирана средствима из буџета града Ниша у износу од 55.044 хиљаде динара и нематеријална имовина у припреми из средстава Предузећа у износу од 4.500 хиљада динара, (у 2020. години исказана у износу од 55.044 хиљаде динара).

Нематеријалну имовину у припреми исказану у износу од 55.044 хиљаде динара чине улагања Града Ниша, као оснивача средствима из буџета у циљу реализације Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја.

Изменама и допунама Закона о буџетском систему из 2016. године Предузеће је променило статус. Није више индиректни корисник буџета. Послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти и наставља да обавља послове стручног надзора над реализацијом започетих послова из програма.

Извршилац посла у име и за рачун Града Ниша, до краја 2016. године била је Дирекција као индиректни корисник буџетски средстава. Након извршеног посла, у складу са закљученим уговорима наведена имовина предаје се оснивачу на основу записника о припопредији и искњижава из пословних књига.

Последња примопредаја имовине извршена је Записником број 04-9270 од 20. децембра 2016. године са стањем на дан 30. новембар 2016. године, закључно са датумом до када је Предузеће било индиректни корисник буџета.

С обзиром да многи уговори нису били окончани у тренутку када је Предузеће изгубило својство индиректног корисника буџета и након 30. новембра 2016. године, Предузеће је наставило са евидентирањем пројеката и урбанистичких планова у оквиру рачуна нематеријалне имовине у припреми и рачуна остала пасивна временска разграничења. (Напомена број 2.2.1.3 и 2.2.1.18).

Промене на рачуну нематеријалне имовине у припреми у периоду од 2016.-2021. године приказне су у табели која следи:

Табела број 3 - Промене на нематеријалној имовини у припреми

- у хиљадама динара -

Назив:	Износ
Улагања средствима буџета Града Ниша	
Стање на дан 30. новембар 2016. године	24.318
Повећање у 2016. години	16.682
Стање на дан 31. децембар 2016. године	41.000
Повећање у 2017. години	13.974
Стање на дан 31. децембар 2017. године	54.974
Повећање у 2018. години	70
Стање на дан 31. децембар 2018. године	55.044
Стање на дан 31. децембар 2019. године	55.044
Стање на дан 31. децембар 2020. године	55.044
Свега:	55.044
Улагања из сопствених средстава	
Повећање у 2021. години	4.500
Стање на дан 31. децембар 2021. године	59.544



Повећање вредности нематеријалне имовине у припреми у 2021. години исказано у износу од 4.500 хиљада динара, односи се на набавку пројекта за процес мапирања улица на територији Града Ниша по Уговору број 03-3311-1/21 од 20. јула 2021. године са добављачем „Геопут“ ДОО, Београд.

Предузеће нема аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у припреми, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству због чега није било могуће утврдити на које се пројекте појединачно наведена улагања у припреми односе (Напомена број 2.2.1.3.)

На основу наведеног није било могуће потврдити вредност нематеријалне имовине у припреми финансиране средствима буџета исказане у износу од 55.044 хиљаде динара.

2.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 459.258 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 4 - Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	28.089	56.740
Постројења и опрема	3.317	4.127
Некретнине, постројења и опрема у припреми	427.744	427.744
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	108	181
Укупно:	459.258	488.792

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2021. године приказане су следећом табелом:

Табела број 5 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Остале НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2021. године	96.480	32.281	427.744	585	557.090
Директна повећања		316			316
Остала повећања					
Остала смањења	(48.543)	(12.367)			(60.910)
Стање 31. децембра 2021. године	47.937	20.230	427.744	585	496.496
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2021. године	39.740	28.154	-	404	68.298
Амортизација за 2021. годину	1.446	1.116	-	73	2.635
Остала смањења	(21.338)	(12.357)	-	-	(33.695)
Стање 31. децембра 2021. године	19.848	16.913	-	477	37.238



О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Остале НПО	Свега НПО
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2021. године	28.089	3.317	427.744	108	459.258
31. децембра 2020. године	56.740	4.127	427.744	181	488.792

Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане на дан извештајног периода по садашњој вредности од 28.089 хиљада динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 6 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Станови	5.357	1.477	3.880
Пословни простор	41.144	17.732	23.412
Гараже	1.436	639	797
Укупно:	47.937	19.848	28.089

Исказана остала смањења у износу од 48.543 хиљаде динара, односе се на искњижење имовине у складу са извршеним годишњим пописом на дан 31. децембар 2021. године.

Искњижена је имовина у власништву града Ниша и то:

- пословна зграда у улици Страхињића Бана број 8 кп. Бр.378, нето корисне површине 218 м², набавне вредности у износу 9.360 хиљада динара, исправке вредности у износу од 2.589 хиљада динара, садашње вредности у износу од 6.771 хиљада динара;
- пословна зграда у улици 7. јули број 6 на кп. бр. 379, нето корисне површине 361 м² набавне вредности у износу од 39.183 хиљаде динара, отписане вредности у износу од 18.749 хиљада динара, садашње вредности у износу од 20.434 хиљаде динара.

Предузеће је изказало амортизацију грађевинских објеката за 2021. годину у износу од 1.446 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2).

Табела број 7 - Структура грађевинских објеката, власништво

-у хиљадама динара-

Назив непокретности и адреса	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Носилац права на објекту	Р. Геодетски завод (јавни увид) бр листа непокретности
Станови					
Мајаковског 87/21	1.229	345	884	није утврђен	4053
Станка Пауновића (сада М. Лешјанина)	1.081	303	778	Град Ниш -држалац	5127
Булевар Медиана – 9 станова	2.436	664	1.772	-	-
60/VI				није утврђен	2849



Назив непокретности и адреса	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Носилац права на објекту	Р. Геодетски завод (јавни увид) бр листа непокретности
51/V				Није утврђен	2849
42/VI (по записнику IV)	Град Ниш – држалац Предбележба са роком за оправдање до 2019 год – својина физичко лице				2849
52/VI				Није утврђен	2849
33/III				Није утврђен	2849
43/V				Није утврђен	2849
27/III				Није утврђен	2849
45/V				Физичко лице	2849
54/VI				Није утврђен	2849
Гарсоњера у ул Марка Орешковића	611	165	446	Није утврђен	3570
Свега станови:	5.357	1.477	3.880		
Пословни простор					
Пословна зграда - Барака	10.111	5.810	4.301	Није утврђен	8798
Пословни простор Зона I	23.288	8.830	14.458	Није утврђен	5872
Пословни простор „Амбасадор“	7.745	3.092	4.653	Није утврђен	5174
Свега пословни простор:	41.144	17.732	23.412		
Гараже					
Гараже у ул IX Бригаде	1.436	639	797	Није утврђен	6035
Свега гараже:	1.436	639	797		
Укупно:	47.937	19.848	28.089		

Пописна комисија по извештају о извршеном вандредном попису непокретне имовине број 05-603 од 27. јануара 2012. године, наводи да је на основу одлука управног одбора Предузећа из 1999. и 2000. године, одобрена продаја:

- Пословног простора „Зона I“ површине 269,58 м² и
- Две гараже у улици IX Бригада површине 30 м².

Уговорима о купопродаји предвиђено је да уколико Предузеће, у року од годину дана од дана закључивања уговора, не прибави сагласност на уговор о купопродаји од стране Владе Републике Србије, продавац се обавезује да купцу врати уплаћени износ увећан за ревалоризацију и извршена улагања, а умањен за износ закупнине коју би плаћао за тај простор.

Предузеће није добило сагласност за продају непокретности, продаја није фактурисана а уплате се и даље воде као примљени аванс, за продају пословног простора у износу од 1.782 хиљаде динара и гаража у износу од 421 хиљаду динара, а наведени објекти се и даље налазе у пословним књигама Предузећа (Напомена број 2.2.1.13).



Предузеће у својим пословним књигама евидентира станове и грађевинске објекте садашње вредности исказане у износу 28.089 хиљаде динара, за које не поседује податке о имовинском статусу.

Откривена неправилност: Исказани су грађевински објекти у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 28.089 хиљада динара које чине станови, пословни простор и гараже.

Параграфом 17.4 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП прописано је да ентитет признаје набавну вредност некретнине, постројења и опреме као средство ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема контролу над овим непокретностима, односно не остварује економске користи повезане са тим средствима. С обзиром да нису испуњени услови за признавање наведених непокретности у складу са параграфом 17.4 Одељак 17 – некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 28.089 хиљада динара.

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

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за утврђивање обима и врсте права над непокретностима која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног Предузећа и на основу тога спроведе одговарајућа књижења.

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 3.317 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Канцеларијска опрема	2.285	2.272	13
Путнички аутомобили	11.251	8.637	2.614
Рачунарска и телекомуникациона опрема	5.364	4.696	668
Уређаји и остала опрема	1.330	1.308	22
Укупно:	20.230	16.913	3.317

Предузеће је изказало амортизацију постројења и опреме за 2021. годину у износу од 1.116 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2).

Исказана су остала смањења у износу од 12.367 хиљада динара, која се односе на расходовање и искњижење опреме у складу са усвојеним годишњим пописом.

Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврдили смо да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе, што није у складу са чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија



је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 16.913 хиљада динара, што представља 84% укупне набавне вредности постројења и опреме.

Откривена неправилност: Предузеће није на крају извештајног периода у 2021. години као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 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.

На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средства, а не током целог периода коришћења.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима 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 6: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, поступи у складу са чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 -Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 427.744 хиљаде динара и односе се на улагања у некретнине, постројења и опрему за које није извршена примопредаја између Предузећа и Града Ниша, са стањем на дан 30. новембар 2016. године, обзиром да започети пројекти и уговори нису били окончани у тренутку када је Предузеће изгубило статус индиректног буџетског корисника, што је ближе објашњено (Напомена број 2.2.1.2 и 2.2.1.19).

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је следећим прегледом:

Табела број 9 – Преглед некретнине, постројења и опрема у припреми

- у хиљадама динара –

Назив:	Набавна вредност
Пословне зграде у припреми до 30. новембра 2016. године	
Надоградња објекта Дирекције у ул 7. јули	360
Ревитализација фасаде и крова зграде Градске управе	32.496
Свега:	32.856
Саобраћајни објекти у припреми до 30. новембра 2016. године	
Саобраћајни објекти започети од 2006.-2014. године	2.951
Саобраћајни објекти започети у 2015. години	47.440
Саобраћајни објекти започети у 2016. години	34.722
Свега:	85.113
Водоводна инфраструктура у припреми до 30. новембра 2016. године	
Водоводи започети од 2011. – 2016. године	9.074
Свега:	9.074
Други објекти у припреми до 30. новембра 2016. године	
Други објекти започети од 2007 - 2016. године	78.981



Назив:	Набавна вредност
Свега:	78.981
Укупно: некретнине, постројења и опрема у припреми до 30. новембра 2016. године	206.024
Предузеће од 30. новембра 2016. године нема устројену аналитичку евиденцију, некретнина, постројења и опреме у припреми	
Повећање од 30. новембра до 31. децембра 2016. године	45.731
Повећање у току 2017. године	174.656
Повећање у току 2018. године	1.333
Промене у току 2019. године	-
Промене у току 2020. године	-
Промене у току 2021. године	-
Укупно:	427.744

Предузеће нема аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, због чега није било могуће утврдити на које се некретнине, постројења и опрему у припреми појединачно односе наведена улагања, а која су финансирана од стране града Ниша као оснивача.

На основу наведеног није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми финансиране средствима буџета исказане у износу од 427.744 хиљаде динара

Откривена неправилност: Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију:
 -некретнина, постројења и опреме у припреми исказане у износу од 427.744 хиљаде динара и
 -нематеријалне имовине у припреми финансиране средствима из буџета иказане у износу од 55.044. хиљаде динара,
 што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.
 На основу наведеног није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми исказане у износу од 427.744 хиљаде динара и нематеријалне имовине у припреми исказане у износу од 55.044 хиљаде динара, која потиче из ранијих година.
Ризик: Постоји ризик да вредност имовине исказане у финансијским извештајима не одговара стварном стању.
Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију некретнина постројења и опреме у припреми и нематеријалне имовине у припреми, обрати оснивачу за усаглашење стања, изврши примопредају имовине финансиране средствима из буџета и спроведе одговарајућа књижења.

2.2.1.4. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказане у износу од 541 хиљаду динара приказане су следећом табелом:

Табела број 10 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	385	389
Алат и ситан инвентар	2.211	1.811



Назив	2021. година	2020. година
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(2.211)	(1.811)
Плаћени аванси за залихе и услуге	156	23.994
Укупно:	541	24.383

Залихе материјала исказане у износу од 385 хиљада динара односе се на материјал за јавно осветљење на територији града Ниша у целости и потичу из периода пре 30. новембра 2016. године. Материјал се налази у туђем складишту, а власништво је Предузећа и води се у његовим пословним књигама.

У складу са чланом 47 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, алат и ситан инвентар отписују се у целости приликом стављања у употребу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 30.589 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 11 - Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи	30.589	30.798
Укупно:	30.589	30.798

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2021. године, исказана у износу од 30.589 хиљада динара и представљају потраживања настала обављањем следећих делатности и то: пружање услуга стручног надзора над изградњом и одржавањем објеката из Програма уређивања грађевинског земљишта и одржавања комуналне инфраструктуре и над изградњом осталих објеката и пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша; услуге стручног надзора над обављањем комуналних делатности; услуге управљања заштићеним подручјима и услуге управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца у износу 28.640 хиљада динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од 19.407 хиљада динара, неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 6.378 хиљаде динара, а за део потраживања у износу од 9.206 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Потраживања од купаца у земљи односе се на следећа потраживања:

Табела број 12 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара -

Назив:	Усаглашено	2021. година
ЈКП „Наиссус“, Ниш	Да	8.272
Град Ниш	Да	7.698
„Јотел“ ДОО, Ниш	Да	2.948



Назив:	Усаглашено	2021. година
„Орион Телеком“ ДОО, Београд	Да	2.865
„Аеродроми Србије“ ДОО, Ниш	Не	2.115
„Ехе net“ ДОО, Београд	Да	1.385
„Врх градња некретнине“ ДОО, Ниш	Да	714
Остали купци	-	4.592
Укупно:		30.589

Исказана су потраживања од купца ЈКП „Наиссус“, Ниш у износу од 8.272 хиљаде динара по основу извршених услуга раскопавања површина јавне намене и враћању раскопаних површина у првобитно, односно технички исправно стање, у складу са Уговором број 02-686/21 од 18. фебруара 2021. године.

По основу извршених услуга уређивања грађевинског земљишта исказана су потраживања од купца - Град Ниш у износу од 7.698 хиљада динара, у складу са Уговором о пружању услуга број 02-195/2021 од 18. јануара 2021. године. Предмет уговора је обављање делатности уређивања грађевинског земљишта – обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, припремање и опремање земљишта и управљање јавним путевима на територији Града Ниша, као делатности од општег интереса и вршење других поверених послова за потребе Града Ниша за 2021. годину, у складу са одредбама Одлуке о оснивању Предузећа. Вредност послова из овог уговора износи на месечном нивоу 6.117 хиљада динара без ПДВ-а (7.340 хиљада динара са ПДВ-ом), односно 88.080 динара са ПДВ-ом за 2021. годину. Анексом I уговора број 02-195-2/2021 од 27. септембра 2021. године измењен је уговор тако да вредност послова из овог уговора износи највише до 88.080 хиљада динара са ПДВ-ом.

Потраживања од купаца стубова јавног осветљења „Јотел“ ДОО, Ниш, „Ехе net“ ДОО, Београд и „Орион Телеком“ ДОО, Београд односе се на потраживања по Уговорима о коришћењу стубова јавног осветљења за постављање и одржавање самонесећих каблова кабловског дистрибутивног система на територији Града Ниша.

Исправка вредности потраживања од продаје

Чланом 50 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша од 26. фебруара 2021. године, прописано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило исправку вредности потраживања од купаца у 2021. години а и раније.

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

Табела број 13 - Старосна структура потраживања од значајнијих купаца

- у хиљадама динарима -

Назив:	Потраживања до 120 дана	Потраживања старија од 120 дана
ЈКП „Наиссус“, Ниш	8.272	-
„Јотел“ ДОО, Ниш	1.638	1.310
Град Ниш	7.672	26
„Орион Телеком“ ДОО, Београд	1.194	1.671



Назив:	Потраживања до 120 дана	Потраживања старија од 120 дана
„Аеродроми Србије“ ДОО, Ниш	2.115	-
„Ехе net“ ДОО, Београд	-	1.385
Укупно:	20.891	4.392

Откривена неправилност: Увидом у презентовану старосну структуру потраживања од купаца и осталу књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана, најмање у износу од 4.392 хиљаде динара, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин прецењена су потраживања од купаца у најмањем износу од 4.392 хиљаде динара, а потцењени су расходи по основу обезвређења у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обезвређење потраживања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, јавља се ризик да потраживања од купаца и расходи Предузећа неће бити правилно исказани у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 136.741 хиљаду динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 14 - Структура осталих краткороних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остала потраживања	134.507	329.922
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	6
Потраживања по основу прелаћених осталих пореза и доприноса	2.234	-
Укупно:	136.741	329.928

Остала потраживања исказана у износу од 134.507 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 15 - Структура осталих потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2021.
Потраживања из специфичних послова	113.592
Потраживања од запослених	524
Остала краткорочна потраживања	19.421
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	970
Укупно:	134.507



Потраживања из специфичних послова, на дан 31. децембар 2021. године, исказана у износу од 113.592 хиљаде динара односе се на:

Табела број 16 – Структура потраживања из специфичних послова

- у хиљадама динара –

Назив:	2021. година	2020. година
Остала потраживања из специфичних послова	131.637	310.292
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(18.045)	-
Укупно:	113.592	310.292

Остала потраживања из специфичних послова, на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 131.637 хиљада динара а њихова структура приказана је у табели:

Табела број 17 – Структура осталих потраживања из специфичних послова

- у хиљадама динара –

Назив:	2021. година	2020. година
Потраживања од Града Ниша за реализацију градских програма	121.775	115.270
Потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева	8.451	193.626
Потраживања од закупаца и друга потраживања	1.411	1.396
Укупно:	131.637	310.292

Потраживања од Града Ниша за реализацију градских програма, исказана у износу 121.775 хиљада динара, односе се на потраживања настала на основу Уговора о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 од 8. маја 2017. године. Град Ниш је преузео дуг Предузећа за изведене а неплаћене радове и услуге по посебним уговорима закљученим у име и за рачун Града Ниша за реализацију Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја у периоду када је Предузеће било индиректни корисник буџета.

Потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева, исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу 8.451 хиљаду динара, настала су обављањем делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша, а на основу Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 479/2021-01 од 23. фебруара 2021. године.

Укупан промет по овом основу износи 941.010 хиљада динара, од чега је Предузеће евидентирало потраживања у најмањем износу од 53.588 хиљада динара на основу испостављених ситуација Канцеларији за локални економски развој Ниша које не садрже исте износе као оне који су евидентирани у пословним књигама.

Увидом у узорковане налоге за књижење и испостављене ситуације Канцеларији за локални економски развој Ниша за Партерно уређење Трга Краља Милана утврдили смо да је Предузеће евидентирало у пословним књигама:

- Налогом за књижење број 22/6 од 22. априла 2021. године потраживање у износу од 25.427.553 динара, а Ситуација број 754-392/2021 од 22. априла 2021. године испостављена је на укупан износ од 20.130.146 динара;



- Налогом за књижење број 22/10 од 25. јуна 2021. године потраживање у износу од 15.571.312 динара, а Ситуација број 754-084/2021 од 25. јуна 2021. године испостављена је на укупан износ од 234 динара и

- Налогом за књижење број 22/9 од 31. маја 2021. године потраживање у износу од 12.589.007 динара, а Ситуација број 754-065/2021 од 31. маја 2021. године испостављена је на укупан износ од 9.966.297 динара.

Откривена неправилност: На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Предузеће евидентирало потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева, а која се односе на Партнерно уређивање Трга Краља Милана, најмање у износу од 53.588 хиљада динара, на основу рачуноводствене документације која није веродостојна. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не врши евидентирање пословних промена и догађаја на основу веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од нереалног исказивања обртне имовине.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе која мора да обухвати све податке потребне за књижење у пословним књигама, у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Потраживања од закупаца, исказана у износу 1.411 хиљада динара, односе се највећим делом на потраживања настала на основу рефундације трошкова електричне енергије привредном субјекту „Adver city“ ДОО, Ниш.

Након спроведеног поступка провере стања потраживања путем конфирмација утврдили смо да Предузеће није усагласило потраживања према Граду Нишу у износу 119.829 хиљада динара.

Преглед потраживања из специфичних послова која нису усаглашена приказан је у табели која следи:

Табела број 18 – Преглед потраживања из специфичних послова према Граду Нишу

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Назив потраживања	Књиговодствено стање на дан 31.12.2021.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2021.	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1.	Потраживања од Града Ниша – реализација градских програма	121.775	-	121.775
2.	Потраживања од Града Ниша – управљање и одржавање путева	8.451	10.397	(1.946)
Укупно:		130.226	10.397	119.829

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину Предузеће је навело да нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и да је удео износа усаглашених потраживања у укупном износу потраживања 89%.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило неусаглашена потраживања, односно број и укупан износ неусаглашених



потраживња и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило потраживања према Граду Нишу у износу од 119.829 хиљада динара и у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не усагласи међусобна потраживања и обавезе може доћи до погрешног исказивања потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да усагласи потраживања из специфичних послова са Градом и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословим књигама, као и да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања из специфичних послова, на крају извештајног периода исказана је у износу од 18.045 хиљада динара, а промене на рачуну исправке вредности потраживања из специфичних послова у току 2021. године приказане су следећом табелом.

Табела број 19 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања из специфичних послова у току 2021. године

- у хиљадама динара -

Назив:	Износ
Стање на дан 1. јануар 2021. године	-
Повећање исправке у току 2021. године (Напомена број 2.2.2.5)	18.045
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања	-
Стање на дан 31. децембар 2021. године	18.045

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова од Града Ниша на терет расхода периода, преко рачуна исправке вредности за сва потраживања која нису наплаћена, а код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана, како је прописано чланом 50 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова од Града Ниша на терет расхода периода, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања из специфичних послова у ревидираном периоду најмање у износу 6.017 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Поступајући на тај начин Предузеће је преценило потраживања из специфичних послова у најмањем износу од 6.017 хиљада динара, а потценило расходе по основу обезвређивања у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обезвређење потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик да потраживања из специфичних послова и расходи Предузећа неће бити правилно исказани у финансијским извештајима.



Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања из специфичних послова у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Потраживања од запослених исказана у износу од 524 хиљаде динара односе се на потраживања за мобилне уређаје од запослених који се отплаћују у месечним ратама и прекорачења дозвољених трошкова коришћења службених мобилних телефона у складу са Правилником о условима и начину коришћења мобилне телефоније број 05-566/2014 од 31. јануара 2014. године.

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 19.421 хиљаду динара и потичу из периода пре 2016. године. Потраживања су настала по основу:

- више закључених уговора за извођење радова на периодичном одржавању путева и улица и других јавних површина на територији Града Ниша;
- накнаде за коришћење грађевинског земљишта и
- уговора о асигнацији.

Наведена потраживања створена су у име и за рачун Града Ниша, у периоду када је Предузеће било индиректни корисник буџета. Предузеће је дужно да средства пренесе у буџет Града Ниша по наплати исказаних потраживања, због чега је на рачуну 4699 - Остале обавезе према буџету исказало обавезе у износу од 19.421 хиљаду динара (Напомена број 2.2.1.15.).

Структура осталих краткорочних потраживања приказана је у табели која следи:

Табела број 20 – Преглед осталих краткорочних потраживања

– у хиљадама динара –

Назив дужника	Пресуда / Судска одлука	Износ
„Нискоградња“ ДОО, Ниш	Пресуда Привредног апелационог суда у Нишу број 2ПЖ 3183/17 од 26. априла 2018. године	12.329
„Nissal“ ДОО, Ниш	Судско поравнање П-2214/07 <i>Потиче из 2007. године</i>	3.316
„МД градња инжењеринг транспорт“ ДОО, Ниш – у стечају	Пресуда Привредног суда у Нишу број 5. П. 703/2016 од 22. новембра 2016. године	2.488
„МИН инжењеринг“ АД, Ниш – у стечају	Судска одлука 8П-1068/08 и пријављено у стечајном поступку Ст. бр. 28/13 <i>Потиче из 2008. године</i>	879
физичко лице	Судска одлука 6П-299/08 <i>Потиче из 2003. године</i>	240
„Минмодел“ АД, Ниш – у стечају	Пријављено у стечајном поступку Ст. бр. 27/13	105
„Нови аутопут“ АД, Београд – у стечају	Судска одлука број 5П-1065/08 и пријављено у стечајном поступку Ст. бр. 4/09 <i>Потиче из 2008. године</i>	64
Укупно:		19.421



Увидом у пословне књиге Предузећа и презентовану документацију, утврдили смо да је Предузеће, у оквиру рачуна 228 – Остала краткорочна потраживања, евидентирало потраживања у вредности од 4.499 хиљада динара, за које је наступио општи рок застарелости, у смислу члана 371 Закона о облигационим односима¹¹. Параграфом 11.21 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописано је да на крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективни доказ о умањењу вредности финансијског средства.

Откривена неправилност: Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. С обзиром да на дан 31. децембар 2021. године, Предузеће није процењивало објективне доказе на потенцијално обезвређење, нисмо били у могућности да потврдимо остала краткорочна потраживања исказана у финансијским извештајима Предузећа у износу од 19.421 хиљаду динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену наплативости осталих краткорочних потраживања јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости осталих краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да, у сагласности са оснивачем, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан у износу од 970 хиљада динара односи се на порез на додату вредност на дан 31. децембар 2021. године који се признаје као претходни порез са правом на одбитак у наредном пореском периоду.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност пореза на додату вредност, у примљеним фактурама по општој стопи у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 2.234 хиљаде динара и односе се на потраживања од Министарства финансија Републике Србије - Пореска управа, по основу више исказаног пореза на додату вредност у пореским пријавама за 2021. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 53.028 хиљада динара (на дан 31. децембар 2020. године у износу од 20.831 хиљаду динара) и у целости се односе на средства на текућим (пословним) рачунима Предузећа.

¹¹ „Службени лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/2020



Структура текућих (пословних) рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21 – Преглед текућих рачуна по банкама

– у хиљадама динара –

Назив:	2021. година
Министарство финансија – Управа за трезор, филијала Ниш	42.404
„UniCredit Банка“ АД, Београд	8.179
„Поштанска штедионица“ АД, Београд	2.445
Укупно:	53.028

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 303 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 22 - Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Одложена пореска средства	-	325
Остала активна временска разграничења	303	1.347
Укупно:	303	1.672

Активна временска разграничења исказана су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 303 хиљаде динара и односе се на: унапред плаћене премије осигурања у износу од 105 хиљада динара, унапред плаћену претплату за стручну литературу у износу од 102 хиљаде динара и унапред плаћене трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 96 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је на дан 31. децембар 2021. године у износу од 196.523 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2020. године у износу од 183.508 хиљада динара).

Ванбилансна евиденција, која је на дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 196.523 хиљаде динара, обухвата примљена и дата средства финансијског обезбеђења на име доброг извршења посла и отклањања недостатака у гарантном року.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност ванбилансне евиденције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Капитал

Капитал Предузећа исказан је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године у износу од 47.748 хиљада динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 23 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Државни капитал	40.959	68.164
Свега основни капитал:	40.959	68.164
Статутарне и друге резерве	1.927	583
Свега резерве	1.927	583
Нерапоредени добитак	4.862	2.687
Свега нераспоредени добитак:	4.862	2.687
Укупно:	47.748	71.434

Државни капитал

Исказан је државни капитал у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 40.959 хиљада динара.

Решењем број БД 15305/2005 од 5. маја 2005. године код Агенције за привредне регистре уписан је уплаћен новчани капитал Предузећа у износу од 500 хиљада динара, чији је власник 100% оснивач Град Ниш.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш, број 06-312/2013-10-02 од 23. марта 2013. године у члану 5а, утврђено је да је вредност основног капитала 500 хиљада динара, као и да ће се усклађивање регистрованог капитала са капиталом по финансијским извештајима спровести у складу са Законом о привредним друштвима¹² и прописима којима се уређује регистрација привредних субјеката.

Чланом 6 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш број 06-637/2016-25-02 од 30. новембра 2016. године, прописано је да основни капитал Предузећа износи 500 хиљада динара и да се у целости односи на основни новчани капитал у износу од 500 хиљада динара.

Предузеће је у напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило да није усагласило износ државног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је регистрован у регистру код Агенције.

Откривена неправилност: Основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 40.959 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу чланом 10 и 76 Закона о јавним предузећима.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011,88/2014-др. закон, 5/2015,44/2018, 95/2018,91/2019 и 109/2021



Ризик: Уколико се не дефинише вредност неновчаног капитала, са износом основног капитала у оснивачком акту у односу на податке уписане у јавним евиденцијама, корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре.

Смањење вредности основног капитала у 2021. години

Табела број 24 - Промене на основном капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	68.164
Смањење вредности основног капитала (Напомена 2.2.1.3)	(27.205)
Стање на дан 31. децембара 2021. године	40.959

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане су у износу од 1.927 хиљада динара (на дан 31. децембар 2020. године у износу од 583 хиљаде динара).

Одлуком о расподели добити по финансијском извештају за 2020. годину број 01-2590-3/21 од 15. јуна 2021. године, утврђена нето добит у износу од 1.343 хиљаде динара распоређује се на друге резерве Предузећа.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност статутарних резерви у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 4.862 хиљаде динара. Промене у оквиру рачуна нераспоређени добитак у току 2021. године приказане су следећим прегледом:

Табела број 25 – Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	2.687
Смањење у току године	(2.687)
Добитак текуће године	4.862
Стање на дан 31. децембар 2021. године	4.862

Смањење у току године исказано је у износу од 2.687 хиљада динара, евидентирано је на основу Одлуке о расподели добити по финансијском извештају за 2020. годину број 01-2590-3/21 од 15. јуна 2021. године, којим се остварена добит за 2020. годину расподељује и то:

- износ од 1.343 хиљаде динара (50%) се усмерава оснивачу - Граду Нишу;



- износ од 1.343 хиљаде динара (50%) се распоређује на друге резерве Предузећа.

Предузеће је дана 25. новембра 2021. године извршило уплату у износу од 1.343 хиљаде динара у буџет оснивача.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност нераспоређеног добитка у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања и обавезе исказани у износу од 3.155 хиљада динара (у 2020. години исказани у износу од 3.670 хиљада динара) односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у целости.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2021. године, исказана у износу од 3.155 хиљада динара односе се на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију чије су промене приказане у следећој табели:

Табела број 26 - Приказ промена дугорочних резервисања за отпремнине запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануар 2021. године	3.670
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода	-
Искоришћена резервисања у току периода	(515)
Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2021. године	3.155

На основу образложења руководства, Предузеће није вршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине на дан 31. децембар 2021. године из разлога, што није било значајних промена у односу на обрачун на дан 31. децембар 2020. године. Исказан износ на дан 31. децембар 2021. године представља најбољу процену износа потребног за измирење обавезе на датум извештавања.

Искоришћена резервисања у току периода исказана у износу од 515 хиљада динара односе се на исплаћену отпремнину приликом одласка у пензију за два запослена.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и члана 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

Предузеће је извршило дугорочна резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2020. године.

Ризик: Уколико се на крају извештајног периода, не изврши најбоља процена износа резервисања за отпремнине запослених, јавља се ризик неравномерне расподеле будућих трошкова.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду изврши обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених, који ће представљати најбољу процену износа резервисања на датум извештавања у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и чланом 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.



Предузеће није вршило обрачун и резервисање за јубиларне награде запосленима, зато што се, према процени руководства, обрачун бенефиција по основу јубиларних награда запосленима према законским прописима и условима пословања у Републици Србији заснива на много претпоставки које се не могу утврдити са прихватљивим нивоом вероватноће.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених на дан 31. децембар 2021. године и у ранијим годинама, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања на име јубиларних награда запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду изврши обрачун резервисања на име јубиларних награда запослених, у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и чланом 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа и ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

2.2.1.12. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 90 хиљада динара односе се на разлику утврђених одложених пореских расхода исказаних у износу од 415 хиљада динара и одложених пореских средстава исказаних у износу од 325 хиљада динара у 2020. години.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност Одложене пореске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 21.330 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 27 – Структура примљених аванса, депозита и кауција

– у хиљадама динара –

Назив купца:	2021. година
Аванс примљен од „Сат“ ДОО, Ниш, по Уговору о купопродаји пословног простора број 05-6624 од 7. октобра 1999. године (Напомена број 2.2.1.3)	1.782
Аванс примљен по Уговору о купопродаји гаражног простора број 05-5060 од 7. јуна 2000. године закљученим са физичким лицем (Напомена број 2.2.1.3)	421
Свега:	2.203
ЈП „ЕПС дистрибуција“, Београд	6.863
„Vossloh min skretnice“ ДОО, Ниш	2.085
„Yugorosgaz“ АД, Београд	857
„Термоконвој плус“ ДОО, Београд	845
„Милшпед некретнине“ ДОО, Стара Пазова	667
Општина Меровина	417
„Нил некретнине“ ДОО, Паси Пољана	410



Назив купца:	2021. година
Остали	6.983
Свега:	19.127
Укупно:	21.330

Увидом у пословне књиге Предузеће и презентовану документацију, утврдили смо да је Предузеће исказало обавезе по основу примљених аванса у износу од 21.330 хиљада динара, од чега износ од 2.203 хиљаде динара потиче из периода од пре десет година. На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства у складу са параграфом 11.21 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације утврдили смо да Предузеће, на дан 31. децембар 2021. године, није процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса, што није у складу са параграфом 11.21 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо обавезе по основу примљених аванса исказаних у финансијским извештајима Предузећа у износу од 21.330 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће у пословним књигама евидентира обавезе за које није процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу, постоји ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да преиспита објективне околности на умањење вредности обавеза по основу примљених аванса, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и да ефекат исказе у својим пословним књигама.

2.2.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2021. године, исказане у износу од 104.273 хиљаде динара приказане су следећом табелом:

Табела број 28 - Структура обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима за градске програме закључно са 30. новембром 2016. године	90.492	90.492
Обавезе према добављачима за програм управљача пута од 30. новембра 2016. године	7.170	163.460
Обавезе према добављачима за залихе, услуге и остало - обавезе за текуће пословање	6.611	791
Обавезе према добављачима за нефактурисана добра и услуге	-	6.258
Укупно:	104.273	261.001

Структура добављача у земљи може се представити следећом табелом:

Табела број 29 - Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
ПД „Југоисток“ ДОО, Ниш	53.621
ЈП „ЕПС Снабдевање“, Ниш	35.991



Назив	2021. година
„МД Градња“ ДОО, Ниш	234
ЈКП „Горица“ Ниш	183
„Хидро -промет инжењеринг“ ДОО, Београд	169
Остали добављачи за градске програме	294
Свега добављачи за градске програме:	90.492
ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш	5.859
„Елмонт“ ДОО, Ниш	573
„Водоградња“ ДОО, Ниш	549
ЈКП „Медиана“ Ниш	149
Остали добављачи за програм управљача пута	40
Свега добављачи за програм управљача пута:	7.170
„Геопут“ ДОО, Београд	5.400
„Телеком“ АД, Београд	555
„Јаков систем“ ДОО, Ниш	123
„Институт за путеве“ АД, Београд	115
„Дунав осигурање“ АДО, Београд	109
Остали добављачи за залихе, услуге и остало	309
Свега добављачи за залихе, услуге и остало:	6.611
Укупно:	104.273

Обавезе према добављачима у земљи, највећим делом у износу од 90.492 хиљаде динара, односе се на обавезе за реализацију градских програма и потичу из периода када је Предузеће било индиректни корисник буџетских средстава. Обавезе према добављачима по наведеном основу нису усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2021. године, најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 103.664 хиљаде динара, што чини 99% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, утврђено је да је неусаглашено стање обавеза у износу од 88.188 хиљада динара, односно 85% од износа укупно послатих независних потврда стања.

Откривена неправилност: Предузеће није пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи, са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу 88.188 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2) Закона о рачуноводству.

Ризик: Због неусаглашених обавеза према добављачима у земљи постоји ризик од нереалног исказивања обавеза у пословним књигама Предузећа, а необелодањивање неусаглашених обавеза ствара ризик погрешног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да пре састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја усагласи обавезе према добављачима у земљи, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза према добављачима, у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству.



2.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 79.398 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 30 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	71.366	72.503
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	4.774	17.138
Обавезе по основу пореза на добитак	3.258	1.514
Укупно:	79.398	91.155

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 71.366 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 31 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе из специфичних послова	43.527	42.852
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	908	838
Друге обавезе	26.931	28.813
Укупно:	71.366	72.503

Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 43.527 хиљада динара (у 2020. години исказане у износу од 42.852 хиљаде динара) и највећим делом, у износу од 43.494 хиљаде динара односе се на обавезе према Граду Нишу за закуп стубова јавног осветљења и префактурисане трошкове електричне енергије.

Одлуком о утврђивању накнаде за коришћење стубова јавног осветљења на територији Града Ниша из 2017. године утврђено је да су средства од накнаде за коришћење стубова јавног осветљења за постављање и одржавање самоносећих каблова приход буџета Града Ниша, а Предузеће закључује уговоре са закупцима.

Одлуком Града Ниша о утврђивању накнаде за обављање послова стручног надзора над квалитетом изведених радова на раскопавању површине јавне намене и њиховом довођењу у првобитно, односно технички исправно стање из 2018. године утврђено је да су средства од накнаде за обављање ових послова приходи буџета Града Ниша, а Предузеће закључује уговоре са инвеститорима.

Обавезе према Граду Нишу за закуп стубова јавног осветљења и префактурисане трошкове електричне енергије исказане у износу од 43.494 хиљаде динара настале су по основу наведених одлука.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из специфичних послова у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 908 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 32 - Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	566
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	157
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	127
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	58
Укупно:	908

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају обавезе за зараде и накнаде зарада за месец децембар 2021. године, које су исплаћене у јануару 2022. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да остале краткорочне обавезе исказане у оквиру група рачуна обавезе по основу зарада и накнада зарада не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 26.931 хиљаду динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 33 - Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Остале обавезе	26.690
Обавезе по основу погрешно извршених уплата	178
Обавезе према запосленима по основу накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају за месец децембар 2021. године	57
Обавезе по основу обустава на зараде запослених за месец децембар 2021. године	6
Укупно:	26.931

Остале обавезе исказане су износу од 26.690 хиљада динара и највећим делом обухватају обавезе према буџету Града Ниша у износу од 19.421 хиљаду динара (Напомена број 2.2.1.6.) и обавезе за примљене депозите за раскопавање јавних површина у износу од 7.269 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане у укупном износу од 4.774 хиљаде динара представљене су следећом табелом:



Табела број 34 - Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	561	12.946
Обавезе по основу осталих јавних прихода	4.213	4.192
Укупно:	4.774	17.138

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 561 хиљаду динара (у 2020. години исказане у износу од 1.623 хиљаде динара) и односе се на обавезе за зарачунати ПДВ по члану 10 Закона о ПДВ-у.

Обавезе по основу осталих јавних прихода исказане у износу од 4.213 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 35 - Обавезе по основу осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине за 2021. годину	21
Локална комунална такса за 2021. годину за истицање фирме на пословном простору	6
Судске таксе и извршења укалкулисана до 30. новембра 2016. године	4.186
Укупно:	4.213

Судске таксе и извршења укалкулисана до 30. новембра 2016. године, исказане у износу од 4.186 хиљада динара, односе се на обавезе по основу извршних судских решења за реализацију градских програма (фактичко заузеће катастарске парцеле, накнада штете услед неадекватног одржавања инфраструктуре и накнада за уређење грађевинског земљишта), из периода када је Предузеће било индиректни корисник буџетских средстава.

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2021 године, у оквиру рачуна Обавезе за доприносе које терете трошкове, евидентирало судске таксе и извршења укалкулисана до 30. новембра 2016. године, у износу од 4.186 хиљада динара, уместо у оквиру рачуна Остале обавезе из пословања, што није у складу са чланом 37 став 6 Правилника о Контном оквиру¹³ и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, мање исказало остале обавезе из пословања за износ од 4.186 хиљада динара, а више исказало обавезе по основу осталих јавних прихода у истом износу.

Ризик: Евидентирањем обавеза на овај начин јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да судске таксе и извршења укалкулисана до 30. новембра 2016. године, евидентира у оквиру рачуна Остале обавезе из пословања, у складу са чланом 37 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/2020



2.2.1.17. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак исказане су у износу од 3.258 хиљада динара (у 2020. години у износу од 1.514 хиљада динара), односи се на разлику обрачунатог пореза на добит за 2021. годину и плаћене аконтације пореза на добит до 31. новембра 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност Обавеза по основу пореза на добитак у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 484.049 хиљада динара, а њихова структура је приказана следећом табелом:

Табела број 36 - Структура пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остала пасивна временска разграничења	484.049	484.049
Укупно:	484.049	484.049

Остала пасивна временска разграничења, исказана су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 484.049 хиљада динара, потичу из 2016, 2017. и 2018. године и односе се на извршена улагања и дате авансе за набавку нематеријалне имовине и грађевинских објеката у припреми, која су прекњижена са капитала и која ће по окончању инвестиција и стављања у функцију, бити предата инвеститору – Граду Нишу, у чије име и за чији рачун су улагања извршена.

Предузеће је до 30. новембра 2016. године пословало као индиректни корисник буџетских средстава и пословне књиге водило је на готовинској основи, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Од 1. децембра 2016. године, Дирекција за изградњу Града Ниша је наставила да послује као јавно предузеће и извршено је отварање пословних књига на дан 1. децембар 2016. године, на основу података из бруто биланса на дан 30. новембар 2016. године и сачињеног ванредног финансијског извештаја. По отварању рачуна главне књиге, услед промене основе за вођење пословних књига, тј. приликом преласка са готовинске основе на обрачунску основу, извршено је усаглашавање стања рачуна главне књиге. Том приликом извршено је прекњижење салда:

- са рачуна 3033 – Капитал (нефинансијска имовина у припреми) на рачун 4990 – Остала пасивна временска разграничења, у износу од 220.210 хиљада динара. У питању су средства уложена у набавку нефинансијске имовине у припреми евидентирани на рачунима 0261 – Грађевински објекти у припреми и 028 – Аванси за грађевинске објекте, који ће по окончању инвестиција и стављању истих у функцију бити предати на коришћење инвеститору Граду Нишу и као такви искњижени из пословних књига Предузећа и

- са рачуна 3034 – Капитал (нематеријална имовина у припреми) на рачун 4990 – Остала пасивна временска разграничења, у износу од 35.121 хиљаду динара. У питању су средства уложена у набавку нематеријалне имовине у припреми евидентирани на рачунима 0141 – Нематеријална имовина у припреми и 0142 – Аванси за



нематеријалну имовину у припреми, која ће по окончању инвестиција бити предата на коришћење инвеститору Граду Нишу и као такви искњижени из пословних књига Предузећа.

У табели која следи приказана је структура средстава исказаних на рачуну пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2021. године:

Табела број 37 - Пасивна временска разграничења

– у хиљадама динара –

Р. Б.	Назив	Износ
1.	4990 – Остала пасивна временска разграничења	484.049
2.	Свега:	484.049
3.	01600 – Нематеријална имовина у припреми за Град Ниш (Напомена број 2.2.1.2.)	55.044
4.	01700 – Аванси за нематеријалну имовину	37
5.	02710 – Грађевински објекти у припреми за Град Ниш (Напомена број 2.2.1.3.)	427.744
6.	Свега (3+4+5)	482.825
Разлика (2-6)		1.224

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 10.203 хиљаде динара као разлику укупних прихода у износу од 941.351 хиљаду динара и укупних расхода у износу од 931.148 хиљада динара.

Приказ прихода и расхода представљен је следећом табелом:

Табела број 38 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив:	Приходи	Расходи	Добитак / губитак
Пословни	940.431	910.792	29.639
Финансијски	398	2.299	(1.901)
Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	522	18.057	(17.535)
Остали приходи и расходи	-	-	-
Добитак из редовног пословања	941.351	931.148	10.203
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-	-
Добитак пре опорезивања	941.351	931.148	10.203
Порески расход периода		4.925	(4.925)
Одложени порески приходи периода		416	(416)
Нето добитак	941.351	936.489	4.862

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 940.431 хиљаду динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 39 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	477	-
Приходи од продаје производа и услуга	107.444	124.672
Остали пословни приходи	832.510	871.128
Укупно:	940.431	995.800

Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 477 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје мобилних уређаја запосленима у Предузећу.

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 107.444 хиљаде динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Табела број 40 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Приходи од обављања поверене делатности за Град Ниш	73.396
Приходи од извршених услуга за грађевинске радове	23.764
Приходи од издавања локацијских услуга	4.279
Приходи од накнада за постављање инсталација	2.127
Приходи од услуга стручног надзора	1.597
Приходи од извршених услуга геомеханичких испитивања	1.468
Приходи од осталих услуга	813
Свега:	107.444

Приходи од обављања поверене делатности за Град Ниш, исказани у износу од 73.396 хиљада динара остварени су пружањем услуга уређивања грађевинског земљишта (обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, припремање и опремање земљишта, изградња комуналних објеката, инсталација, надзор при изградњи и над обављањем комуналних делатности, припрема и реализација средњорочних и годишњег Програма уређивања грађевинског земљишта на територији Града Ниша) и управљања јавним путевима, а у складу са Уговором о пружању услуга број 02-195/2021 који је закључен дана 18. јануара 2021. године са Оснивачем.

Приходи од извршених услуга за грађевинске радове, исказани у износу од 23.764 хиљаде динара остварени су пружањем услуга извршене контроле радова на довођењу површина јавне намене у првобитно, односно технички исправно стање у оквиру радова које изводе инвеститори ЈКП „Наиссус“, Ниш, ЈКП „Градска топлана“ Ниш ради постављања подземних објеката, инсталација и прикључака на водоводну и канализациону мрежу, односно топловодну мрежу на територији града Ниша као и ради њиховог одржавања, реконструкције и извођења хитних интервенција у 2021. години и израду завршног застора. Предузеће са инвеститорима закључује Уговоре о регулисању међусобних права и обвеза на раскопавању површина јавне намене, а према Условима за



раскопавање број 04-2834/1 од 23. јула 2021. године а у вези са реализацијом Одлуке о раскопавању површине јавне намене¹⁴.

Накнада за израду завршног застора наплаћује се у складу са Одлуком број 01-476-5/20 од 30. јануара 2020. године.

Приходи од издавања локацијских услуга, исказани су у износу од 4.279 хиљада динара и односе се на накнаде за издавање услова за пројектовање и прикључење за потребе издавања локацијских услова за изградњу, а у складу са Одлуком о утврђивању висине и начину обачуна накнаде за издавање услова и података за потребе издавања локацијских услова број 01-4794-3/20 коју је Надзорни одбор Предузећа донео 14. октобра 2020. године.

Приходи од накнада за постављање инсталација, исказани су у износу од 2.127 хиљада динара и односе се на приходе од накнада за постављање инсталација на општинском путу или улици. Обрачун и наплата накнаде за постављање инсталација вршена је у складу са чланом 15 Одлуке о накнадама за коришћење јавних путева на територији Града Ниша¹⁵, којом је утврђена накнада у динарима по метру постављене инсталације пречника од 0,01 метар и то: 50 динара за електронске комуникационе мреже, 30 динара за електроенергетске и гасне инсталације и 20 динара за водоводне, канализационе и топоводне инсталације док се за постављање инсталација већег пречника линеарно увећава накнада сразмерно повећању пречника или ширине.

Приходи од услуга стручног надзора, исказани у износу од 1.597 хиљада динара остварени су пружањем услуга стручног надзора над квалитетом изведених радова на раскопавању површине јавне намене и њиховом довођењу у првобитно, односно технички исправно стање а у складу са Одлуком о раскопавању површина јавне намене периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године¹⁶.

Накнада за вршење стручног надзора наплаћује се у складу са Одлуком о утврђивању накнаде за обављање послова стручног надзора над квалитетом изведених радова на раскопавању површине јавне намене и њиховом довођењу у првобитно, односно технички исправно стање број 01-476-4/20 од 30. јануара 2020. године.

Приходи од извршених услуга геомеханичких испитивања, исказани у износу од 1.468 хиљада динара односе се на приходе од услуга геомеханичког испитивања збијености рова према Условима за раскопавање број 04-3031/1 од 14. јула 2021. године а у вези са реализацијом Одлуке о раскопавању површина јавне намене¹⁷.

Накнада за испитивање збијености рова наплаћује се у складу са Одлуком број 01-476-5/20 од 30. јануара 2020. године којом је утврђена цена геомеханичког испитивања збијености носивог слоја раскопаваних површина јавне намене у износу од 500 динара по метру квадратном.

Приходи од осталих услуга исказани су у износу од 813 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 41 – Структура прихода од осталих услуга

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Приходи од накнада за коришћење делова путног земљишта	139
Приходи од услуга издавања решења, сагласности и друго	470

¹⁴ „Службени лист града Ниша“ бр. 18/18 и 100/19

¹⁵ „Службени лист града Ниша“ бр. 63/19 и 100/19

¹⁶ „Службени лист града Ниша“ бр. 18/18 и 100/19

¹⁷ „Службени лист града Ниша“ бр. 18/18 и 100/19



Назив:	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	204
Свега:	813

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 832.510 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 42 – Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	330	849
Други пословни приходи	832.180	870.279
Укупно:	832.510	871.128

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 330 хиљада динара (849 хиљада динара у 2020. години) и односе се на финансијска средства уплаћена од стране Министарства заштите природне средине, Републике Србије, по основу уговора о суфинансирању Програма управљања Споменика природе „Церјанска пећина“ за 2021. годину, број 02-1185/2021 од 23. марта 2021.године. Предмет уговора је суфинансирање трошкова на уређења простора и одрживог коришћења природних ресурса Споменика природе „Церјанска пећина“ за 2021. годину.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 832.180 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 43 - Структура других пословних прихода

- у хиљадама динара-

Назив:	2021. година
Приходи од финансирања текућег одржавања јавних путева	337.788
Приходи од финансирања изградње јавних путева	258.565
Приходи од финансирања капиталног одржавања јавних путева	209.390
Приходи од закупа места на стубовима јавног осветљења	19.695
Приходи од рефундације трошкова реализације градских програма	6.504
Приходи од закупа пута за постављање рекламних табли и панела	204
Остали пословни приходи - Церјанска пећина	34
Укупно:	832.180



Приходи од финансирања текућег одржавања јавних путева исказани у износу од 337.788 хиљада динара односе се на приходе настале по закљученом Уговору о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 479/2021-01 од 23. фебруара 2021. године између Града Ниша и Предузећа. На основу испостављених ситуација за извођење радова на редовном и ургентном одржавању путева и улица на територији Града Ниша извођача „Водоградња“ ДОО, Пуковац по Уговору о извођењу радова број 03-5261-1/2021 од 10. новембра 2021. године Предузеће је испоставило ситуације Канцеларији за локални економски развој Ниш за примљена добра, услуге и радове.

Приходи од финансирања изградње јавних путева исказани су у износу од 258.565 хиљада динара и односе се на приходе по Уговору о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 479/2021-01 од 23. фебруара 2021. године а на основу испостављених ситуација Канцеларији за локални економски развој Ниша изведених на основу примљених добара, услуга и радова и то за Партерно уређење Трга Краља Милана, извођача "Bauwesen" ДОО, Лазаревац, извођење радова од стране извођача „Водоградња“ ДОО, Пуковац на изградњи кружне раскрснице на укрштају улица Благоја Паровића и Булевара Немањића у Нишу, на изградњи улице Дерокове у Нишу и других улица.

Приходи од финансирања капиталног одржавања јавних путева исказани у износу од 209.390 хиљада динара односе се на приходе на основу испостављених ситуација Канцеларији за локални економски развој Ниша за извођење радова на рехабилитацији улице Обилићеве, Балканске и Поп Игњатове у насељу Горњи Матејевац, Студеничке од укрштаја са Булеваром Светог Пантелејмона до укрштаја са улицом Горњоматејевачком, улице Светолика Ранковића, Чарнојевиће извођача „Водоградња“ ДОО, Пуковац, а у складу са Уговором о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 479/2021-01 од 23. фебруара 2021. године између Града Ниша и Предузећа.

Приходи од закупа места на стубовима јавног осветљења исказани у износу од 19.695 хиљада динара односе се на накнаду за постављање и одржавање самоносећих каблова на стубовима јавног осветљења за 2021. годину а по Уговорима о коришћењу стубова јавног осветљења који су закључени са кабловским оператерима „Телеком Србија“ АД, Београд, „Нетнет Телеком“ ДОО, Ниш и „Моја супернова“ ДОО, Београд. Одлуком број 01-476-6/20 од 30. априла 2020. године одређено је да средства по уговорима за коришћење стубова за постављање и одржавање самоносећих каблова представљају приход Предузећа а да је цена месечног закупа 2 еура по коришћеном стубу у динарској противвредности по средњем курсу на дан испостављања фактуре.

Приходи од рефундације трошкова по основу реализације градских програма исказани у износу од 6.504 хиљаде динара односе се на приходе од рефундације трошкова од Града Ниша за фактичко заузеће земљишта на основу Захтева за реализацију обавеза по основу Уговора о преузимању дуговања и обавеза број 05-1764/1 од 8. маја 2017. године. На основу овог уговора и Одлуке о преузимању надлежности и дуговања Дирекције за изградњу Града Ниша по основу Програма уређивања и одржавања грађевинског земљишта на територији Града Ниша број 06-280/2017 од 28. априла 2017. године, Предузеће доставља Канцеларија за локални економски развој Ниша захтев за пренос новчаних средстава након што решења о извршењу по основу накнаде за фактичко заузеће земљишта (трошкови извршитеља, трошкови принудне наплате, главни дуг, камата на главни дуг, трошкови поступка,



трошкови извршења) спроведу јавни извршитељи принудном наплатом средстава са текућег рачуна Предузећа.

На основу узорковане документације, утврђено је да други пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 910.792 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 44 - Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	477	-
Трошкови материјала	646	1.345
Трошкови горива и енергије	958	846
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	56.421	55.038
Трошкови производних услуга	836.352	905.065
Трошкови амортизације	2.707	2.999
Трошкови дугорочних резервисања	-	1.909
Нематеријални трошкови	13.231	21.529
Укупно:	910.792	988.731

Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 477 хиљада динара, односи се на набавну вредност мобилних уређаја за запослене у Предузећу, уз отплату на месечне рате обуставом на зараде.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност набавне вредности продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови материјала

Трошкови материјала, на дан 31. децембар 2021. године, исказани у износу од 646 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	5	21
Трошкови осталог материјала (режијског)	641	1.324
Укупно:	646	1.345

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 641 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 46 - Структура осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Трошкови канцеларијског материјала	138
Трошкови материјала за одржавање хигијене	44



Назив	2021. година
Трошкови осталог режијског материјала	59
Трошкови ситног инвентара (рачунарска опрема)	317
Трошкови алата и ситног инвентара (телекомуникациона и остала)	25
Трошкови осталог ситног инвентара	58
Укупно:	641

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 958 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47 - Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови горива за возила	634	512
Други трошкови горива и грејања	324	334
Укупно:	958	846

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 56.421 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 48 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020 . година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	42.110	41.932
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.007	6.982
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1.096	1.118
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	227	208
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.006	1.006
Остали лични расходи и накнаде	4.975	3.792
Укупно:	56.421	55.038



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

- Законском регулативом: Законом о раду¹⁸, Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁰, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹ и другим прописима који уређују област зарада, као и

- Интерним актима: Колективним уговором код послодавца Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш број 4075/2015-01 од 5. јануара 2016. године, Анекс I Колективног уговора Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша Ниш број 4075/2015-01 од 5. јануара 2016. године, број 2457/2018-01 од 17. јула 2018. године, Споразум о продужењу рока важења Колективног уговора Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш број 4428/2018-01 од 6. децембра 2018. године, Споразум о продужењу рока важења Колективног уговора Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш број 02-5410/2021 од 19. новембра 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш број 02-3980/19 од 25 септембра 2019. године, Правилник о измени Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш број 02-1233/2021 од 25.марта 2021. године и Програм пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2021. годину, број 01-5547/2020 од 30. новембра 2020. године, на који је дала сагласност Скупштина Града Ниша решењем број 06-1327/2020-02 од 30. децембра 2020. године.

Број запослених у Предузећу, на дан 1. јануар 2021. године, износио је 37 лица, није било запослених на одређено време и три лица су била ангажована по уговорима ван радног односа.

На дан 31. децембар 2021. године, број запослених у радном односу на неодређено време износио је 37, пет лица било је запослено на одређено време и једно лице било је ангажовано по уговору ван радног односа.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2021. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 49 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брuto I)

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада	22.958
Увећана зарада за минули рад	2.726
Увећана зарада - допуну до минималне зараде	110
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.222
Накнада зараде за време годишњег одмора	5.026
Накнаде зараде за време плаћеног одуства	684
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	126
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повреда на раду до 30 дана-боловање 100%	599

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005,54/2009,32/2013,75/2014,13/2017-одлука УС,113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 86/2019

²⁰ „Службени гласник РС“, број 93/2012

²¹ „Службени гласник РС“, број 27/2014



Назив	2021. година
Накнада трошкова за исхрану у току рада	4.468
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.081
Остало	110
Укупно:	42.110

У току 2021. 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 исте достављало на оверу оснивачу.

Пословодство Предузећа чине директор и извршни директор Предузећа.

Директор Предузећа именован је Решењем Скупштине Града Ниша број 06-940/2017-3-5-02 од 18. октобра 2017. године, на период од четири године, са којим је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду на одређено време број 05-4515-2/2017 дана 23. октобра 2017. године.

Дана 20. октобра 2021. године, Скупштина Града Ниша донела је Решење о престанку функције директора Предузећа број 06-985/2021-02 и Решење о именовану вршиоца дужности директора Предузећа број 06-980/2021-35-5-02. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-4857-3/2021 од 21. октобра 2021. године закључио Уговор о раду са вршиоцем дужности директора, на одређено време, најдуже до годину дана од дана именовану.

Градско веће Града Ниша је Закључком број 1557-27/2021-03 дана 17. децембра 2021. године, утврдило максималан укупан нето износ зараде директора и пословодства, почев од обрачуна за месец јануар 2022. године.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани у износу од 1.096 хиљада динара односе се на ангажовање физичких лица за обављање помоћно административних послова и одржавања хигијене.

Трошкови накнада за рад председника и члановима надзорног одбора

Трошкови накнада за рад председника и члановима надзорног одбора исказани у износу од 1.006 хиљада динара, обрачунати су и исплаћени у складу са Одлуком Скупштине Града Ниша о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чије је оснивач Град Ниш број 06-48/2014-39-02, од 3. фебруара 2014. године и Одлуком Владе РС о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа број 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу 4.976 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 50 - Структура осталих личних расхода и накнада запосленима

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Трошкови солидарне помоћи	2.108
Јубиларне награде	1.109
Трошкови превоза радника на посао и с посла	739
Отпремнине приликом одласка у пензију	688



Назив	2021. година
Трошкови дневница, смештаја и исхране за рад и боравак на терену	194
Поклон деци запослених поводом Нове године и Божића	78
Трошкови смештаја и исхране на службеном путу	56
Трошкови превоза на службеном путу	4
Укупно:	4.976

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 2.108 хиљада динара односе се највећим делом, у износу од 1.672 хиљаде динара, на исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у складу са Програмом пословања ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, Ниш за 2021. годину и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²². Остали део у износу од 436 хиљада динара односи се на солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице у износу од 240 хиљада динара и солидарну помоћ за рођење или усвојење детета у износу од 196 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада и накнада зарада и остали лични расходи и накнаде исказани у оквиру групе рачуна трошкови зарада и накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 836.352 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 51 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	260.275	410.833
Трошкови транспортних услуга	649	582
Трошкови услуга одржавања	573.923	487.844
Трошкови закупнина	1.281	5.215
Трошкови рекламе и пропаганде	-	410
Трошкови осталих услуга	224	181
Укупно:	836.352	905.065

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 260.275 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 52 - Структура услуга на изради учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови услуга изградње јавних путева	258.565
Трошкови услуга на изради учинака	1.710
Укупно:	260.275

²² „Службени гласник РС“, бр. 27/15,36/17- Анекс I,5/18- Анекс II, 94/19- Анекс III и 142/20- Анекс IV



Трошкови услуга изградње јавних путева

Трошкови услуга изградње јавних путева исказани у износу од 258.565 хиљада динара и највећим делом се односе на:

1) трошкове за извођење радова на Партерном уређењу Трга Краља Милана у Нишу у износу од 87.422 хиљаде динара од стране извођача „Bauwesen“ ДОО, Лазаревац. Град Ниш је са извођачем радова заључио Оквирни споразум 2314/2019-01 од 14. јуна 2019. године након спроведеног Отвореног поступка јавне набавке радова број 404-2/31П/2018-28 за Партерно уређење Трга Краља Милана на основу кога је дана 18. септембра 2019. године закључен Уговор о уступању Оквирног споразума и уговора број 02-383/19 између Града Ниша и Предузећа.

Под условима из Оквирног споразума, Предузеће је са извођачем радова „Bauwesen“ ДОО, Лазаревац, закључило Уговор о извођењу радова број 03-3222/2020 од 20. јула 2020. године вредности 108.101.699 динара без ПДВ-а, односно 129.722.040 динара са ПДВ-ом.

Дана 10. децембра 2020. године извођач радова се обратио Предузећу са захтевом за продужење уговореног рока за завршетак радова. Предузеће је дало сагласност за продужење уговореног рока и Анексом број 1 Уговора о извођењу радова на партерном уређењу Трга краља Милана у Нишу рок је продужен до 31. маја 2021. године.

Чланом 16 Уговора о извођењу радова број 03-3222/2020 дефинисано је да уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року дужан је да плати Наручиоцу уговорну казну у висини од 0,5% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова.

С обзиром да радови нису завршени до 31. маја 2021. године Предузеће је у складу са чланом 16 Уговора о извођењу радова наплатило уговорну казну у износу 5% од вредности уговора, односно 5.405 хиљада динара;

2) трошкове за извођење радова у износу 50.299 хиљада динара на изградњи кружне раскрснице на укрштању улице Благоја Паровића и Булевара Немањића по закљученом Уговору о извођењу радова број 03-1438-1/2021 од 7. априла 2021. године са извођачем радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац а на основу Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи саобраћајница на територији Града Ниша број 03-291-3/2021 од 10. марта 2021. године.

Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове на изградњи кружне раскрснице у року од 40 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 8. априла 2020. године), односно радови су завршени до 4. јуна 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

3) трошкове за извођење радова у износу 4.774 хиљаде динара на изградњи улице Раданска по закљученом Уговору о извођењу радова 03-2914-1//2021 од 29. јуна 2021. године са извођачем радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац.

Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове на изградњи улице у року од 40 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 5. јула 2021. године), односно радови су завршени 17. септембра 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу



надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

4) трошкове за извођење радова у износу 4.318 хиљада динара на изградњи улице Томислава Илића у насељу Доњи Комрен по закљученом Уговору о извођењу радова 03-3305-1/21 од 21. јула 2021. године са извођачем радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац.

Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове на изградњи улице у року од 60 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 2. септембра 2021. године), односно радови су завршени 26. новембра 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

5) трошкове за извођење радова у износу 54.829 хиљада динара на изградњи улице Дерокове у Нишу по закљученом Уговору о извођењу радова број 03-4080-1/2021 од 8. септембра 2021. године а на основу Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи саобраћајница на територији Града Ниша број 03-291-3/2021 од 10. марта 2021. године.

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 1.710 хиљада динара односе се на геомеханичко испитивање тла у износу од 678 хиљада динара, израду техничке документације и техничке контроле пројеката у износу од 608 хиљада динара и остало у износу од 424 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 649 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 53 - Структура услуга на изради учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови мобилне телефоније	469
Трошкови слања поште	105
Трошкови фиксне телефоније	56
Допуна TAG електронског уређаја за плаћање путарине	19
Укупно:	649

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 573.923 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 54 - Структура услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови текућег одржавања путне инфраструктуре	337.788
Трошкови капиталног одржавања путне инфраструктуре	209.390
Трошкови текућег одржавања завршног застора из сопствених	24.999
Трошкови услуга текућег одржавања пословне зграде	906
Трошкови услуга одржавања моторних возила (замена делова на службеним возилима)	381
Трошкови услуга одржавања рачунара, рачунарске опреме и мреже	286



Назив	2021. година
Трошкови текућег одржавања нематеријалне имовине (softvera)	125
Трошкови текућег одржавања опреме за комуникацију (телефони и интернет)	48
Укупно:	573.923

Трошкови услуга одржавања

Трошкови текућег одржавања путне инфраструктуре исказани у износу од 337.788 хиљада динара односе се на трошкове за извођење радова на редовном и ургентном одржавању путева и улица на територији Града Ниша за 2021. годину а који су највећим делом изведени на основу Оквирног споразума о извођењу радова на редовном и ургентном одржавању путева и улица на територији Града Ниша број 03-5639-4/2021 закљученог дана 25. јануара 2021. године између Предузећа и извођача радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац и обухватају:

- трошкове за извођење радова у износу од 99.980 хиљада динара по Уговору о извођењу радова број 03-5261-1/2021 од 10. новембра 2021. године;
- трошкове за извођење радова у износу од 26.427 хиљада динара по Уговору о извођењу радова број 03-508-1/21 од 8. фебруара 2021. године и
- трошкове за извођење радова у износу од 36.578 хиљада динара по Уговору о извођењу радова број 03-1446-1/2021 од 8. априла 2021. године.

Трошкови капиталног одржавања путне инфраструктуре

Трошкови капиталног одржавања путне инфраструктуре, исказани у износу од 209.390 хиљада динара односе се на трошкове за извођење радова на рехабилитацији јавних путева у складу са Законом о јавним путевима и Законом о планирању и изградњи а на основу закљученог Оквирног споразума број 03-5640-5/2020 од 25. јануара 2021. године са Извођачем „Водоградња“ ДОО, Пуковац. На основу Оквирног споразума закључени су следећи уговори на основу којих су изведени радови и то по:

1) Уговору о извођењу радова број 03-763- 1/2021 од 24. фебруара 2021. године изведени су радови у вредности од 11.929 хиљада динара на рехабилитацији улица Обилићеве, Балканске и Поп Игњатове у насељу Горњи Матејевац;

2) Уговору о извођењу радова број 03-1716-1/21 од 22. априла 2021. године изведени су радови у вредности од 21.730 хиљада динара на рехабилитацији улица Студеничке од укрштаја са Булеваром Светог Пантелејмона до укрштаја са улицом Горњоматејевачком. Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове у року од 60 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 12. маја 2021. године). Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

3) Уговору о извођењу радова број 03-2191-1/2021 од 19. маја 2021. године изведени су радови у вредности од 17.672 хиљаде динара на рехабилитацији улице Светолика Ранковића. Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове у року од 40 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 21. маја 2021. године), односно радови су завршени 31. јула 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан



износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

4) Уговору о извођењу радова број 03-3266-1/2021 од 20. јула 2021. године изведени су радови у вредности од 13.165 хиљада динара на рехабилитацији улице Чарнојевића у Нишу;

5) Уговору о извођењу радова број 03-2369-1/21 од 28. маја 2021. године изведени су радови у вредности од 12.006 хиљада динара на рехабилитацији улице Душана Спасића. Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове у року од 45 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 3. јуна 2021. године), односно радови су завршени 5. августа 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

6) Уговору о извођењу радова број 03-1036-1/21 од 12. марта 2021. године изведени су радови у вредности од 4.648 хиљада динара на рехабилитацији улице Димитрија Туцовића. Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове у року од 35 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 12. марта 2021. године), односно радови су завршени 7. јуна 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

7) Уговору о извођењу радова број 03-1205-1/21 од 24. марта 2021. године изведени су радови у вредности од 10.464 хиљаде динара на рехабилитацији деонице општинског пута другог реда - улица Драгутина Митића. Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове у року од 60 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 29. марта 2021. године), односно радови су завршени 16. септембра 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

8) Уговору о извођењу радова број 03-1351-1/21 од 1. априла 2021. године изведени су радови у вредности од 11.265 хиљада динара на рехабилитацији улице Благоја Паровића. Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове у року од 45 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 1. априла 2021. године), односно радови су завршени 16. новембра 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача;

9) Уговору о извођењу радова број 03-1352-1/21 од 1. априла 2021. године изведени су радови у вредности од 17.769 хиљада динара на рехабилитацији улице Булевара Немањића – прва фаза. Извођач радова „Водоградња“ ДОО, Пуковац није завршио радове у року од 45 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 1. априла



2021. године), односно радови су завршени 4. јуна 2021. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 15 Уговора о грађењу (0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% укупне вредности уговорених радова) јер према изјашњењу надзорног органа број 05-1781-11/22 од 23. јуна 2022. године продужетак извођења радова није настао кривицом Извођача.

Трошкови текућег одржавања завршног застора

Трошкови текућег одржавања завршног застора из сопствених средстава, исказани у износу од 24.999 хиљада динара односе се на трошкове за извођење радова на изради завршног застора на површинама јавне намене по Уговорима о извођењу радова број 03-2748-1/2021 од 18. јуна 2021. године и 03-4804-1/2021 од 15. октобра 2021. године које је Предузеће закључило са извођачем „Атина плус“ ДОО Ниш а на основу Оквирног споразума о извођењу радова на изради завршног застора на површинама јавне намене број 03-231-5/2021 од 17. јуна 2021. године.

Трошкови услуга текућег одржавања пословне зграде

Трошкови услуга текућег одржавања пословне зграде Предузећа исказани у износу од 906 хиљада динара, највећим делом односе се на кречење и санацију зграде у износу од 747 хиљада динара и остало у износу од 159 хиљада динара.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.281 хиљаду динара односе се на закуп пословног простора за обављање послова из надлежности Предузећа, који се налази у јавној својини Града Ниша, по Уговору о закупу пословног простора број 804-1/2021-01 од 2. јуна 2021. године.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 224 хиљаде динара односе се на извршене комуналне услуге (обједињена наплата комуналних услуга, вода и канализација, сакупљање и одлагање комуналног отпада) у износу од 184 хиљаде динара и остале непоменуте производне услуге у износу од 40 хиљада динара.

Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 2.707 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.3 и 2.2.1.2).

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 13.231 хиљаду динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 55 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	1.016	2.673
Трошкови репрезентације	98	99



Назив	2021. година	2020. година
Трошкови осигурања	262	271
Трошкови платног промета	1.101	1.105
Трошкови пореза	489	532
Трошкови доприноса	53	46
Остали нематеријални трошкови	10.212	16.803
Укупно:	13.231	21.529

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.016 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 56 - Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	933
Трошкови стручног надзора приликом извођења радова	59
Трошкови техничке контроле пројеката	24
Укупно:	1.016

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 933 хиљаде динара односе се на спелеоморфолошка и друга истраживања у износу од 575 хиљада динара, ревизију финансијских извештаја за 2020. годину у износу од 96 хиљада динара и остало у износу од 262 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 98 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 57 - Структура трошкова репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови репрезентације у угоститељским објектима	44
Трошкови репрезентације у пословним просторијама Предузећа	54
Укупно:	98

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 262 хиљаде динара односе се на осигурање имовине и запослених и осигурање по основу аутоодговорности.

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.101 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 58 - Структура трошкова платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови провизије пословних банака	864
Трошкови принудне наплате	237
Укупно:	1.101

Трошкови пореза на имовину исказани у износу од 489 хиљада динара, највећим делом у износу од 447 хиљаде динара, односе се пословни простор зграда у улици 7 јули број 6 и пословним објекат Страхињића Бана број 8. за 2021. годину. (Напомена број 2.2.1.3)



Трошкови доприноса исказани у износу од 53 хиљаде динара односе се на чланарину Привредној комори Србије за 2021. годину.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу 10.212 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 59 - Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови принудне наплате	5.955
Трошкови поступака	2.389
Накнада за рад јавних извршитеља -предујам	462
Рекреативне активности запослених у организацији синдиката	400
Трошкови систематског прегледа запослених	271
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине за 2021. годину	250
Трошкови стручне литературе и часописа	173
Судске, административне, регистрационе и остале таксе	139
Стручне лиценце запослених	108
Трошкови семинара и стручног усавршавања запослених	4
Остали нематеријални трошкови	61
Укупно:	10.212

Трошкови принудне наплате исказани у износу од 5.955 хиљада динара, трошкови поступака исказани у износу од 2.389 хиљада динара и накнада за рад јавних извршитеља исказана у износу од 462 хиљаде динара односе се на трошкове по основу извршних судских решења у предметима за реализацију градских програма, (Напомена број 2.2.1.16).

2.2.2.3. Финансијски приходи

Остали финансијски приходи у 2021. години исказани су износу од 398 хиљада динара и највећим делом у износу од 361 хиљаду динара односе се на наплаћене трошкове парничног поступка од стране извршних дужника и остало у износу од 37 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 2.299 хиљада динара (у 2020. години у износу од 1.720 хиљада динара), највећим делом исказане у износу од 2.296 хиљада динара односе се на расходе камата по решењима о извршењу и остало у износу од три хиљаде (Напомена број 2.2.1.16.).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Расходи од усклађивања вредности остале 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 исказани су у износу од 18.045 хиљада динара и односе на исправку вредности потраживања из специфичних послова.



Комисија за попис имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године, именована Решењем в.д. директора број 01-5770/21 од 9. децембра 2021. године, упутила је предлог Надзорном одбору Предузећа да се изврши исправка вредности потраживања из специфичних послова од Града Ниша која нису наплаћена у року од 120 дана. Надзорни одбор Предузећа је дана 28. јануара 2022. године донео Одлуку број 01-317-2/22 којом се усваја предлог да се изврши исправка вредности потраживања из специфичних послова у износу од 18.045 хиљада динара на терет расхода периода (Напомена број 2.2.1.6.)

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Добитак из редовног пословања

Предузеће је за 2021. годину, исказало добитак из редовног пословања у износу од 10.203 хиљаде динара (за 2020. годину у износу од 4.446 хиљада динара), који представља разлику између укупних прихода исказаних у износу од 941.351 хиљаду динара и укупних расхода из редовног пословања у износу од 931.148 хиљада динара.

2.2.2.7. Добитак пре опорезивања

Предузеће је за 2021. годину, исказало добитак пре опорезивања у износу од 10.203 хиљаде динара.

2.2.2.8. Нето добитак

Предузеће је за 2021. годину, исказало нето добитак у износу од 4.862 хиљаде динара (за 2020. годину у износу од 2.687 хиљада динара), који представља разлику између добитка пре опорезивања исказаног у износу од 10.203 хиљада динара и пореског расхода период исказаног у износу 4.925 хиљада динара и одложених пореских прихода периода исказаних у износу од 416 хиљада динара.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом 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, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 6. МСФИ за МСП, 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 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно



приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.6. 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. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило да је у току 2021. године вођено 29 судских спорова у којима је Предузеће тужена страна (без процењене вредности спорова), од чега је на дан 31. децембар 2021. године пет спорова правоснажно окончано, а један је решен по жалби.

У поступку ревизије, стручна служба Предузећа сачинила је преглед свих активних судских спорова против Предузећа, који обухвата 45 судских спорова, имајући у виду да укључује и спорове који су започети пре 2021. године, а који су у току и спорове који су до дана достављања података окончани.

Из наведеног прегледа утврђено је да се против Предузећа на дан 31. децембар 2021. године водило 39 спорова од чега је шест спорова окончано у 2021. години, а пет спорова у 2022. години. Од 39 спорова, 37 је парничних поступака који се воде пред Основним и Вишим судом у Нишу, процењене вредности од 378.285 хиљада динара и два поступка се воде пред Привредним судом у Нишу процењене вредности од 7.942 хиљаде динара.

Табела број 60 - Структура парничних спорова

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Предмет спора	Број спорова	Износ спорова
1.	Накнада штете услед неадекватног одржавања инфраструктуре	23	350.587
2.	Накнада за фактичко изузеће земљишта	10	23.114
3.	Изгубљена добит	1	4.000
4.	Неосновано богаћење	2	511
5.	Утврђивање права својине	1	73
	Укупно:	37	378.285

Предмет спорова који се воде пред Привредним судом у Нишу процењене вредности од 7.942 хиљаде динара су: повраћај аванса уплаћеног за накнаду за уређивање грађевинског земљишта процењене вредности од 7.830 хиљада динара и накнада штете – регресна тужба процењене вредности од 112 хиљада динара.



Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на основу процене стручне службе, на основу које је исход изгубљености спорова неизвештан.

Процена стручне службе Предузећа је да ће у оквиру процеса реорганизације рада Градске управе Града Ниша, у чијој је надлежности почев од 1. децембра 2016. године и реализација градских програма, Град Ниш преузети како доспеле тако и потенцијалне обавезе по основу реализације градских програма, које је у име и за рачун града обављало Предузеће, што ће у значајној мери умањити будуће ризике по основу потенцијалних обавеза Предузећа.

Полазна основа за овакву процену је Одлука Скупштине Града Ниша о преузимању надлежности и дуговања Предузећа по основу реализације програма уређивања и одржавања грађевинског земљишта на територији Града Ниша број 06-280/2017-11-02 од 28. априла 2017. године. На основу ове одлуке су Град Ниш (у својству преузимаоца) и Предузеће (у својству дужника) закључили Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 дана 8. маја 2017. године, чиме је град преузео сва дуговања Предузећа по основу реализације градских програма, као и обавезе о споредним трошковима (вођење поступака, камата, извршења и др.).

Према наведеној процени, Град Ниш је у већини спорова је тужен заједно са Предузећем на име солидарне одговорности, али је сходно наведеној одлуци и уговору, преузео измирење обавеза из судских спорова које је Предузеће водило за послове које је обављало док је било носилац извршења Програма уређивања градског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта и сеоског подручја.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“, НИШ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	83
2. Биланс успеха.....	89
3. Извештај о осталом резултату.....	92
4. Извештај о променама на капиталу.....	94
5. Извештај о токовима готовине.....	97
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	99



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06118496	Шифра делатности 4299	ПИБ 100619347
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		518.841	543.947	546.477
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	59.583	55.155	55.277
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	1	73	195
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		59.544	55.044	55.044
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		38	38	38
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	459.258	488.792	491.200
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		28.089	56.740	58.187
023	2. Постројења и опрема	0011		3.317	4.127	5.015
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		427.744	427.744	427.744
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		108	181	254
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности која се вреднују по амортизованј вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7		325	265
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		221.202	407.287	219.460
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	541	24.383	884
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		385	389	411
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		155	23.994	473
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	30.589	30.798	16.518
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		30.589	30.798	16.518
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	136.741	329.928	179.543
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		134.507	329.922	178.142
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			6	1.401
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		2.234		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднију по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднију по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	53.028	20.831	22.417
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	303	1.347	98
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		740.043	951.559	766.202
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	13	196.523	183.508	91.092
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	47.748	71.434	68.916
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		40.959	68.164	68.164
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		1.927	583	414
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		4.862	2.687	338
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		4.862	2.687	338
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	3.155	3.670	1.889
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		3.155	3.670	1.889
404	1. Резервисања за напонаде и друге бенефиције запослених	0417		3.155	3.670	1.889
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитовањем хартијана од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16	90		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		689.050	876.455	695.397
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијима од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	21.330	40.250	6.806
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	104.273	261.001	130.049
431 и 433	1. Обавеза према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавеза према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		104.273	261.001	130.049
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	19	79.398	91.155	74.493



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		71.366	72.503	69.615
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		4.774	17.138	4.589
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		3.258	1.514	289
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	20	484.049	484.049	484.049
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		740.043	951.559	766.202
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	13	196.523	183.508	91.092

у _____
 дана _____ 20__ године *Se. Senjurovic* Директор



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 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06118496	Шифра делатности 4299	ПИБ 100619347
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. јули 6		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	21	940.431	995.800
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		477	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		477	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		107.444	124.672
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		107.444	124.672
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		832.510	871.128
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22	910.792	988.731
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		477	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.604	2.191
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		56.421	55.038
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		42.110	41.932
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.007	6.982
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.304	6.124
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.707	2.999
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		836.352	905.065
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			1.909
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		13.231	21.529



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		29.639	7.069
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	398	140
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		398	140
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	2.299	1.720
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.299	1.720
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.901	1.580
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	522	85
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	26	18.057	1.256
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			128
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		941.351	996.153
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		931.148	991.707
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		10.203	4.446
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		10.203	4.446



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

у _____
 дана _____ 20____ године *Sejda...* Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичких 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 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матини број 06118496	Шифра делатности 4299	ПИБ 100619347
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		4.862	2.587
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерван	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерван	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних признања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2003 - 2024) ≥ 0	2025		4.862	2.687
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године *М. Секуриновић*
 Законски заступник



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).



4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06118496	Шифра делатности 4299	ПИБ 100619347
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона прекија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4		АОП
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	68.164	4010		4019		4028	414
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	68.164	4012		4021		4030	414
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	169
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	68.164	4014		4023		4032	583
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	68.164	4016		4025		4034	583
8.	Нето промене у ____ години	4008	-27.205	4017		4026		4035	1.344
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	40.959	4018		4027		4036	1.927



Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4037		4046	338	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	338	4057		4066	
4.	Нето промене у _____ години	4040		4049	2.349	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	2.687	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	2.687	4061		4070	
8.	Нето промене у _____ години	4044		4053	2.175	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. _____ година (р.бр. 7+8)	4045		4054	4.862	4063		4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	68.916	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	68.916	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	71.434	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	71.434	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	47.748	4090	

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



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



5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06118496	Шифра делатности 4299	ПИБ 100519347
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. Јули 6		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

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



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	213	469
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.343	169
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.343	169
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.343	169
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.257.283	1.044.377
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.225.086	1.045.963
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	32.197	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		1.586
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	20.831	22.417
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	53.028	20.831

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



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



6. Напомене уз финансијске извештаје

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

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

23.03.2022. године



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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Предузеће је основано за обављање следећих делатности:

1. уређивање грађевинског земљишта:

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

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

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



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

Дирекција у оквиру обављања поверених делатности врши следеће стручне послове:

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

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

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

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

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



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

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

Презентација финансијских извештаја

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

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

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

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

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

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

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

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

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Трошкови позајмљивања

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

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

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

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

3.6. Нематеријална улагања

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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



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

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

3.8. Залихе: Материјал, алат и инвентар

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

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

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

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

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

3.9. Финансијски инструменти

3.9.1. Класификација финансијских инструмената

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

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

3.9.2. Метод ефективне камате

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

3.9.3. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.9.4. Кредити (зајмови) и потраживања

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



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

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

3.10. Исправка вредности потраживања

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

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

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

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

3.12. Остале финансијске обавезе

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

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

3.13. Порез на добитак

3.13.1. Текући порез

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

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



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

3.13.2. Одложени порез

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

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

3.14. Примања запослених

3.14.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

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

3.14.2. Отпремнине

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

Предузеће је извршило резервисања по претходном основу.

3.14.3. Јубиларне награде

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

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



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

3.15. Лизинг

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

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

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

3.16. Приходи и расходи

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

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

3.17. Ванбилансна средства и обавезе

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

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

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

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

4.2. Умањење вредности имовине

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

4.3. Исправка вредности потраживања

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

4.4. Судски спорови

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

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

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



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

Нето садашња вредност:

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

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

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

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

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				Укупно
	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	
Набавна вредност на почетку године	96.480	32.281	585	427.744	557.090
Укупна повећања		316			316
Набавка директно од добављача		316			316
Активирање					
Укупна смањења	48.543	12.367			60.910
Активирање и правдање аванса					
Расход у току године	48.543	12.367			60.910
Набавна вредност на крају године	47.937	20.230	585	427.744	496.496
Кумулирана исправка вредности на почетку године	39.740	28.154	404		68.298
Укупна повећања	1.446	1.116	73		2.635
Амортизација	1.446	1.116	73		2.635
Укупна смањења	21.338	12.357			33.695
Расход у току године	21.338	12.357			33.695
Кумулирана исправка вредности на крају године	19.848	16.913	477		37.238
Нето вредност:					
31. децембар 2021. године	28.089	3.317	108	427.744	459.258
31. децембар 2020. године	56.740	4.127	181	427.744	488.792

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

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

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

На позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми исказан је износ извршених улагања у објекте у периоду када је Дирекција била индиректни корисник буџета Града Ниша, а која су вршена у име и за рачун Града Ниша, уз адекватна контра књижења на конту 499 – Остала ПВР.

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

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

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	2021.	2020.
Одложене пореска средства:		
по осталим основама	-	325
Стање на дан 31. децембар	-	325
8. ЗАЛИХЕ	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Алат и инвентар		
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	2.211	1.811
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	2.211	1.811
Нето вредност алата и инвентара	0	0
Свега залихе материјала	385	389
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	156	23.994
Свега дати аванси	156	23.994
Стање на дан 31. децембар	541	24.383

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



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

Дати аванси односе се на:

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

Старосна структура датих аванса:

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

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

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

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



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

Старосна структура потраживања:

У хиљадама динара

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

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

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

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

На наведеној позицији исказана је садашња вредност следећих потраживања:

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

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



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

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

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

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

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

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

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

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

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



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

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Трошкови будућег обрачунског периода	303	1.347
Стање на дан 31. децембар	303	1.347

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

13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У хиљадама динара

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

У хиљадама динара

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

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

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



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

14. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Државни капитал	40.959	68.164
Друштвени капитал		
Свега основни капитал	40.959	68.164
Резерве	1.927	583
Свега резерве	1.927	583
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	4.862	2.687
Свега добитак	4.862	2.687
Стање 31. децембра	47.748	71.434

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће:

Уписани новчани капитал

500.000 RSD

Уплаћени новчани капитал

500.000 RSD 27.06.1992.

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

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

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

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

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

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



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

б) Нераспоређени добитак

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

в) Резерве

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

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

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

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

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



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

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

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

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

Примљени аванси односе се на следеће пословне партнере:

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

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

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



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

Структура обавеза према добављачима:

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

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

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

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

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

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

Старосна структура обавеза према добављачима:

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

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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



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

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

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

20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

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

Промене на осталим пасивним временским разграничењима:

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

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

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

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

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

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

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

Структура осталих пословних прихода је следећа:

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

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

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

Структура трошкова горива и енергије:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Трошкови горива за возила		634
Трошкови горива и енергије – даљинско грејање		324
Трошкови електричне енергије		-
Стање на дан 31. децембар		958

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

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

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

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



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

Расходи камата:

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

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

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

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

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

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

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

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

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

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

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



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

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

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

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

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

28. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

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

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

б) Екстерне контроле

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

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

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

Наведени поступци окончани су без будућих потенцијалних обавеза.

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

29. НАКНАДЕ КЉУЧНОГ РУКОВОДСТВА

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

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

30. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

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

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

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

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

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



ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

Девизни ризик

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

Каматни ризик

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

Кредитни ризик

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

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

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

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

Ризик ликвидности

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

32. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

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



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

33. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

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

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

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

34. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

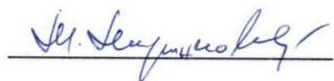
Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне финансијске кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у отежаним условима и неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није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

35. ПОРЕСКИ РИЗИК

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

У Нишу 23.03.2022. године

Лице одговорно за састављање
 финансијских извештаја





Законски заступник

