



IF-E-007

JKP „Медиана“ Ниш
Број: 23866/НО/300-36
Датум: 27.06.2024. године

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019) и члана 26. Статута ЈКП „Медиана“ Ниш бр.3506/НО/93-2 од 27.02.2017. године и измена и допуна бр.11904/НО/130-3 од 25.06.2018. године Надзорни одбор ЈКП „Медиана“ Ниш је на 300. седници одржаној дана 27.06.2024. године донео следећу

ОДЛУКУ

I

Усваја се Годишњи извештај о пословању ЈКП „Медиана“ Ниш за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

Саставни део ове Одлуке је Годишњи извештај о пословању ЈКП „Медиана“ Ниш за 2023. годину за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

II

Одлуку доставити надлежним службама на реализацију.

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП „МЕДИАНА“ НИШ

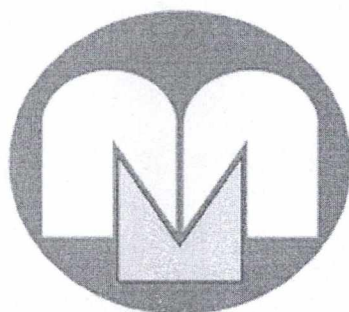


Председник Надзорног одбора

Живота Стојановић, дипл. правник

број:23866/НО/300-36
датум:27.06.2024

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ НИШ



ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“ НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ

Ниш, јун 2024. година

САДРЖАЈ

Contents

1.	ОПШТИ ПОДАЦИ	1
1.1	Статус, правна форма и делатност предузећа	1
1.2	Организациона шема	1
1.3	Организациона структура	2
2.	АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2023. години	3
2.1	Реализовани физички обим активности у 2023. години	4
2.2	Финансијска анализа пословања на дан 31.12.2023. године	8
2.3	Остварени приходи у 2023. години	9
2.4	Остварени расходи у 2023. години	12
2.5	Анализа ликвидности	14
2.6	Кредитна задуженост	16
2.7	Резултат пословања у 2023. години	16
2.8	Кадровска структура	17
2.9	Индикатори мерења ефикасности пословања	18
2.10	Реализација плана инвестиционих улагања	18
3.	УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	20
4.	АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА	20
4.1	Спроведене активности на унапређењу процеса пословања	20
5.	ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ У 2023. години	20
6.	ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ	21
6.1	Мисија и визија	21
6.2	Циљеви	22
7.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА	24
8.	ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА	24
9.	АКТИВНОСТИ И ИСТРАЖИВАЊА	24
9.1	Анализа тржишта	24
10.	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	24
11.	ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ	25
11.1	Ризици у пословању и управљање ризицима	25
11.2	Изложеност ценовном ризику, кредитом ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, управљање ризицима и оцена њихове ефикасности	25
11.2.1	Ценовни ризик	25
11.2.2	Кредитни ризик	26
11.2.3	Ризик ликвидности и новчаног тока	26

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1 Статус, правна форма и делатност предузећа

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ НИШ

Скраћени назив: ЈКП „Медиана“ Ниш

Правна форма: Јавно предузеће

Оснивач: Град Ниш

Матични број: 07319649

Порески број – ПИБ: 100334296

Јединствени број корисника јавних средстава –81706

Шифре делатности од општег интереса: 38.11, 38.21, 38.12, 38.22, 37.00, 81.21, 81.29, 81.22, 81.30, 43.12, 96.09

Шифре осталих делатности: 01.30, 01.61, 02.10, 47.79, 38.31, 38.32, 43.11, 45.20, 46.77, 47.76, 49.41, 71.20, 96.01

Делатности: 38.11 Сакупљање отпада који није опасан – претежна делатност

Капитал: 100% државни

Адреса седишта: Мраморска 10, Ниш, Србија

Електронска адреса: jkpmediana@jkpmediana.rs

Web адреса: www.jkpmediana.rs

Телефон: 018/42-53-990; **Факс:** 018/42-53-990

Јавно комунално предузеће "Медиана" Ниш основано је 28.02.1990. године Одлуком о оснивању Јавно комуналног предузећа "Медиана" Ниш. Након тога су извршене многобројне статусне промене ("Сл. лист града Ниша", бр. 143/2016 - пречишћен текст 3/2017 - испр.и 18/2018). Претежна делатност предузећа, као делатност од општег интереса, је **сакупљање отпада који није опасан (38.11)** у складу са чл.2 Закона о комуналним делатностима ("Сл. Гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018).

1.2 Организациона шема

Организациона шема у предузећу саставни је део Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Медиана“ – Ниш, број 19715 од 07.07.2022. године на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 769 – 1/2022-03 дана 22.07.2022. године.

У организационој шеми дат је број систематизованих радних места по организационим целинама.

Менаџмент

- ВД директор – Иван Михајловић, број Решења: 06-620/2021-20-2-02 од 17.06.2021. године,
- Помоћник директора за правно-економске послове – Александар Милосављевић,
- Помоћник директора за оперативне и техничке послове - Ирена Стаменковић,
- Помоћник директора за организацију рада – Мирослав Ђокић,
- Извршни директор за правно-економске послове – Сања Јефић Бранковић,
- Извршни директор за оперативне послове – Небојша Јорданов и
- Извршни директор за техничке послове – Марко Митић.

Организационе целине чине:

- блок оперативних послова,
- блок техничких послова,
- блок правно-економских послова и
- центри за подршку рада менаџмента.

Блок оперативних послова чине сектори за обављање поверених делатности .

Блок техничких и блок правно-економских послова чине организационе целине за подршку обављања оперативних послова.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2023. години

У периоду јануар – децембар 2023. године предузеће је остварило позитиван финансијски резултат, остварена је нето добит у износу од 1.004.058 динара.

У набавку основних средстава уложено је 308.070.719 динара.

Обавезе према запосленима су редовно измириване. Трошкови бруто зарада, накнада зарада и остала лична давања запосленима износе 1.444.801.106 динара. Просечна исплаћена бруто II зарада износи 101.221 динара, док је просечна исплаћена нето зарада 63.616 динара.

Кредитна задуженост на дан 31.12.2023. године износи 421.461.105 динара.

Остварени проценат наплате са почетним стањем износи 73,60% и у односу на претходну годину је већи за 4%.

Број запослених на дан 31.12.2023. године је 1.039 од тога у сталном радном односу је 915 радника, док је 124 лица на одређено време због повећаног обима посла и замене одсутних запослених.

2.1 Реализовани физички обим активности у 2023. години

Реализовани физички обим активности у 2023. години дат је по делатностима у оквиру сектора.

Сектор управљања отпадом

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Месечно остварење 2023.	индекс	
							6:4	6:5
1	2	3	4	5	6			
1	Сакупљање отпада - физичка лица	бр.зад. кор.	95.501	96.430	96.481		101	100
	предузетници		3.519	3.570	3.458		98	97
	Површина	m ²	72.561.789	75.840.000	76.241.712	6.353.476	105	101
2	Сакупљање отпада - правна лица	бр.зад. кор.	2.103	2.200	2.121		101	96
		m ²	19.492.436	19.788.000	19.844.532	1.653.711	102	100
3	Укупна количина депонованог отпада	m ³	411.519	420.000	405.280		98	96
4	Метални отпад	kg	35.180	40.000	40.220		114	101
5	Амбалажни отпад	kg	2.051.952	2.080.000	2.327.299		113	112

Физички обим активности Сектора управљања отпадом у делу укупне количине амбалажног отпада бележи раст од 13% у односу на остварење из претходне године а у односу на план бележи раст од 112%.

У делу металног отпада физички обим бележи раст од 14% у односу на 2022. годину.

Сектор одржавања хигијене

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
	ЗИМСКА СЛУЖБА						
1	Дежурство	h	1.078	1.172	311	29	27
2	Рад	h	18.205	34.140	20.294	111	59
3	Утрошак соли	kg	747.850	1.400.000	169.950	23	12
	ОДРЖАВАЊЕ ХИГИЈЕНЕ						
1	Мануелно чишћење улица	m ²	102.021.223	92.819.865	150.882.834,44	148	163
2	Мануелно чишћење улица-зимска служба	m ²	3.529.500	39.486.388,5	39.486.388,5	1.119	100
3	Мануелно прање улица ноћу	m ²	3.029.783	25.335.000	2.935.269	97	12
4	Мануелно прање улица дању	m ²	96.980	1.200.000	339.430	350	28

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
5	Водозахват "Чаир"	h	6.600	6.600	6.600	100	100
6	Улично смеће	m³	19.181	10.575	17.407	91	165
7	Машински утовар	m³	6.143	4.395	7.314	119	166
8	Пражњење контејнера	ком	5.500	8.150	6.000	109	74
9	Пражњење сандука	ком	780	660	1.574	202	238
10	Машинско чишћење улица ауточистилицом	m'	29.956.956	42.000.000	26.007.632	87	62
11	Машинско прање улица ауточистилицом	m²	11.520.357	8.596.000	18.931.428	164	220
12	Пражњење корпи за отпатке	h	13.150	10.980	10.860	83	99
13	Одржавање хигијене у јавним WC-има	h	29.149	33.397,5	33.397,5	115	100
14	Уклањање графита	h	256	550	296	116	54
15	Чишћење споменика од јавног значаја	h	1.671	5.418	1.924	115	36
16	Греп чистилица	m		6.231.431,25	750.000		12
17	Усисивач	m²		6.260.118,75	750.000		12
18	Скидање наленица и плахата	h		2.160	1.136		53
19	Рад радника	h		5.000			
20	Постављање и уградња подземних контејнера	ком		25	50		200
	ОДРЖАВАЊЕ ХИГИЈЕНЕ У СТАМБЕНИМ ЗГРАДАМА						
1	Одржавање хигијене у стамбеним зградама	бр. стан	6.821	8.400	7.494	110	89

Физички обим услуга на одржавању јавне хигијене у Граду Нишу, реализован је у потпуности у складу са Програмом одржавања јавне хигијене на територији Града Ниша за 2023. годину.

Посматрајући појединачну реализацију за 2023. годину по позицијама може се уочити драстично одступање од планираних. Разлог је у томе што су поједине услуге планиране у знатно већем обиму, а реализоване у далеко мањем и обрнуто, а све зависи од ситуације на терену, климатских услова и реалне потребе.

Димничарске услуге

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	Физичка лица - број димњака	ком	21.868	24.460	22.975	105	94
	број домаћинства	бр.кор.	17.500	19.645	13.916	80	71
2	Димњаци угоститељски објекти (скаре)	бр. усл. бр. кор.	35	30	12	34	40
3	Димњаци и уређаји у пекарама	бр.кор.	0	0	0	/	/

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
4	Димњаци и уређаји у кухињама за масовно спремање	бр. усл.	2	4	0	/	/
5	Димњаци и димоводне цеви код индустријских и занатских постројења (топлане, енерг. и котларнице)	бр. кор.	104	280	102	98	36
6	Вентилациони канали у објектима за масовно спремање хране	бр. кор.	0	5	0	/	/

У 2023. години приметан је пад остварења физичког обима димничарских услуга, осим код занатских и индустријских постројења где је у нивоу у односу на остварење у 2022. години.

Сектор зеленило

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	ПРОГРАМ ОДРЖАВАЊА ЈАВНИХ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА						
	ТРАВЊАЦИ	m ²	3.077.600	3.103.842	3.092.155	100	100
	УКРАСНО ШИБЉЕ	m ²	8.916	12.302	10.316	116	84
	РУЖЕ	m ²	3.820	3.820	3.820	100	100
	ПЕРЕНЕ	m ²	4.652	11.750	8.250	177	70
	ЦВЕТЕНЕ ПОВРШИНЕ	m ²	2.377	2.377	2.527	106	106
	ЖИВА ОГРАДА	m ¹	52.066	52.066	52.750	101	101
	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	kom	19.511	21.513	20.624	106	96
	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	h	323	1.441	953	295	66
	ХЕМИЈСКО СУЗБИЈАЊЕ КОРОВСКИХ БИЉАКА	m ²	340.000	340.000	340.000	100	100
	ПОСТАВЉАЊЕ ЗАЛИВНИХ СИСТЕМА	m ²	/	70.000	10.850	/	20
	ТРАКТОР СА ПРИКЉУЧНИМ МАШИНАМА	h	1.130	/	1.134	100	/
	МОТОРНА ТЕСТЕРА	h	3.035	/	5.083	167	/
	ЛЕЋНА-МОТОРНА КОСАЧИЦА	h	15.515	/	16.933	109	/
	ТАМ, ФАП	h	4.977	/	7.915	159	/
	ЈСВ	h	154	/	419	272	/
	ДУВАЧ	h	5.062	/	7.160	141	/
	УСИСИВАЧ	h	1.071	/	1.008	94	/
	ЦИСТЕРНА	h	1.817	/	1.465	81	/
	МОТОРНА ПУМПА	h	630	/	748	119	/
	ЗАЛИВНИ СИСТЕМ	m ²	103.883	/	/		
2	ПРОГРАМ ОЧУВАЊА И УНАПРЕЂЕЊА ЗЕЛЕНИЛА И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ						
	ТРАВЊАЦИ	m ²	10.679	/	/	/	/

P.6.	Назив производа/услуге	J.M.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Индекс	
1	2	3	4	5	6	6:4	6:5
	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	h		/	/	/	/
	УКРАСНО ШИБЉЕ	m ²	394	/	/	/	/
	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	kom	225	/	/	/	/
	ДОВОЗ ПЛОДНЕ ХУМ. ЗЕМЉЕ	m ³	200	/	/	/	/
	ПЕРЕНЕ	m ²	500	/	/	/	/
	РАД ЦИСТЕРНЕ	h	32	/	/	/	/
	ИЗРАДА ЗАЛИВНИХ	m ²	9.050	/	/	/	/
	РАД ТАМ-а	h	34	/	/	/	/
3	ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ СПОМЕНИКА ПРИРОДЕ						
	ТРАВЊАЦИ	m ²	4.080	4.080	4.080	100	100
	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	h	12	13	6	50	46
	ПОСТАВЉАЊЕ ТАБЛЕ СА НАТПИСОМ	kom	1	2	1	100	50
	ПОСТАВЉАЊЕ ПОДУПИРАЧА	kom	1	5	/		
	ПРУНЕР – МОТОРНА ТЕСТЕРА	h	11	8	26	236	325
	ПОСТАВЉАЊЕ ОБРУЧА ОКО СТАБЛА	kom		/	/		
	ЛЕЂНА	h	15,5	14	16	103	114
	РАД ТАМ-а	h	25	/	9.5	38	/
4	ПАРК ШУМА и ПАРК ШУМИЦЕ „БУБАЊ“						
	ПОДИЗНА ПЛАТФОРМА	h	20	40	/	/	/
	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	h	16.580	98.000	/	/	/
	ПРУНЕР – МОТОРНА ТЕСТЕРА	h	38	50	/	/	/
	РАД ТАМ-а	h	24	/	/	/	/
5	УРБАНО ПОШУМЉАВАЊЕ						
	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	m ²	300	156	/	/	/
	ХЕМИЈСКО ТРЕТИРАЊЕ	m ²	300	/	/	/	/
	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	kom	189	/	/	/	/
6	ПАНТЕЛЕЈСКО ГРОБЉЕ						
	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	m ²	/	6.700	/	/	/
7	ПРОДАЈА ДЕНДРО-МАТЕРИЈАЛА, СОБНОГ, СЕЗОНСКОГ ЦВЕЋА И ВРЕЋИЦА ХУМУСНЕ ЗЕМЉЕ						
	Укупно дендро материјал, саксијско , сезонско цвеће и врећице земље	kom	267.189	240.000	250.000	94	104
8	ПРОДАЈА ДЕКОРАТИВНЕ РОБЕ						
	Саксијско цвеће	kom	10.050	9.900	12.000	119	121
	Резани цвет	kom	31.000	31.000	32.500	105	105

Физички обим услуга за одржавање јавних зелених површина и очувања и унапређења зеленила у функцији заштите животне средине већи је у односу на реализацију из 2022. године.

Програм одржавања парковског и дечијег мобилијара

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Индекс	
1	2	3	4	5	6	6:4	6:5
1	Замена и фарбање штафни	kom	1.497	1.900	1.663	111	88
2	Фарбање клупа комплетно	kom	193	500	573	297	115
3	Израда клупе са наслоном	kom	29	40	16	55	40
4	Израда клупе без наслона	kom	93	100	34	37	34
5	Поправка и монтажа корпи за отпатке	kom	402	120	281	70	235
6	Постављање клупа типа "Modelar"	kom	/	20	40	/	200
7	Израда металног роштиља носача штафни клупа	kom	/	20	0	/	/
8	Корпа за псећи измет	kom	/	3	3	/	100
9	Ограда	m	/	98	98	/	100
10	Ливена парковска клупа са наслоном	kom	/	30	29	/	97
11	Клупа	kom	/	2	2	/	100
12	Канта за отпатке са пепељаром	kom	/	30	25	/	83
13	Барикадни стуб са кованим ланцима	kom	/	12	12	/	100
14	Инфо табла	kom	/	2	0	/	/

Одржавање парковског и дечијег мобилијара у 2023. години је у већем обиму у односу на претходну годину из разлога обнове неколико градских паркова и опремања новог парка код Тврђаве.

2.2 Финансијска анализа пословања на дан 31.12.2023. године

Обављањем поверених делатности од општег интереса, Предузеће се финансира из сопствених средстава.

У пословној 2023. години Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш остварило је приход у износу од 2.301.296.758 динара, што значи да је план остварен 101%, док је приход у односу на остварење из претходне године већи за 15%.

Остварење прихода у 2023. години Сектора управљања отпадом је 99% у односу на план, док у односу на остварење у 2022. години бележи раст од 16% из разлога повећања стамбених и пословних јединица у Граду.

Приход Сектора одржавања хигијене је већи за 7% у односу на остварење из претходне године због реализације два пројекта санације дивљих депонија и превенције нелегалног одлагања отпада.

Приход сектора Зеленило је већи за 34% у односу на остварење из 2022. године због повећања програма зеленила и урбаних мобилијара Одлуком о буџету Града Ниша. У односу на план остварење је 99%, из разлога што планирани приход за уређење школских дворишта није уговорен и реализован у 2023. години.

Предузеће је у 2023. години остварило расход у износу од 2.292.320.666 динара, што је у односу на остварење из 2022. године веће за 16%.

Повећани су трошкови набавке горива због повећања цена горива на тржишту.

Како би се већ дотрајали пословни инвентар заменио новим, увећани су и трошкови набавке пословног инвентара.

Трошкови зарада и накнада зарада, мањи су у односу на план из разлога мањег пријема радника у 2023. години од планираног.

2.3 Остварени приходи у 2023. години

Укупни приходи су остварени у 2023. години обављањем редовних делатности као и реализацијом послова предвиђених програмима које усваја Оснивач.

Остварени приход Сектора управљања отпадом износи 1.360.002.951 динара, чиме је план остварен са 99%, док је за 16% већи у односу на остварење из претходне године.

Приходи Сектора одржавања хигијене остварени су у износу од 472.341.366 динара, што значи остварење плана са 99%, а у односу на остварење из претходне године бележе раст од 7%.

Сектор Зеленило је остварило приход у 2023. години у износу од 311.238.819 динара, и тиме је план остварен са 99%, док је у односу на остварење из претходне године већи за 34%.

Приходи Техничког сектора остварени су у износу од 28.672.285 динара, што значи да је план остварен 93%, док је у односу на претходну годину приход већи за 13%.

Остали приходи остварени су у износу од 129.041.337 динара, и већи су односу на план за 58% а у односу на остварење из претходне године већи су за 7%.

Приходи по изворима финансирања дати су у следећим табелама:

- У табели бр.1 дат је приказ прихода по изворима финансирања,
- У табели бр.2 дат је приказ прихода по секторима и
- У табели бр.3 дат је приказ прихода по контима.

Укупни приходи по изворима финансирања

Табела бр.1

ОПИС	Остварено 2022.	% Учешће	Остварено 2023.	% Учешће	индекс
Приход од одржавања јавне хигијене и рада зимске службе и ЗОО хигијена	442.999.401	22,18	472.341.366	20,53	107
Приход сектора зеленило	232.802.905	11,66	311.238.819	13,52	134
Приход од сакупљања отпада (правна и физичка лица)	1.049.207.380	52,54	1.235.619.589	53,69	118
Приходи за депоновање смећа	101.141.717	5,06	102.801.702	4,47	102
Приходи од услуга депоновања	14.153.515	0,71	11.096.081	0,48	78
Приход од продаје секундарних сировина	10.302.822	0,52	10.485.579	0,46	102
Приходи техничког сектора	25.373.554	1,27	28.672.285	1,25	113
Остали извори прихода	121.065.307	6,06	129.041.337	5,61	107
УКУПНО:	1.997.046.601	100	2.301.296.758	100	115

Извори прихода по секторима

Табела бр.2

О П И С	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2022.	% Учешћа	ПЛАН 2023.	% Учешћа	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2023.	% Учешћа	инд. 6:2	инд. 6:4
1	2	3	4	5	6	7		
СЕКТОР УПРАВЉАЊА ОТПАДОМ								
Стамбени простор и предузетници	687.060.930	58,48	816.000.000	59,52	807.951.722	59,41	118	99
Приход од услуга одлагања ком.отп.(стамбени простор)	80.351.981	6,84	84.000.000	6,13	81.655.688	6,00	102	97
Пословни простор	320.507.831	27,28	375.000.000	27,35	380.499.254	27,98	119	101
Приход од услуга одлагања ком.отп.(пословни простор)	20.789.736	1,77	22.000.000	1,60	21.146.014	1,55	102	96
Ванредне и остале услуге	41.638.619	3,54	43.000.000	3,14	47.168.613	3,47	113	110
Услуге депоније	14.153.515	1,20	21.000.000	1,53	11.096.081	0,82	78	53
Приход сектора секундар.сировине	10.302.822	0,88	10.000.000	0,73	10.485.579	0,77	102	105
ПРИХОД СЕКТОРА УПРАВЉАЊА ОТПАДОМ	1.174.805.434	58,83	1.371.000.000	60,25	1.360.002.951	59,10	116	99
СЕКТОР ОДРЖАВАЊА ХИГИЈЕНЕ								
Одржавање стамбених зграда	23.694.403	5,35	24.000.000	5,03	21.659.676	4,59	91	90
Одржавање јавне хигијене и зимске службе	404.268.981	91,26	426.166.707	89,32	423.638.965	89,69	105	99
ЗОО хигијеничарска служба	15.036.017	3,39	19.333.409	4,05	19.201.841	4,07	128	99
Санација дивљих депонија			2.727.273	0,57	2.727.261	0,58		100
Превенција нелегалног одлагања отпада и уклањање - КЛЕР			4.909.090	1,03	5.113.623	1,08		104
О П И С	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2022.	% Учешћа	ПЛАН 2023.	% Учешћа	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2023.	% Учешћа	инд. 6:2	инд. 6:4

1	2	3	4	5	6	7		
ПРИХОД СЕКТОРА ОДРЖАВАЊА ХИГИЈЕНЕ	442.999.401	22,18	477.136.479	20,97	472.341.366	20,53	107	99
СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО								
Одржавање јавних зелених површина	167.498.280	71,95	229.904.567	72,97	229.614.266	73,77	137	100
Продаја цвећа	47.438.994	20,38	44.000.000	13,97	44.009.332	14,14	93	100
Приход одржавања зелених површина	5.750.846						0	
Урбани мобилијари	11.833.123	5,08	37.014.850	11,75	35.979.546	11,56	304	97
Ванредне услуге мобилијара	281.663	0,12			348.632	0,11	124	
Одржавање зашт.стабала и споменика			272.727	0,09	152.911	0,05		56
Уређење школских дворишта			2.727.273	0,87				0
Пројекат шумљавања			1.136.364	0,36	1.134.132	0,36		100
ПРИХОД СЕКТОРА ЗЕЛЕНИЛО	232.802.906	11,66	315.055.781	13,85	311.238.819	13,52	134	99
ТЕХНИЧКИ СЕКТОР								
Димничарске услуге	18.875.862	74,39	22.327.800	72,43	22.816.512	79,58	121	102
Приходи од услуга осигурања	1.078.528	4,25	3.000.000	9,73	2.468.409	8,61	229	82
Остале услуге - одржавање	9.304	0,04	25.000	0,08	35.110	0,12	377	140
Приходи од сопствене производње	2.194.860	8,65	2.473.000	8,02	1.533.254	5,35	70	62
Издавање услова за израду документације	3.215.000	12,67	3.000.000	9,73	1.819.000	6,34	57	61
ПРИХОД ТЕХНИЧКОГ СЕКТОРА	25.373.554	1,27	30.825.800	1,35	28.672.285	1,25	113	93
ОСТАЛИ ПРИХОДИ								
Приходи од камата и остали финансијски приходи	19.107.123	15,78	20.000.000	24,54	24.809.016	19,23	130	124
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа	9.445				135.433	0,10	1,43 4	
Смањење вредности залиха готових производа	-1.972.033				-323.880	-0,25	16	
Донације	2.287.418	1,89	2.500.000	3,07	3.782.337	2,93	165	151
Остали приходи	101.633.353	83,95	59.000.000	72,39	100.638.431	77,99	99	171
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	121.065.306	6,06	81.500.000	3,58	129.041.337	5,61	107	158
УКУПНО: ПРИХОДИ	1.997.046.601	100	2.275.518.060	100	2.301.296.758	100	115	101

Приходи по контима

Табела бр.3

Ред. бр.	конто позиција	ПОЗИЦИЈА	ОСТВАРЕНО јануар-децембар 2022.	ПЛАН 2023	ОСТВАРЕНО јануар-децембар 2023.	индекс	индекс
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	604	Приход од продаје трговачке робе	35.796.297	90.378.596	79.338.951	222	88
2	614	Приход од продаје производа и вршења услуга	1.836.902.305	2.098.166.464	2.085.874.292	114	99
Ред. бр.	конто позиција	ПОЗИЦИЈА		ПЛАН 2023		индекс	индекс

			ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2022.		ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2023.	6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
3	621	Приход од активирања сопствених учинака производње и услуге осигурања	3.282.692	5.473.000	4.041.869	123	74
4	630	Повећање вредности залиха недовршене производње			135.433		
5	631	Смањење вредности залиха готових производа	-1.962.588		-323.880		
6	640	Субвенције за одржавање објеката и инфраструктуре					
7	641	Остали приходи (донације)	2.287.418	2.500.000	3.782.337	165	151
8	662	Финансијски приходи - камате	18.650.055	20.000.000	24.672.945	132	123
9	663	Финансијски приходи - курсне разлике	457.068		136.071	30	
10	669	Приход по Гранту					
11	670	Добици по основу продаје			2		
12	674	Приходи од вишкова по попису	13.443		11.194	83	
13	675	Приходи од наплаћ.отпис.потраж.	24.685		23.548	95	
14	678	Укидање дугорочних резервисања отписа	1.109.971		23.218.522		
15	679	Остали непоменути приходи	11.879.252	7.000.000	7.586.336	64	108
16	684	Приходи од усклађивања вредности залиха			308.036		
17	685	Приходи од исправке вредности и усклађивања вредности	88.472.161	52.000.000	72.472.020	82	139
18	691	Остали приходи -из ранијих година	133.842		19.082	14	
		УКУПНО: ПРИХОДИ	1.997.046.601	2.275.518.060	2.301.296.758	115	101

2.4 Остварени расходи у 2023. години

Укупни расходи у 2023. години остварени су у износу од 2.292.320.666 динара, у односу на остварене расходе из претходне године већи су за 16%.

Пословни расходи чине највеће учешће у укупним трошковима и то 93,59%, финансијски расходи 0,80%, а остали расходи 5,61%. Остали расходи остварени су у износу од 128.642.318 динара и највећи део њих се односи на трошкове за исплату накнада штета (уједи паса луталица).

Трошкови амортизације остварени су 96% у односу на план, док су у односу на претходну годину већи за 12% из разлога набавке нових комуналних возила у 2023. години.

Анализа трошкова приказана је у табели бр.4.

Приказ трошкова

Табела бр.4

Ред. бр.	Кonto	О п и с	ОСТВАРЕНО 2022.	ПЛАН 2023.	ОСТВАРЕНО 2023.	инд.	инд.
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	501	Набавна вредност трговачке робе	23.269.706	86.256.484	84.299.338	362	98
2	511	Трошкови материјала за израду	33.863.306	44.192.923	34.440.405	102	78
3	512	Трошкови канцеларијског материјала и пројекта	2.543.980	3.242.321	2.915.027	115	90
4	513	Трошкови ел.енергије и горива	123.643.137	114.457.955	121.773.866	98	106
5	514	Трошкови резервних делова	39.998.533	43.614.036	46.519.834	116	107
6	515	Трошкови инвентара и ХТЗ опреме	26.225.652	39.291.512	45.770.677	175	116
7	520	БРУТО ЗАРАДА 1	1.023.353.000	1.182.452.898	1.128.087.074	110	95
8	521	Доприноси на зараде на терет послодавца	165.696.750	179.141.614	172.355.198	104	96
9	525	Трошкови уговора о делу	88.676	200.000	171.032	193	86
10	526	Накнада чланова Надзорног одбора	1.525.554	1.500.000	1.481.482	97	99
11	529	Свега лични расходи и накнаде	140.857.952	157.491.424	142.706.320	101	91
12	531	Трошкови ПТТ и ост.ком.везе	5.777.556	4.715.557	5.913.250	102	125
13	532	Услуге одржавања возила и објеката	11.942.403	12.214.158	16.662.717	140	136
14	533	Трошкови закупнина	2.511.198	3.250.000	2.704.181	108	83
15	534	Трошкови сајма	24.500	50.000	29.000	118	58
16	535 01	Пословно-техничка сарадња рекламе и пропаганде	3.321.963	3.730.598	6,597.710	199	177
17	539	Трошкови осталих услуга	65.081.539	68.843.705	75.293.467	116	109
18	540	Трошкови амортизације	112.516.725	132.000.000	126.500.935	112	96
19	542	Трошкови резервисања за природна богатства	9.145.000	9.145.000		0	0
20	545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.334.988	11.000.000	22.005.995	264	200
21	549	Укалкулисани судски спорови	21.569.212		22.480.403	104	
22	550	Свега остали трошкови	21.205.580	34.484.208	33.160.957	156	96
23	551	Трошкови репрезентације	1.543.377	800.000	2.284.571	148	286
24	552	Трошкови премије осигурања	9.110.776	16.000.000	15.872.879	174	99
25	553	Трошкови платног промета (банкарске услуге)	2.972.684	3.000.000	3.655.258	123	122
26	554	Трошкови доприноса (коморе)	827.700	850.000	815.672	99	96
27	555	Трошкови пореза	3.271.755	4.200.000	4.099.392	125	98
28	556	Трошкови доприноса-дуално образовање	14.260	15.000	9.064	64	60
29	559	Нематеријални трошкови	15.967.980	19.500.000	23.035.850	144	118
30	562	Финансијски расходи од камата	8.706.681	15.575.065	18.181.725	209	117
31	563	Негативне курсне разлике	103.153	50.000	54.226	53	108
32	570	Смањење вредности основних средстава	211.458		2.209.584	1.045	
33	574	Мањак по поп.основ.средст.	72.480		84.108	116	
34	576	Расходи по основу директног отписа	5.433.526		9,016.819	166	
35	577	Расходи материјала и робе	4.030.520	2.500.000	3.224.092	80	

Ред. бр.	Конто	О п и с	ОСТВАРЕНО 2022.	ПЛАН 2023.	ОСТВАРЕНО 2023.	инд. 6:4	инд. 6:5
1	2	3	4	5	6		
36	579	Остали расходи	59.164.375	65.000.000	68.885.416	116	106
37	582	Обезвређење некретнина, постројења			3.800.842		
38	585	Обезвређење вредности неплаћених потраживања	14.102.722	10.000.000	43.637.241	309	436
39	591	Расходи из ранијих година	636.507	2.000.000	1.585.059	249	
		С В Е Г А :	1.968.666.864	2.270.764.458	2.292.320.666	116	101

2.5 Анализа ликвидности

Приказ укупних потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године дат је у следећој табели.

Укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2023. године 821.566.567 динара. У табели су приказана укупна потраживања, њихова структура као и степен наплате.

Корисници јавних средстава, директни и индиректни корисници буџета као и јавна предузећа, дугују 216.283.708 динара, што је за 57,89% више у односу на 2022. годину. Ова потраживања су недоспела.

Привредни субјекти дугују 127.756.721 динара од чега је утужено 19.126.719 динара, дуговање субјеката у поступцима ликвидације, реструктурирања, стечаја и реорганизације износи 71.718.904 динара. Редовна потраживања од привредних субјеката износе 36.911.097 динара и у највећој мери су недоспела. Укупна потраживања од привредних субјеката су мања за 4,10% у односу на претходну годину.

Физичка лица дугују 477.526.139 динара. Од укупних потраживања утужено је 212.981.770 динара и уговорено је за отплату у 2024. години 13.419.777 динара. У односу на 2022. годину дуговање физичких лица је мање за 18,71%.

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2023. године

Табела 1

Опис	Почетно стање	Процент наплате 2022	Фактурисано I-XII/2023	Кумулативни промет реализације		Прекњижење I-XII/2023	Стање потраживања на дан 31.12.2023	Индекс %	Индекс %
				Укупна потраживања	Наплаћена потраживања 01.01-31.12.2023				
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6 +/- 7)	6/5	6/4
КОРИСНИЦИ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА									
1. Буџет	96.653.506,96		801.981.938,56	898.635.445,52	726.504.845,78		172.130.599,74	80,85	90,59
2. Потраживање од осталих корисника јавних средстава	40.330.304,02		240.994.693,35	281.324.997,37	237.171.889,45		44.153.107,92	84,31	98,41
СВЕГА (I)	136.983.810,98		1.042.976.631,91	1.179.960.442,89	963.676.735,23		216.283.707,66	81,67	92,40
ПРИВРЕДНИ СУБЈЕКТИ									
1. Редовно потраживање	43.582.044,58		280.675.903,79	324.257.948,37	286.977.561,56	-369.289,59	36.911.097,22	88,50	102,25
2. Утужено потраживање	18.353.076,88		5.546.312,08	23.899.388,96	4.660.854,96	-111.814,66	19.126.719,34	19,50	84,04
3. Брисани из АПР-а	0,00		0,00	0,00	0,00	184.087,54	184.087,54	0,00	0,00
3.1 Директни отпис	0,00		0,00	0,00	0,00	-184.087,54	-184.087,54	0,00	0,00
4. У поступку ликвидације	627.909,45		131.468,78	759.378,23	246.818,98	1.289,64	513.848,89	32,50	187,74
6. У поступку стечаја	69.773.644,11		1.110.672,08	70.884.316,19	486.004,78	-72.272,88	70.326.038,53	0,69	43,76
7. У поступку реорганизације	879.157,84		-367.974,56	511.183,28	166,64	367.999,95	879.016,59	0,03	-0,05
СВЕГА (II)	133.215.832,86		287.096.382,17	420.312.215,03	292.371.406,92	-184.087,54	127.756.720,57	69,56	101,84
ФИЗИЧКА ЛИЦА									
			Фактурисано	Наплаћена пот.					
1. Одвоз смећа - редовне услуге	190.668.750,00		825.144.183,00	1.015.812.933,00	824.282.155,00	0,00	191.530.778,00	81,15	99,90
2. Одвоз смећа - социјала	39.422.181,04		12.010.053,00	51.432.234,04	24.567.130,32	0,00	26.865.103,72	47,77	204,55
3. Одвоз смећа - утужена потр.	245.022.433,00		-23.014.780,00	222.007.653,00	37.098.518,00	0,00	184.909.135,00	16,71	-161,19
4. Одржавање стам. зграда	5.119.786,00		21.233.560,00	26.353.346,00	21.329.422,00	0,00	5.023.924,00	80,94	100,45
5. Одржавање стам. зграда - утужена потр.	7.311.672,00		-452.277,00	6.859.395,00	1.237.532,00	0,00	5.621.863,00	18,04	-273,62
6. Одлагање ком. отпада	21.313.103,00		84.163.023,00	105.476.126,00	85.419.270,00	0,00	20.056.856,00	80,98	101,49
7. Одлагање ком. отпада - утужено пот.	15.408.679,00		-43.676,00	15.365.003,00	3.345.096,00	0,00	12.019.907,00	21,77	-7.658,89
8. Димничарске услуге - редовна потр.	8.012.757,00		23.552.237,00	31.564.994,00	23.917.064,00	0,00	7.647.930,00	75,77	101,55
9. Димничарске услуге - утужена потр.	14.549.886,00		-2.728.420,00	11.821.466,00	1.390.601,00	0,00	10.430.865,00	11,76	-50,97
10. Потраживања по уговору и социјала	40.567.483,05		-14.275.987,41	26.291.495,64	12.871.718,10	0,00	13.419.777,54	48,96	-90,16
СВЕГА (III)	587.396.730,09	51,08	925.587.915,59	1.512.984.645,68	1.035.458.506,42	0,00	477.526.139,26	68,44	111,87
УКУПНО (I+II+III)	857.596.373,93	54,34	2.255.660.929,67	3.113.257.303,60	2.291.506.648,57	-184.087,54	821.566.567,49	73,60	101,59

2.6 Кредитна задуженост

Стање кредита на дан 31.12.2023. године

Р. бр.	О П И С	2021. година	2022. година	2023. година
1	2	3	4	5
1.	Краткорочни кредити	156.666.933	143.333.333	
2.	Дугорочни кредити	107.409.354	112.715.543	421.461.106
	УКУПНО	264.076.287	256.048.876	421.461.106

2.7 Резултат пословања у 2023. години

Исказани финансијски резултат по годишњем рачуну показује да је Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш у 2023. години остварило нето добитак у износу од 1.004.058 динара. До корекције нето резултата у 2023. години довела је примена резервисања по МСФИ и књижење по елаборатима актуара и проценитеља а све то по препоруци ДРИ.

Остварена бруто добит износи 8.976.092 динара и резултат је усаглашавања цена услуга са трошковима пословања као и наплате потраживања из претходних година.

у 000 динара

О П И С	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
1	2	3	4	4:2	4:3
I - ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Пословни приходи	1.876.306	2.196.518	2.173.157	116	99
Пословни расходи	1.876.205	2.175.639	2.145.442	114	99
Пословна добит	101	20.879	27.715	27.441	133
Пословни губитак					
II - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Финансијски приходи	19.107	20.000	24.809	130	124
Финансијски расходи	8.810	15.625	18.236	207	117
Добитак из финансирања	10.297	4.375	6.573	64	150
Губитак из финансирања					
III - ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Остали приходи	101.633	7.000	103.331	102	1.476
Остали расходи	83.652	69.500	128.642	154	185
Остали губитак		62.500	25.311		40
Остали добитак	17.982				
Укупан приход	1.997.047	2.275.518	2.301.297	115	101

О П И С	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
1	2	3	4	4:2	4:3
Укупан расход	1.968.667	2.270.764	2.292.320	116	101
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	28.379		8.977		32
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1.490		2.461		165
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			5.511		
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА	8.935				
НЕТО ДОБИТАК	35.551		1.005		3

2.8 Кадровска структура

Број запослених на дан 31.12.2023. године је 1.039 од тога је у сталном радном односу 915 радника, а на одређено време због повећаног обима посла и замене одсутних радника је 124 лица. Укупан број запослених мањи је у односу на претходну годину.

У наредној табели дат је приказ запослених по квалификацијама са стањем на дан 31.12.2023. године.

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2023. године

Редни број	Квалификациона структура	Стање 31.12.2022.	План 2023.год.	Стање 31.12.2023.	Индекс	
					5:3	5:4
1	2	3	4	5	6	7
1.	НК	461	488	444	96	91
2.	ПК	0	0	0		
3.	КВ	82	81	81	99	100
4.	ССС	378	380	372	98	98
5.	ВКВ	0	0	0		
6.	ВШС	65	64	60	92	94
7.	ВСС	84	87	82	98	94
	УКУПНО:	1.070	1.100	1.039	97	94

2.9 Индикатори мерења ефикасности пословања

Приказ индикатора пословања

Ред. бр.	Назив индикатора	Реализација 2022.	Реализација 2023.	Утицај на пословање
1	2	3	4	5
1	Рацио ликвидности	1,42	1,67	Позитиван утицај на пословање. Сваки динар краткорочних обавеза покривен је са 1,67 динара обртних средстава.
2	Економичност	1,00	1,01	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до повећања коефицијента економичности, тј. остварених пословних прихода из пословних активности на једну новчану јединицу расхода из пословних активности.
3	Продуктивност	1.705.733	1.950.402	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до повећања пословних прихода из пословних активности по запосленом.
4	Задуженост	0,76	0,93	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до смањења финансирања средстава из задужења.
5	Имовина, постројења и опрема	611.027.000	801.813.000	Негативан утицај на пословање. Бржи раст амортизације у односу на набавку нове опреме.
6	Пословни резултат	101.000	27.715.000	Позитиван утицај. Смањен је износ пословних расхода у односу на остварене приходе из пословних активности.

2.10 Реализација плана инвестиционих улагања

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш у 2023. години за инвестициона улагања у депонију и улагања у опрему за обављање комуналних делатности издвојила је 195.312.639 динара. Реализована улагања резултат су испоруке опреме у 2023. години.

1. Улагање у депонију "Бубањ"		
1	Улагање у депонију "Бубањ"	15.229.700
	УКУПНО 1:	15.229.700

СПЕЦИФИКАЦИЈА УЛАГАЊА У ОПРЕМУ У 2023. ГОДИНИ

2. Грађевински објекти		
2.1	Улагање у грађевинске објекте	5.104.631
	УКУПНО 2:	5.104.631
3. Опрема за обављање комуналне делатности		
3.1	Опрема за обављање ком.делатности	27.720.808
3.2	Путничка, комунална и теретна возила	259.012.980
	УКУПНО 3:	286.733.788
4. Рачунарска опрема		
4.1	Рачунарски програм - софтвер	485.000
4.2	Рачунарска опрема	517.600
	УКУПНО 4:	1.002.600
	УКУПНО (1+2+3+4):	308.070.719

Р.бр.	О П И С	Остварено 2022.	Остварено 2023.	Индекс 4:3
1	2	3	4	
1.	Грађевински објекти	6.773.090	5.104.631	75
2.	Опрема за обављање комуналне делатности	90.937.752	27.720.808	30
3.	Остала опрема - рачунарска опрема	559.600	1.002.600	179
4.	Улагања у депонију	10.964.000	15.229.700	139
5.	Остала опрема	43.801.830	259.012.980	591
	УКУПНО:	153.036.272	308.070.719	201

3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Поред обављања редовних делатности у циљу заштите животне средине, извршена су улагања у набавку опреме – улагање у сонде за подземне контејнере од 3m³, и улагање у депонију Бубањ.

4. АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА

4.1 Спроведене активности на унапређењу процеса пословања

Предузеће је током 2023. године наставило са активностима које се спроводе ради унапређења процеса пословања.

У 2023. години набављена су мала теретна возила за превоз неопходне опреме за вршење делатности у оперативним секторима. Имајући у виду честе хитне интервенције, додатно су повећала ниво ефикасности комуналних радника а све у циљу правовремене услуге на површинама јавне намене.

Набављена је и комунална опрема за обављање делатности сакупљања и транспорта отпада, одржавања зелених површина и јавне хигијене. Наведеном набавком опреме створени су услови за смањење трошкова везаних за употребу и одржавање постојећег возног парка.

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш је у 2023. години активно учествовало на сајамским манифестацијама комуналне опреме и зеленила.

5. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ У 2023. години

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш је у току 2023. године имало велики број значајних пројеката, предузетих мера и активности, који у великој мери доприносе успешном пословању и квалитетном обављању поверених делатности предузећа.

- У сарадњи са Министарством за заштиту животне средине, посредством Града Ниша као оснивача, реализован је пројекат „ Зелено и и чисто“, у вредности од 5.625.000 динара, са циљем уклањања дивљих депонија и превенције нелегалног одлагања отпада на територији града Ниша у 2023. години. Пројектом је уклоњено 10 дивљих депонија укупне запремине око 2.600 m³ са територије свих пет градских општина.
- У току 2023. године, Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш, интензивно је радило на припреми реинжењеринга свих процеса у предузећу, са циљем ефикаснијег коришћења ресурса, смањења трошкова пословања и веће продуктивности запослених.

У том смислу, у потпуности је припремљен целокупни процес реинжењеринга, чија ће примена бити реализована почетком 2024.године.

- Возни парк Јавно комуналног предузећа „Медиана“ Ниш у 2023. години, увећан је за чак 20%, набавком 12 нових и 9 половних возила, чиме је знатно олакшано свакодневно обављање поверених послова као и ниво чистоће и хигијене на територији Града Ниша.
- Са циљем спречавања настајања дивљих депонија, али и спровођења организованог разврставања отпада ,отворено је још једно, друго по реду, рециклажно двориште које се налази у улици Бранка Крсмановића. Прошлогодишња пракса је показала да рециклажна дворишта дају изузетне резултате у спречавању стварања дивљих депонија, али и јачању свести грађана о значају одлагања, сортирања и разврставања отпада.
- Набавком резистографа у 2023. години, инструмента који омогућава дигитално мерење густине живих стабала дрвећа, омогућен је лакши приступ откривања унутрашњих аномалија дрвећа у граду, чиме подстичемо стварање здравијег, безбеднијег и лепшег окружења за живот у граду.
- Парк на Тргу краља Александра Ујединитеља, у потпуности је реконструисан у току 2023.године, опремљен је најновијим заливним системом, модерним дечијим мобилијаром, новим клупама и зеленим површинама и као такав, представља један од најлепших паркова у граду.

6. ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ

Планирани развој предузећа ослања се на стратешка акта Града Ниша који дефинишу дугорочни правац развоја комуналних услуга града, а у циљу подизања нивоа заштите животне средине и задовољства корисника.

6.1 Мисија и визија

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш основано је за обављање комуналне делатности од општег интереса, као једино надлежно предузеће за ову врсту услуга у граду.

Мисија предузећа је да на територији Града Ниша поверене делатности обавља на начин да услуга буде правовремена и доступна свим корисницима.

Поверене комуналне делатности су:

1. Управљање комуналним отпадом
2. Одржавање чистоће на површинама јавне намене
3. Одржавање јавних зелених површина
4. Димничарске услуге
5. Делатност зоохигијене

Визија Јавно комуналног предузећа “Медиана” Ниш је да у областима којима се бави постане најуспешније комунално предузеће и регионални лидер, уз континуирано побољшање процеса пружања услуга, увођење нових услуга и примену савремених трендова и технологија, држећи се принципа одрживог развоја.

6.2 Циљеви

Јавно комунално предузеће “Медиана” Ниш има за циљ да постигне потпуно задовољство и лојалност корисника, дефинисањем и реализацијом следећих циљева исказаних по секторима:

Сектор управљања отпадом

- подизање нивоа степена доступности услуга,
- подизање нивоа степена поновног искоришћења отпада,
- повећање броја становника које опслужује једно специјално возило,
- повећање броја запослених на 1.000 корисника,
- осавремењавање возног парка.

Сектор одржавања јавне хигијене,

- повећање броја запослених по хектару површине за чишћење,
- повећање учешћа отпада које сакупи Сектор јавне хигијене у односу на укупну количину депонованог отпада,
- осавремењавање возног парка,
- повећање учешћа стерилисаних паса и мачака у броју укупно ухваћених,
- смањење броја пристиглих тужби за уједе паса и мачака.

Сектор зеленила

- подизање нивоа степена доступности услуга,
- повећање зелених површина обухваћених услугом годишњег програма одржавања јавног зеленила,
- повећање броја запослених по хектару одржаване површине.

Димничарске услуге

- повећање процента обухваћености физичких лица и правних лица димничарским услугама..

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења

Циљ	Индикатор	Базна година 2023.	Вредност индикатора		Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година 2023.	2024. година		
1. Сектор управљања отпадом						
Подизање нивоа степена доступности услуга	% броја корисника обухваћених услугом	99,8	99,8		Евиденција корисника услуга	Ревизија евиденције корисника услуга
Подизање нивоа степена поновног искоришћења отпада	% поновног искоришћења отпада	2,5	2,5		Документ о кретању отпада	Повећање примарне селекције отпада
Повећање броја становника које опслужује једно специјално возило	број становника по возилу	5.809	5.809		Попис становништва у 2022. години	Замена савременијим возилима
Повећање броја запослених на 1.000 корисника	број запослених на 1.000 корисника	2	2		Кадровска евиденција запослених	Повећање броја комуналних радника у укупном броју
Осавремењавање возног парка	број возила	43	43		План набавки	Набавка нових возила и расходовање ствари
2. Сектор јавне хигијене						
Повећање броја запослених по хектару површине за чишћење	број запослених по хектару	0,022	0,022		Кадровска евиденција запослених	Повећање броја комуналних радника у укупном броју
Повећање учешћа отпада које сакупи Сектор јавне хигијене у односу на количину депонованог отпада	% учешћа отпада у укупној количини	15,1	15,1		Месечни извештај о депоновању отпада	Повећање броја реона услуге јавне хигијене
Осавремењавање возног парка	број возила	40	40		План набавки	Набавка нових возила и расходовање старих
Повећање учешћа стерилисаних паса и мачака у броју укупно ухваћених	%учешћа стерилисаних паса и мачака у укупном броју	80	80		Извештај РЈ „Зоохигијена“	Повећање капацитета прихватилишта за псе
Смањење броја пристиглих тужби за уједе паса и мачака	број тужби	106	846		Извештај Службе правних послова по предметима	Повећање капацитета прихватилишта за псе
3. Сектор зеленила						
Подизање степена доступности услуге	% површина обухваћених годишњим програмом	95	95		Програм пословања	Увећање физичког обима вршења услуга
Повећање зелених површина обухваћених годишњим програмом	m²	3.087.959	3.087.959		Програм пословања	Увећање физичког обима вршења услуга
Повећање броја запослених по хектару површине за чишћење	број запослених по хектару	0,85	0,85		Кадровска евиденција	
4. Технички сектор						
Повећање процента обухваћености физичких и правних лица димничарским услугама	% обухваћености	20	20		Евиденција корисника услуга	Ревизија евиденције корисника услуга

7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА

Предузеће не поседује сопствене акције и уделе, па с тога није ни вршило откуп.

8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

Предузеће нема регистроване огранке.

9. АКТИВНОСТИ И ИСТРАЖИВАЊА

9.1 Анализа тржишта

Јавно комунално предузеће "Медиана" Ниш основано је Одлуком о оснивању Јавно комуналног предузећа "Медиана" Ниш ("Сл. лист града Ниша", бр. 143/2016 - пречишћен текст 3/2017 - испр.и 18/2018) као једино предузеће на територији града Ниша за обављање поверених делатности.

Предузеће врши широк спектар услуга које су дефинисане Одлуком о оснивању, а корисници наших услуга су сва физичка и правна лица на територији града Ниша.

10. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

За процену финансијског положаја и успешности пословања Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш користи дугорочне и краткорочне кредите. Дугорочни кредити које предузеће користи узимају се за набавку и модернизацију опреме за обављање делатности. Предузеће узима кредит на период 3-7 година уз најповољнију каматну стопу.

Краткорочни кредити се узимају за управљање текућом ликвидношћу.

11. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

11.1 Ризици у пословању и управљање ризицима

Управљање ризицима и контрола ризика дефинисана је актима:

1. Стратегијом управљања ризицима и контрола ризика.
2. Правилником о финансијском управљању и контроли.

Наведеним актима је дефинисано:

- Управљање ризицима;
- Контрола ризика; и
- Информисање и комуникација о утврђеним ризицима и резултатима на њиховом уклањању.

Један од највећих финансијских ризика у пословању предузећа је наплата потраживања. Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш је дужна да врши услугу сакупљања и транспорта отпада, а у циљу заштите животне средине, свим субјектима на територији Града Ниша без обзира на плаћање пружених услуга.

Сва потраживања уредно се анализирају и предузимају радње у сврху наплате потраживања (опомене, закључење споразума о репрограму дуга, подношење предлога за извршење).

11.2 Изложеност ценовном ризику, кредитом ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, управљање ризицима и оцена њихове ефикасности

11.2.1 Ценовни ризик

Овај ризик сврстава се у високе ризике, обзиром да су цене контролисане а не економске. Ценовни ризик подразумева неизвесност губитака који могу настати због неадекватне политике цена али и због неадекватних промена у другим ценама, каматним стопама, девизном курсу и вредности новца.

Цене услуга су двоструко регулисане: од стране локалне самоуправе и од стране Републике преко циљане инфлације. Ризик је да неће бити одобрена потребна цена, што ће утицати на смањење прихода од основне делатности у односу на раст трошкова. Предузеће не може да утиче много на смањење овог ризика али може на ублажавање, кроз предлагање одређене висине цена и рационализацију трошкова како би смањило негативни утицај неадекватне цене.

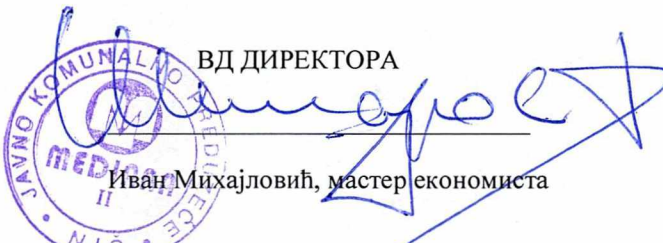
Предузеће, такође, може да утиче на ублажавање и избегавање ценовног ризика кроз одредбе уговора у поступцима јавних набавки којим регулише да се њихова промена цена може реализовати само уз сагласност наручиоца.

11.2.2 Кредитни ризик

Коришћење кредита за текућу ликвидност и дугорочних кредита за набавку опреме предузеће је изложено ризику камата. На избегавање и ублажавање овог ризика предузеће утиче кроз поступак јавних навки (и ако није законски обавезан) избором понуђача са најповољнијом каматом и осталим трошковима. На тај начин избегава ризик да постоје одређени трошкови кредита који су непознати приликом закључења уговора о кредиту. Спровођењем поступка јавних набавки предузеће добија повољније каматне стопе као и остале услове кредитирања.

11.2.3 Ризик ликвидности и новчаног тока

Ликвидност предузећа представља његову способност да у року исплаћује своје доспеле обавезе. Управљање ризиком ликвидности представља значајан део сигурног пословања предузећа. Предузеће смањује утицај ризика на пословање тако што прави месечне планове наплате прихода и обавеза које доспевају. Посебан акценат се ставља на наплату потраживања до висине утврђених месечних обавеза. На овај начин се, такође, врши и усклађивање ризика новчаног тока.

ВД ДИРЕКТОРА

Иван Михајловић, мастер економиста





IF-E-007

JKP „Медиана“ Ниш
Број: 23866/НО/300-3а
Датум: 27.06.2024. године

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019) и члана 26. Статута ЈКП „Медиана“ Ниш бр.3506/НО/93-2 од 27.02.2017. године и измена и допуна бр.11904/НО/130-3 од 25.06.2018. године Надзорни одбор ЈКП „Медиана“ Ниш је на 300. седници одржаној дана 27.06.2024. године донео следећу

ОДЛУКУ

I

Усваја се коригован годишњи финансијски извештај ЈКП „Медиана“ Ниш за 2023. годину са мишљењем независног ревизора.

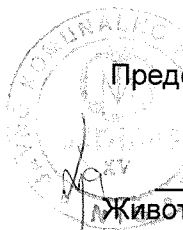
Саставни део ове одлуке је сет финансијских извештаја који обухвата Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈКП „Медиана“ Ниш за 2023. годину.

II

Одлуку доставити надлежним службама на реализацију.

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП „МЕДИАНА“ НИШ

Председник Надзорног одбора



Живота Стојановић, дипл. правник

Живота

Дигитално потписано
ПЕТРОВИЋ ИВАНА
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
26.06.2024. 16:15:03



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „MEDIANA“, NIŠ

Beograd, jun 2024. godine

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
- GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JKP MEDIANA, NIŠ*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JKP MEDIANA, NIŠ** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnov za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 10.16 Društvo je u finansijskim izveštajima za 2023. godinu iskazalo dugoročna rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 178.363 hiljada dinara. Od toga na dan 31. decembra 2023. godine Društvo je iskazalo Dugoročna rezervisanja naknade zaposlenih – otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 44.272 hiljada dinara. Na osnovu aktuarskog izveštaja društvo je trebalo da iskaže dugoročna rezervisanja za otpremnine u iznosu od 78.143 hiljada dinara. Na taj način društvo je podcenilo dugoročna rezervisanja za otpremnine u iznosu od 33.871 hiljada dinara.

Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo je iskazalo rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnog bogastva – zemljišta u ukupnom iznosu od 27.435 hiljada dinara, a koja se odnose na početno stanje društva. Društvo je donelu odluku broj 3142/NO/201-3 od 08.02.2021. godine o visini rezervisanja u iznosu od 9.145 hiljada dinara na godišnjem nivou počev od 2020. godine. Društvo na dan 31.12.2023. god nije izvršilo rezervisanja u ukupnom iznosu od 9.145. hiljada dinara i na taj način društvo je podcenilo rashode u iznosu od 9.145 hiljada dinara

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 10.12 Društvo je u finansijskim izveštajima za 2023. godinu iskazalo osnovni kapital u iznosu od 300.490 hiljada dinara, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre novčani uplaćen osnovni kapital iznosi 283.744 hiljada dinara i nenovčani upisani osnovni kapital iznosi 134.077 hiljade dinara. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2023. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zborno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 26. jun 2024. godine


Ivana Petrović
Licencirani ovlašćeni revizor

Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.354.217	871.171	751.128
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		10.212	11.253	12.749
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	10.1	10.212	11.253	12.749
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	10.2	1.296.634	806.357	685.218
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		341.186	147.744	173.563
023	2. Постројења и опрема	0011		801.813	611.027	465.115
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		128.396	18.371	8.074
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		25.239	29.215	38.466
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10.3	47.371	53.561	53.161

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	магаци		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа 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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој 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		47.371	53.561	53.161
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	10.4		15.406	1.273
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		664.226	604.259	557.845
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10.5	105.948	84.045	79.486
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		95.242	75.242	68.943
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		386	574	2.537
13	3. Роба	0034		9.871	8.108	8.006
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		449	121	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10.6	361.145	326.789	280.724
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		361.145	326.789	280.724
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Платеж		
				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		88.405	34.157	28.243
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10.7	74.692	20.445	13.040
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10.8	13.713	13.712	15.203
224	3. Потраживања по основу преллаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	10.9		12	126
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			12	126
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10.10	103.890	139.367	165.699
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10.11	4.838	19.889	3.567
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.018.443	1.490.836	1.310.246
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	11	30.000	21.233	21.233
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.002.300	813.899	712.594
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10.12	300.490	276.938	234.066
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање _____ 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	10.13	188.272	180.619	220.151
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	10.14	573.846	313.138	253.165
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	10.15	1.015	43.204	5.212
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		10	7.653	1.468
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.005	35.551	3.744
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		61.323		
350	1. Губитак ранијих година	0413		61.323		
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		535.044	192.825	126.427
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	10.16	178.362	115.056	79.107
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		105.023	42.924	34.589
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		73.339	72.132	44.518
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	10.17	353.037	74.124	43.675
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		353.037	74.124	43.675
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	10.19	3.645	3.645	3.645
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	10.4	48.634	16.054	29.410
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	10.20	36.121	43.031	
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		396.344	425.027	441.815
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.18	68.423	177.912	220.401
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		68.423	177.912	220.401
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10.21	134	102	18.285
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	10.22	184.667	118.090	69.673
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		184.667	118.090	69.673
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		130.035	124.342	132.137

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	10.23	124.494	113.849	117.885
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	10.24	3.080	10.493	14.252
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	10.25	2.461		
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	10.26	13.085	4.581	1.319
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.018.443	1.490.836	1.310.246
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	11	30.000	21.233	21.233

у _____

дана _____ 20__ године



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).

Дигитално потписано
МИНАЈЛОВИЋ IVAN
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
20.06.2024. 09:56:12

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.173.157	1.876.306
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	9.1	79.339	35.796
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		79.339	35.796
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	9.2	2.085.875	1.836.903
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.085.875	1.836.903
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	9.5	4.042	3.283
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	9.5	135	9
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	9.5	324	1.972
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9.3	3.782	2.287
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		308	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.145.442	1.876.205
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9.4	84.299	23.269
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.6	251.420	226.275
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.7	1.444.802	1.331.522
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.128.087	1.023.353
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		172.356	165.697
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		144.359	142.472
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.9	126.501	112.517
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		3.801	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.8	107.200	88.659
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.10	44.486	39.049
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.11	82.933	54.914

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ГОДИНА	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		27.715	101
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	9.12	24.809	19.107
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		24.673	18.650
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		136	457
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	9.13	18.236	8.810
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		18.182	8.707
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		54	103
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		6.573	10.297
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	9.14	72.472	88.472
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.15	43.637	14.103
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.16	30.840	13.027
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.17	83.420	68.912
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.301.278	1.996.912
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.290.735	1.968.030
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		10.543	28.882
	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	9.18	1.566	503
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	9.19	8.977	28.379

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				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	9.19	2.461	1.490
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		5.511	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	9.19		8.662
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	10.15	1.005	35.551
	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



Законски заступник

[Signature]

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

Дигитално потписано
МИНАЈЛОВИЋ IVAN
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
20.06.2024. 09:32:08

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	10.15	1.005	35.551
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		319.428	79.358
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		58.720	19.385
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ГОДИНА	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		260.708	59.973
	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			583
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			8.352
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		260.708	67.742
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		261.713	103.293
	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



Законски заступник

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

Дигитално потписано
МИНАЈЛОВИЋ ИВАН
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
20.06.2024. 09:53:35

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), БРАМОРСКА 10

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. године	4001	233.077	4010	989	4019		4028	220.151
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	233.077	4012	989	4021		4030	220.151
4.	Нето промене у години	4004	42.872	4013		4022		4031	-39.532
5.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	275.949	4014	989	4023		4032	180.619
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	275.949	4016	989	4025		4034	180.619
8.	Нето промене у години	4008	23.552	4017		4026		4035	7.653
9.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	299.501	4018	989	4027		4036	188.272

Позиција	ОПИС	АОП	Гео. раз. и пер. доп. и друг (група 33)	АОП	Нераспоређени додаци (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учесник без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	253.165	4046	5.212	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	253.165	4048	5.212	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	59.973	4049	37.992	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	313.138	4050	43.204	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	313.138	4052	43.204	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	260.708	4053	-42.189	4062	61.323	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	573.846	4054	1.015	4063	61.323	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно изнад власне капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	712.594	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	712.594	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	813.899	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	813.899	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.002.300	4090	

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

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

Дигитално потписано
MIHAJLOVIĆ IVAN
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
20.06.2024. 10:03:30

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.523.804	2.057.369
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.412.999	1.999.535
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	24.673	18.650
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	86.132	39.184
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.200.978	1.942.913
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	577.872	484.227
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.450.399	1.331.522
4. Плаћене камате у земљи	3010	18.182	8.707
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	154.525	118.457
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	322.826	114.456
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	378.409	129.099
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	378.409	129.099

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	378.409	129.099
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	278.914	1.291
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	278.914	1.291
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	258.890	13.334
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	115.557	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	143.333	13.334
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	20.024	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		12.043
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.802.718	2.058.660
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.838.277	2.085.346
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	35.559	26.686
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	139.367	165.699
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	136	457
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	54	103
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	103.890	139.367

у _____

дана _____ 20 _____ године

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



Дигитално потписано
МИНАЛОВИЧ ИВАН
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
20.06.2024. 10:02:49

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„МЕДИАНА” НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће "Медиана" Ниш основано је Одлуком о оснивању Јавно комуналног предузећа "Медиана" Ниш ("Сл. лист града Ниша", бр. 143/2016 - пречишћен текст 3/2017 - испр.и 18/2018). Претежна делатност предузећа, као делатност од општег интереса, је сакупљање отпада који није опасан (38.11) у складу са чл.2 Закона о комуналним делатностима ("Сл. Гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018).

Поред претежне делатности предузећу су поверене и следеће делатности:

38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан

38.12 Сакупљање опасног отпада

- сакупљање опасног отпада

* биолошки опасан отпад

38.22 Третман и одлагање опасног отпада

- третман и одлагање затрованих или угинулих животиња и другог контаминираних отпада

37.00 Уклањање отпадних вода

- пражњење и чишћење септичких јама и резервоара, шахтова и канализационих јама; одржавање хемијских тоалета

81.21 Услуге редовног чишћења зграда

81.29 Услуге осталог чишћења

- чишћење улица, уклањање снега и леда

81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

- уређење и одржавање паркова и вртова за градске зелене површине и гробља

43.12 Припремна градилишта

- рашчишћавање градилишта

96.09 Остале непоменуте личне услужне делатности

- услуге збрињавања кућних љубимаца (смештај и исхрана, чешљање, чување и тренирање).

Ове делатности предузећа су од општег интереса.

- предузеће обавља и комуналну делатност од локалног интереса – декорација града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клупе, жардињере, дечији мобилијари и слично).

Предузеће може обављати и следеће делатности:

01.30 Гајење садног материјала

01.61 Услужне делатности у гајењу усева и засада

- редовна нега усева и засада

02.10 Гајење шума и остале шумарске делатности

47.79 Трговина на мало половном робом у продавницама

38.31 Демонтажа олупина

38.32 Поновна употреба разврстаних материјала

43.11 Рушење објеката

45.20 Одржавање и поправка моторних возила

46.77 Трговина на велико отпацима и остацима

47.76 Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама

49.41 Друмски превоз терета

71.20 Техничко испитивање и анализе

- периодично испитивање исправности моторних возила

96.01 Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене статутом уз сагласност оснивача.

ЈКП "МЕДИАНА" Ниш, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији, има статус средњег правног лица.

Седиште предузећа:	Мраморска бр.10 Ниш
ПИБ:	100334296
Матични број:	07319649
Просечан број запослених у 2023. год. :	1065

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање,
- Основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (*Интернационал Аццоунтинг Стандардс Боард - ИАСБ*), као и
- Тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Структура МРС/МСФИ

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

- МРС 1 Презентација финансијских извештаја
- МРС 2 Залихе
- МРС 7 Извештај о токовима готовине
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 Догађаји после извештајног периода
- МРС 12 Порези на добитак
- МРС 16 Некретнине, постројења и опрема
- МРС 19 Примања запослених
- МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- МРС 21 Ефекти промена девизних курсева
- МРС 23 Трошкови позајмљивања
- МРС 24 Обелодањивања повезаних страна
- МРС 26 Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

МРС 27 Појединачни финансијски извештаји
МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
МРС 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
МРС 33 Зарада по акцији
МРС 34 Периодично финансијско извештавање
МРС 36 Умањење вредности имовине
МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
МРС 38 Нематеријална имовина
МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (примена на рачуноводство хеџинга)
МРС 40 Инвестиционе некретнине
МРС 41 Пољопривреда

Структура објављених МСФИ је следећа:

МСФИ 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
МСФИ 2 Плаћања на основу акција
МСФИ 3 Пословне комбинације
МСФИ 4 Уговори о осигурању
МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
МСФИ 6 Истраживање и процењивање минералних ресурса
МСФИ 7 Финансијски инструменти: Обелодањивања
МСФИ 8 Сегменти пословања
МСФИ 9 Финансијски инструменти
МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји
МСФИ 11 Заједнички аранжмани
МСФИ 12 Обелодањивање учешћа у осталим ентитетима
МСФИ 13 Одмеравање фер вредности
МСФИ 14 Регулисана временска разграничења
МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима
МСФИ 16 Лизинг

Поред МРС/МСФ, Решењем су утврђени преводи ИФРИЦ тумачења и СИЦ тумачења, која дају објашњења МРС/МСФИ, од којих је као нови објављен **ИФРИЦ 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак**, док су остала тумачења поновљени превод из претходног решења.

Нови МСФИ који се први пут примењују

Решењем је обухваћен превод нових МСФИ које привредна предузећа у Републици Србији примењују по први пут и то обавезно почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године, као и сва побољшања и измене постојећих МРС/МСФИ.

МСФИ 9 Финансијски инструменти

МСФИ 9 замењује *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39)*. МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

У поређењу са МРС 39, МСФИ 9 уводи нови модел за класификацију финансијских инструмената који је више заснован на принципима.

У МСФИ 9 се сва финансијска средства класификују у две групе:

- дужничка финансијска средства (*debt financial assets*), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и
- власничка средства (*equity financial assets*) за чије се вредновање користи фер вредност.

Ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када оно постане једна од уговорних страна у инструменту.

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Иницијално вредновање свих финансијских средстава се врши по фер вредности. За финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, фер вредност садржи трансакционе трошкове.

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

1. по амортизованој вредности,
2. по фер вредности
 - финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха и
 - финансијска средства по фер вредности кроз остали укупни резултат.

По фер вредности кроз биланс успеха накнадно се вреднују и финансијска средства која су власнички инструменти:

- која се држе ради трговања,
- деривати и
- улагања у некотиране власничке инструменте.

Она финансијска средства која су власнички инструмент, а која менаџмент има намеру да држи у дужем периоду се накнадно вреднују као финансијска средства по фер вредности кроз остали укупан резултат. При накнадном процењивању овакве имовине промене фер вредности не тангирају резултат, већ преко осталог укупног резултата капитал ентитета.

Сви деривати се вреднују по фер вредности са променама фер вредности у билансу успеха.

Тестирање на обезвређење се врши само за финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат.

МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - "Модел очекиваних кредитних губитака" у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према МРС 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађај деси пре признавања кредитних губитака.

Опширније у Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: **МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**: • Обезвређење према МСФИ 9: Поједностављен приступ • и Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: **ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 -ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**: • Прва примена МСФИ 9 почев од финансијских извештаја за 2020. годину, док је ранија примена дозвољена Кључне разлике између МРС 39 и МСФИ 9 дате су у следећем табеларном приказу:

IAS 39	IFRS 9
Четири категорије финансијских средстава	Формално три категорије финансијских средстава (Фер вредност кроз BU, Амортизована вредност и – додатно у Нацрту 2012 – Фер вредност кроз Укупни резултат) Додатне Фер вредност кроз BU и Фер вредност кроз Укупни резултат опције
Казнено правило за средства која се држе до доспећа	Није применљиво
Изузетак од вредновања некотираних инструмената капитала и повезаних деривата по набавној вредности	Није више дозвољено (уз изузетак ретких случајева где набавна вредност представља најbolју процену фер вредности)
Рекласификација могућа уколико су одређени захтеви испуњени (базирано на анализи инструмената)	Рекласификација обавезна уколико се промени пословни модел (базирано на анализи ентитета и његових пословних јединица, ретко могућа)
Одвајање и одвојено вредновање деривата који нису блиско повезани са основним (домаћин) уговором	Није променљиво (за основни уговор везан за финансијска средства)

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Датум иницијалне примене стандарда је почетак извештајног периода у коме ентитет примењује МСФИ 9 први пут. Опште правило за прву примену стандарда је да се примењује ретроспективно у складу са *Међународним рачуноводственим стандардом - МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020* - даље: МРС 8), што практично значи да се нови захтеви стандарда примењују као да су одувек били у примени.

Међутим, постоје одређени изузеци од ретроспективне примене:

- није потребно да се усклађују упоредни подаци већ се све разлике услед примене МСФИ 9 евидентирају кроз нераспоређену добит;
- проспективна примена захтева из дела хеџинг рачуноводства уз одређене изузетке;
- не захтева се примена МСФИ 9 на финансијске инструменте који су престали да се признају пре датума иницијалне примене.

МСФИ 14 Регулаторна временска разграничења

МСФИ 14 је опционалан стандард који допушта субјектима чије цене у привреди су регулисане од стране државе, да настави да примењује претходно усвојене рачуноводствене политике за примања по основу субвенција након прве примене МСФИ. Овај стандард је намењен субјектима који први пут примењују МСФИ. Субјекти који први пут усвоје МСФИ 14, морају презентовати одвојено државне субвенције као посебну ставку у билансу стања као и текућа кретања на овим рачунима као посебне ставке извештаја о добити и губитку и извештају о свеобухватној добити.

За потребе овог стандарда, регулисана временска разграничења су дефинисана као стање сваког конта расхода или прихода које неће бити признато као имовина или обавеза у складу с другим стандардима, али испуњава услове да буде признато као временско разграничење јер је од стране регулатора цена укључено, или се очекује да ће бити укључено, приликом утврђивања цена које се могу зарачунати купцима. Неке ставке расхода (или прихода) могу бити изван регулисаних цена зато што се, на пример, не очекује да се ти износи прихвате од стране регулатора цена или зато што нису унутар делокруга регулације цена. Сходно томе, таква ставка се признаје као приход или расход када настане, осим када други стандард дозвољава или захтева да иста буде укључена у књиговодствену вредност имовине и обавезе.

Субјекту је дозвољено да примењује захтеве овог стандарда у његовим првим финансијским извештајима по МСФИ ако и само ако:

- (а) обавља активности чије су цене регулисане; и
- (б) у својим финансијским извештајима је признао износе који су у складу с претходним оквиром признати као временска разграничења.

Субјект ће у извештају о финансијском положају, односно билансу стања исказати посебне ставке за:

- (а) сва активна регулаторна временска разграничења; и
- (б) сва пасивна регулаторна временска разграничења.

Субјект нема обавезу да приликом класификације краткорочне и дугорочне имовине, као и краткорочних и дугорочних обавеза, посебно у билансу стања, класификује и регулаторна временска разграничења. Иста треба да буду одвојено приказана од остале имовине и обавеза без класификације на краткорочну и дугорочну имовину и обавезе.

Субјекти који изаберу примену овог стандарда, у напоменама уз финансијске извештаје треба да обелодане:

- (а) природу и ризике повезане са регулацијом цена као и
- (б) ефекте регулације цена на финансијску позицију, финансијски положај и новчане токове.

Овај стандард нема утицаја на финансијске извештаје субјекта које већ примењује МСФИ и које нема регулисаних тржишних цена.

МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

МСФИ 15 дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује:

- *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Тумачење - ИФРИЦ 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

- *Тумачење - ИФРИЦ 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и*
- *Тумачење - ИФРИЦ 18 Преноси средстава од купца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).*

МСФИ 15 се не примењује на уговоре о лизингу, уговоре о осигурању, финансијске инструменте који су у домену:

- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 11 Заједнички аранжмани,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 27 Појединачни финансијски извештаји,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате.

Основно начело МСФИ 15 је да субјект треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одражава накнаду на коју субјект очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге.

Конкретно, МСФИ 15 уводи приступ признавању прихода од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге;
- 3) Утврђивање цене трансакције;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе;
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе.

Кључне промене за досадашњу праксу су:

- Производи или услуге које долазе у пакету који се разликују морају бити посебно признати, и било који попуст или рабат на уговорену цену углавном се мора расподелити на појединачне елементе;
- Приходи се могу признати раније него према важећим стандардима уколико крајња економска вредност варира због било којег разлога (као што су подстицаји, рабати, провизије, хонорари итд) - у том случају признају се минимални износи, уколико не постоји материјално значајан ризик од њиховог укидања;
- Трошкови обезбеђења уговора се капитализују и амортизују у периоду у којем се троше користи од уговора.

Модел који се примењује за сваки уговор било да је писани, усмени или подразумеван је:

- Уговор има комерцијалну суштину;
- Уговорне стране су сагласне са условима и обавезују се да их испуне;
- Услови плаћања се могу утврдити, а наплата је вероватна;
- Уговори могу да се комбинују уколико су задовољени одређени критеријуми;
- Измене се третирају као посебан уговор или као део оригиналног уговора, у зависности од тога шта се мења.

МСФИ 15 захтева капитализацију трошкова настанка и трошкова испуњења уговора.

Трошкови настанка уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови не би другачије настали у нормалном току пословања, тј. то су инкрементални трошкови настанка уговора или портфолиа уговора и
- Предузеће очекује да надокнади трошкове.

Трошкови испуњења уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови нису у делокругу другог Стандарда,
- Односе се директно на уговор,
- Трошкови стварају или унапређују ресурсе и
- Предузеће очекује да надокнади трошкове.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Нш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

МСФИ 15 се примењује на уговоре са купцима у циљу продаје добара или услуга. Не примењује се на специфичне уговоре који су под делокругом других МСФИ, нпр. уговори о финансијском зајму, уговори из послова осигурања, аранжмани финансирања, финансијски инструменти, банковне гаранције и немонетарна размена између субјеката истоврсне делатности у циљу побољшања продаје купцима.

Опширније у *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА МСФИ 15 - ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА: • Прва примена МСФИ 15 почиње од наредне године у односу на годину у којој се објави превод, док је ранија примена дозвољена •*.

Датум иницијалне примене је почетак извештајног периода у коме се први пут примењује МСФИ 15. **Прва примена МСФИ 15 се може урадити на један од два следећа начина:**

- применом на сваки презентовани период у финансијским извештајима у складу са МРС 8, пуни ретроспективни метод; или
- применом само на текући период са кумулираним ефектима промена које се евидентирају на датум иницијалне примене (упоредни подаци се не коригују).

МСФИ 16 Лизинг

МСФИ 16 прописује начин признавања, мерења, презентације и обелодањивања лизинга. У свим пословима лизинга садржан је и елемент финансирања јер корисник стиче право на коришћење средстава на почетку лизинг периода, а плаћање врши током периода. У складу са тим, МСФИ 16 искључује класификацију лизинга на оперативни и финансијски како то налаже МРС 17 и уместо тога уводи у рачуноводство јединствен лизинг модел, за корисника лизинга. Давалац лизинга наставља да класификује лизинг као оперативни и финансијски и да различито обрачунава ова два типа лизинга.

МСФИ 16 замењује *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 Лизинг ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - ИФРИЦ 4 Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - СИЦ 15 Оперативни лизинг - подстицаји ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - СИЦ 27 Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).*

МСФИ 16 се примењује на све лизинге, укључујући подзакупе и трансакције продаје и повратног лизинга, осим на уговоре о лизингу који се односе на истраживање минералних ресурса, биолошка средства, уговоре о концесији за пружање услуга и на одређена права из делокруга МСФИ 15 Приходи из уговора са купцима и права која држи корисник лизинга на основу лиценцијских уговора из делокруга МРС 38, као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти и ауторска права, док је за осталу нематеријалну имовину дата могућност избора.

Изузетак од примене МСФИ 16, се односи и на уговоре о лизингу на рок до 12 месеци и краће, који не садрже опцију лизинга као и на лизинге код којих је имовина која је предмет лизинга мале вредности. МСФИ 16 се бави бројним питањима:

- **идентификовањем лизинга** - односно утврђивањем садржине коју уговор мора имати да би се сматрало да јесте или садржи лизинг;
- **идентификовања имовине** - где се одређује која имовина може, а која имовина не може бити предмет лизинг уговора;
- **дефинисања лизинга** - односно дефинисања услова који морају бити испуњени да би уговор преносио право контроле;
- **одвајања компоненти лизинга** - где је прописано како треба поступити у случају да уговор садржи више лизинг и нелизинг компоненти;
- **комбиновања уговора** - односно прописивање услова у којима је потребно да се више уговора посматра заједно да би се утврдило да ли у комбинацији стварају лизинг; и
- **портфолиа лизинга** - где се дају смернице компанијама у ком случају могу, као олакшање, да примене стандард на групу лизинг уговора уместо појединачно на сваки уговор.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Највећа новина коју уводи нови МСФИ 16 се односи на кориснике лизинга који ће по новом стандарду бити обавезни да признају имовину и обавезе у билансу стања по основу свих својих лизинг аранжмана (пословних и финансијских).

Корисници лизинга признају лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања лизинга, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање корисника лизинга. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Након почетног признавања корисник лизинга, вреднује имовину која је предмет лизинга методом трошка, осим ако:

- и) имовина није улагање у некретнину које корисник лизинга вреднује по фер вредности у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине или
- ии) се имовина не односи на категорију некретнина, постројења и опреме коју корисник лизинга исказује методом ревалоризације из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у ком случају је могуће ревалоризирати сву имовину из те категорије некретнина, постројења и опреме.

Према методи трошка, имовина се мери по набавној вредности намењеној за акумулирану амортизацију и губитке по основу обезвређења имовине.

У складу са прелазним одредбама стандарда, ранија примена је дозвољена под условом да је правно лице почело да примењује и МСФИ 15. Као практично решење, правно лице није обавезно да поново процени да ли уговор, или део уговора, представљају лизинг на датум прве примене.

Правно лице треба да примени МСФИ 16 са потпуним ретроактивним ефектом или, алтернативно, да не презентује упоредиве информације, већ да за кумулиране ефекте прве примене МСФИ 16 коригује почетно стање нераспоређене добити (или друге врсте капитала, ако је применљиво) на датум прве примене.

Примена новог стандарда имаће велики утицај на финансијске показатеље као што су рацио задужености и ЕБИТДА. Овај захтев ће такође утицати на кредитни рејтинг, трошкове позајмљивања и перцепцију инвеститора и кредитора.

ИФРИЦ 23 Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

Тумачење ИФРИЦ 23 појашњава начин примене захтева из МРС 12 - Порез на добитак у погледу признавања и одмеравања у случају постојања неизвесности у вези са третманом пореза на добитак. У таквим околностима, субјект признаје и одмерава текуће или одложено пореско средство или обавезу у складу са МРС 2 на основу опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа утврђених уз помоћ овог тумачења.

У случају постојања неизвесности у погледу пореског третмана, тумачење ИФРИЦ 23 се бави следећим питањима:

- да ли субјект засебно разматра сваки неизвесан порески третман;
- које су претпоставке субјекта у погледу испитивања пореског третмана од стране пореских власти;
- на који начин субјект утврђује опорезиви добитак (односно порески губитак), пореске основице, неискоришћене пореске губитке, неискоришћене пореске кредите и пореске стопе; и
- на који начин субјект разматра промене чињеница и околности.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

2.2. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

Референца	Назив	Датум примене
Амандман на ИФРС 16	Ковид 19	01.јун 2020
ИФРС 17	Уговори о осигурању	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 1	Класификација обавеза као дугорочних или краткорочних	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 16	Процедуре пре намеравања употребе	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 3	Референца на Концептуални оквир	01.јануар 2022
Амандман на ИАС 37	Трошак испуњења уговора	01.јануар 2022
Годишња унапређења	Годишња унапређења стандарда 2018-2020	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 10 и ИАС 28	Продаја или улог имовине између инвеститора и његовог придруженог или заједничког улагања	Одложено док ИАСБ не заврши пројекат екуиту методе
Амандман на ИФРС 4, ИФРС 7, ИФРС 9, ИФРС 16 & ИАС 39	Бенчмарк реформа каматне стопе-фаза 2	01.јануар 2021

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна предузећа, задруге и предузетнике.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна предузећа, задруге и предузетнике.

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2020. године, који су били предмет независне ревизије.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Гоинг Цонцерн*“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени.

Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат је у Напомени 4.

4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан.

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2022. и 2023. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2023.	2022.
ЕУР	117,1737	117,3224

4.3. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

/а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;

/б/ руководство предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;

/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;

/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузеће и

/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања

4.4. Пословни расходи

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе утврђује се у висини продајне вредности робе, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе.

4.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима ; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

4.6. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.7. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

4.8. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

4.9. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које Предузеће контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Нематеријална улагања 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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Добици или губици који проистекну из расходавања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

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

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у предузеће; и
- се набавне вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средства, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход.

Негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

На дан сваког биланса стања предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

формирани ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формирани ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7). Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.11. Амортизација

Износ некретнине, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује се током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања.

Основица за амортизацију средства утврђује се :

-за новонабављена средства, набавна цена увећана за трошкове набавки а умањена за трговинске попусте и рабате.

-за средства добијена из донације основицу за обрачун амортизације представља утврђена–процењена вредност.

-за утврђене вишкове по попису или при преузимању средстава (непозната вредност) основицу за обрачун амортизације биће њена–процењена вредност.

Основица за амортизацију се коригује за увећање трошкове реконструкције у смислу МРС 16.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство предузеће очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђују се у зависности од корисног века трајања и припадности амортизаној групи средстава.

Корисни век трајања припадности амортизационој групи одређује комисија коју именује директор на предлог руководиоца.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе, пренспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима. Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2023.	2022.
Грађевинск и објекти	7,14%;10%;2,5%;50%;	16.66%;7,14%;20%;50%;
Возила за сакупљање отпада	20%;5%;25%;12,5%;5,88%;8,33%;	10%;11%50%;9,09%;50%;25%;20%;
Канцеларијс ка опрема	20%;11%;10%;33%;	20%;50%;20%;33%;
Расхладна опрема	50%;5,88%;33%;	33%;50%;
Рачунари и припадајућа опрема	100%;50%;20%;33,33%;25%;	25%;33,33%;50%;100%;
Путничка возила	33,33%;14,29%;25%;16,67%;	33,33%;14,29%;25%;16,67%9,09%;
Теретна возила	5%;10%;25%;20%;	50%;20%;
Остала средства	33,33%;10%;16,67%;50%;11%;20%;	50%;16,67%;25%;100%;33.33%;

4.12. Улагања по туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања по туђим некретнинама, постројењима и опреми исказују се улагања која се врше на туђим средствима ради обављања делатности. ЈКП Медиана врши улагања у депонију која је у власништву града Ниша.

4.13. Залихе

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања чине сви трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање, односно:

- трошкови директног рада;
- трошкови директног материјала и
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње).

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Општећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене .

4.14. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности у билансу када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузећу.

Уколико се накнадно утврди да је смањена вероватноћа наплате, односно притицања будућих економских користи у предузећу, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања.

На терет расхода признају се као исправка вредности појединачна потраживања, ако је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана.

Потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђују се по критеријумима за индиректан отпис потраживања а то су:

- неликвидност дужника дуже од два месеца
- већи износ неизмирених обавеза
- покренут стечај дужника
- утужена потраживања

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, комисија за попис обавеза и потраживања предлаже директан отпис потраживања на терет расхода који може да настане само на основу

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја
- вансудског или судског поравнања
- брисана из регистра Агенције за привредне регистре и
- на основу одлуке Директора предузећа

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

4.15 Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.16 Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, начело опрезности не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредитни зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у иностранској валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у иностранској валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.17 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када ЈКП "Медиана" има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

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

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

ЈКП "Медиана" не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.18. Накнаде запосленима

4.18.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним колективним уговором, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи

месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у предузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

4.19. Порез на добитак

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 -др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/2018, 86/2020, 153/2020, 118/21). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности.

Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода

4.19.1. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.20. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као пи трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне претпоставке и процене које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

5.1 Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене

фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

5.2. *Обезвређење вредност нефинансијске имовине*

На дан извештавања руководство предузећа анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. *Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања*

ЈКП "Медиана" обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања ЈКП "Медиана" се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

5.4. *Резервисање по основу судских спорова*

ЈКП "Медиана" је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. ЈКП "Медиана" процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5.5. *Одложена пореска средства*

Одложена пореска средства призната су као резултат разлике у стопама амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе. Значајна процена одложених средстава од стране руководства предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава које се могу признати, на основу периода и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске стратегије.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је Правилником о рачуноводству ЈКП „Медиана“ Ниш чл.53.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

1. кредитном ризику,
2. тржишном ризику (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
3. ризику ликвидности.

Тржишни ризик

На пословање привредног друштва утиче присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, локалне самоуправе, гране обављања делатности и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, промена аката локалне самоуправе, буџет Града Ниша, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања руководства Друштва и управљање кроз процесе ФУК.

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности у билансу када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузећу.

Уколико се накнадно утврди да је смањена вероватноћа наплате, односно притицања будућих економских користи у предузећу, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања.

Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује стална комисија за отпис потраживања а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања. Критеријуми за индиректан отпис потраживања су:

- неликвидност дужника дуже од два месеца
- већи износ неизмирених обавеза
- покренут стечај дужника
- утужена потраживања
- остало по налазу комисија

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања
- брисана из регистра Агенције за привредне регистре и
- на основу одлуке Директора предузећа

На терет расхода признају се као исправка вредности појединачна потраживања, осим потраживања од лица којима се истовремено и дугује, ако је од рока за њихову наплату протекло најмање 180 дана.

1.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Друштву користе се следећи механизми наплате:

1. Информација о салду дуговања из претходног периода
2. Опомене купцима на тромесечном нивоу
3. Репрограмирање дуга,
4. Компензације са правним лицима,
5. Утужења,
6. Вансудска поравнања.

Поред редовних мера једном годишње на основу препорука Града Ниша доносе се одлуке о посебним погодностима наплате потраживања од купаца уз отпис камате.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Купци у земљи	820.719	857.186
Укупно	820.719	857.186

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

Предузеће примењује обрачун историјских губитака по МСФИ 9 за сав редовни промет према физичким и правним лицима за претходну годину.

- 1) плаћена у року (0-30 дана),
- 2) плаћена у року (31-60 дана)
- 3) плаћена у року (61-90 дана)
- 4) плаћена у року (91-180 дана)
- 5) плаћена у року (181-365 дана)

Назив	Износ
Укупна потраживања на дан 31.12.2023.	820.719
Исправка вредности редовних потраживања за физичка и правна лица по МСФИ 9	173.394
Исправка вредности потраживања од утужених купаца, купаца у процесу ликвидације и потраживања по основу камата	286.181
УКУПНО:	361.144

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Потраживања од купаца

Потраживања исказана на дан 31. децембра 2023. године у износу од 820.719 хиљада динара се односе на редовна потраживања од купаца по основу продаје услуга за 2023. годину за правна и физичка лица. На дан 31.12.2022. године ова потраживања су износила 857.186 хиљада динара. Потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре за правна и физичка лица, односно 60 дана за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава. Предузеће врши одмеравање износа обезвређења потраживања од купаца. Врши се анализа наплативости потраживања према временским интервалима, израчунавање историјске стопе губитака, укључивање макроекономских информација за одређивање будућих губитака. На крају описаног процеса предузеће врши израчунавање очекиваних кредитних губитака применом стопа губитака на тренутни портфељ потраживања од купаца. На овај начин добијена је вредност исправке потраживања од 459.575 хиљаде динара што је мање у односу на прошлу годину (530.397) услед примене матрице очекиваних кредитних губитака.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 184.667 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 118.090 хиљада динара). Добављачи углавном не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године износи 45 дана (у току 2022. године 45 дана).

Ризик ликвидности

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

	2023	2022
Индикатори опште ликвидности		
Обртна имовина/краткорочне обавезе	1,73	1,42

7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Прилоком састављања финансијског извештаја за 2023.годину примењиване су рачуноводствене политике дефинисане Правилника о рачуноводству бр.5116 од 09.02.2024.године. Измена примењених рачуноводствених политика условљена је изменом прописа које утврђује рачуноводство.

8. МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Материјално значајна грешка, која утиче на приходе и расходе и која се открије у текућем периоду, а односи се на један од претходних периода, исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата. Уколико је грешка такве природе да утиче само на промену структуре активе или пасиве, коригује се почетно стање билансних позиција на које се то односи. Упоредни подаци који се односе на годину у којој је материјално значајна грешка настала, исказују се у преправљеним износима, осим ако то није практично изводљиво.

Исправке мањих, материјано безначајних грешака, врше се преко прихода и расхода текућ периода.

Грешка је материјално значајна ако може да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која појединачно или кумулативно износи више од 2% укупних пословних прихода.

9. БИЛАНС УСПЕХА

9.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

<i>Приходи од продаје робе на домаћем тржишту</i>	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	79.339	35.796
Свега	79.339	35.796

У 2023. год повећава се обим продаје робе по основу увећаних цена цвећарске робе и нове набавке урбаних и дечијих мобилијара као и комуналних посуда од 3м³ за потребе Града Ниша, а по основу усвојеног Програма пословања за 2023. годину и пратећих оперативних програма. Наведена добра постају имовина града и налазе се у пословним књигама оснивача.

9.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2023.	2022.
Приходи од продаје сек.сировина осталим лицима	8.584	9.446
Приходи од продаје робе осталим лицима	2.077.290	1.827.457
Свега	2.085.874	1.836.903

Приходи од пружених услуга према граду физичким и правним лицима су у износу од 2.085.874 хиљада су већи у односу на 2022.годину због увођења нових услуга у повереним делатностима према Граду Нишу, а односе се на одржавање зеленила и јавне хигијене. Додатно, повећан је и обим услуга које ЈКП „Медиана“ Ниш спроводи за потреба оснивача. Како је у односу на прошлу годину, задужен додатни број корисника, физичких и правних лица услед новоизграђених објеката и миграција становништва за 1%, удео у повећаним приходима се односи и на услугу одвожења и депоновања комуналног отпада.

ЕВИДЕНЦИЈА КОРИСНИКА

	БРОЈ КОРИСНИКА				ПОВРШИНА / м2				ФИНАНСИЈСКО ЗАДУЖЕЊЕ БЕЗ ПДВ-а			
	ста	прав	пред	УКУП	стамбен	прав	предуз	УКУПНО	стамбен	прав	предуз	УКУПНО
20	96.481	2.121	3.458	102.06	6.183.50	1.653.71	169.97	8.007.18	63.915.6	31.637.92	4.899.93	100.453.5
23	,00	,00	,00	0,00	1,86	0,93	3,99	6,78	72,76	4,00	6,85	33,61
20	95.50	2.10	3.51	101.12	6.114.0	1.626.6	164.79	7.905.4	63.105.9	31.160.4	4.777.9	99.044.4
22	1,00	3,00	9,00	3,00	43,51	35,57	2,46	71,54	82,00	75,00	82,30	39,30

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

101%

101%

101%

9.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	3.782	2.287
Укупно	3.782	2.287

На конту приходовања условљених донација укњижена је годишња амортизација објекта рециклажног центра у износу од 432 хиљаде, динара, по основу пројекта прекограничне сарадње возила ИВЕКО у износу од 353 хиљаде динара, приходи - ограда на депонији 375 хиљада динара и прихода од пројекта Embrace 2.622.хиљада динара .

9.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	84.299	23.269
Укупно	84.299	23.269

У 2023.години повећан је обим набавке робе за даљу продају који се односи асортиман цвећа, на урбане и дечије мобилијаре као и посуде запремине 3м3 за потребе Града Ниша, које оснивач евидентира у својим пословним књигама.

9.5 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од акивирања сопст.учинака	1.574	1.078
Приходи од услуга осигурања --накнада штете	2.468	2.205
Приходи од пов.вред.залиха недовршене производње и готових производа	135	9
Смањење вред.залиха готових производа и недовршене производње	(324)	(1.972)
Укупно	3.853	1.320

9.6 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	34.440	33.864
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.915	2.544
Трошкови резервних делова	46.520	39.998
Трошкови алата и инвентара	45.771	26.226
Трошкови горива и енергије	121.774	123.643
Укупно	251.420	226.275

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

У 2023.години трошкови алата и инвентара су већи у односу на 2022.годину због већег обима одржавања опреме условљене набавком опреме намењене за обављање делатности у сектору Зеленило.

9.7 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	1.128.087	1.023.353
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	172.355	165.697
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	171	89
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.481	1.526
Остали лични расходи и накнаде	142.706	140.857
Укупно	1.444.801	1.331.522

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи већи су у односу на 2022.годину због примене колективног уговора код послодавца и ефекта повећања минималне цене рада. Ови трошкови подлежу месечним контролама од стране оснивача.

9.8 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	5.913	5.777
Трошкови услуга одржавања	16.663	11.942
Трошкови закупнина	2.704	2.511
Трошкови сајмова	29	25
Трошкови рекламе и пропаганде	6.598	3.322
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја -стандардизација		
Трошкови осталих услуга	75.293	65.082
Укупно	107.200	88.659

Трошкови производних услуга већи су у односу на претходну годину због већег обима одржавања комуналних возила и опреме за обављање поверене делатности.

9.9 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у 2023.године у укупном износу од РСД 126.501 хиљада (у 2022. години РСД 112.517 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме у износу од 105.350 хиљада динара , трошкови амортизације-гуђа улагања (депонија) у износу од 19.625 хиљада динара аморти.нематеријалних улагања и софтвера у износу од 1.526 хиљада динара.

9.10 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкове резервисања -депонија		9.145
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	22.006	8.335
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	22.480	21.569
Укупно	44.486	39.049

Трошкови дугорочних резервисања највећим делом се односе на судске спорове који се воде против ЈКП “Медиана“ Ниш, а то су: штетан утицај депоније, ујед паса и мачака луталица и пад на лед.

9.11 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	33.161	21.206
Трошкови репрезентације	2.285	1.543
Трошкови премија осигурања	15.873	9.111
Трошкови платног промета	3.655	2.973
Трошкови чланарина	816	828
Трошкови пореза	4.099	3.271
Трошкови доприноса	9	14
Остали нематеријални трошкови	23.036	15.968
Укупно	82.934	54.914

Повећање нематеријалних трошкова се у највећем делу односи на премије осигурања услед набавке нове опреме за обављање поверене делатности и комуналних возила за вршење комуналних услуга.

9.12 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски приходи		
Приходи од камата	24.673	18.650
Позитивне курсне разлике	136	457
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Остали финансијски приходи		

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Укупно	24.809	19.107
---------------	---------------	---------------

Приходи од камата су већи због увећане камате за неблаговремено измирење обавеза физичких лица за услуге сакупљања и депонвања комуналног отпада.

9.13 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Финансијски расходи</i>		
Расходи камата	18.182	8.707
Негативне курсне разлике	54	103
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Укупно	18.236	8.810

Већи расходи камата последица су повећаних варијабилних каматних стопа на дугорочна кредитна задужења ЈКП „Медиана“ Ниш по основу инвестиционих улагања.

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	72.472	88.472
Укупно	72.472	88.472

Ова компонента прихода мања је у односу на претходну годину због веће наплате потраживања из ранијих година у 2022.

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	43.637	14.103
Укупно	43.637	14.103

Услед примене МСФИ 9 који је спроведен на редовна потраживања од купаца.

9.16 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Вишкови	11	13
Остали непоменути приходи	30.829	13.014
Укупно	30.840	13.027

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

У 2023.години остали приходи су већи у односу на 2022.годину. По Одлуци о укидању резервисања за судске спорове из ранијих година.

9.17 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2.210	211
Мањкови	84	72
Расходи по основу директних отписа потраживања	9.017	5.434
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	3.224	4.030
Остали непоменути расходи	68.885	59.165
Свега	83.420	68.912

У 2023.години имамо већи износ расходоване опреме, као и увећање расхода на основу судских пресуда (уједи паса), а смањење по основу расходовања залиха и робе.

9.18 НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља	19	134
Губитак пословања које се обуставља	(1.585)	(637)
Укупно	(1.566)	(503)

Нето губитак који се обуставља настао је као разлика, расхода и прихода из ранијих година. Расходи и приходи из ранијих година нису материјално значајни и евидентирају се на овој групи расхода и прихода.

9.19 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	8.977	28.379
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	154.786	160.721
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	162.213	142.278
Опорезива добит/губитак	16.404	9.936
Умањење за износ губитка из ранијих година		

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	16.404	9.936
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	2.461	1.490
Умањење обрачаног пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	2.461	1.490
Одложени порески расход периода	5.511	1.490
Одложени порески приход периода		8.662

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица је повећана за 162.213 хиљада и умањена за 154.786 хиљада динара.

10 БИЛАНС СТАЊА

10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>				
Стање на почетку године	21.733			21.733

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Набавке и повећање у току године	485			485
Отуђивање и расхоровање	(45)			(45)
Стање на крају године	22.173			21.173
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на почетку године	10.481			10.481
Амортизација 2023 године	1.480			1.480
Отуђивање и расхоровање				
Стање на крају године	11. 961			11. 961
Неотписана вредност 31.12.2023.	10.212			10.212

Нематеријална имовина састоји се од софтверских пакета у примени и вишегодињег заједничког улагања као остале нематеријалне имовине.

10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА

	Земљишта	Грађ.објекти	ој.а и опрема	Остала постројења и опрема	Улагање у туђа средства	У припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године	161	407.076	864.503		192.163	18.371	1.482.243
Нове набавке		4.926	281.614		15.649		302.189
Повећање у току године						110.026	110.026
Отуђ.и расхоровање							
Ревалоризација	48.154	(70.458)	(344.304)				(366.608)
Остала повећања (смањења)							
Стање на крају године	48.315	341.544	801.813		207.812	128.397	1.527.881
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године		259.493	253.477		162.948		675.918

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Амортизација 2023. године		16.552	91.379		19.625		127.556
Отуђивање и расхоровање							
Ревалоризација (расхоровање)		(227.373)	(344.856)				(57.229)
Пренос у употребу							
Стање на крају године		48.672			182.573		231.245
Неотписана вредност 31.12.2023	48.315	292.872	801.813		25.239	128.397	1.296.636

Током године набављена је комунална опрема за вршење делатности. Застарела и неупотребљива опрема расхорована је по годишњем попису. Настављен је пројекат рекултивације градске депоније израдом пројектне документације за предстојеће радове .С обзиром да је депонија у власништву града почетна као и сва будућа улагања обухватаће се на контима улагања у туђа средства.

ЈКП "Медиана" Ниш нема хипотеку на непокретностима. Предузеће на датум финансијских извештаја 31.12.2023. године има залог које су дате банкама као обезбеђење по инвестиционим кредитима и то:

Зл. бр. 234/2021 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 06.01.2021. године, заведен код залогопримца под бр. 115/1 дана 14.01.2021. године и код залогодавца под бр.803 дана 13.01.2021.године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 328.600,00 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 657.200,00 EUR.

Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Уговором о наменском кредиту број 6872569 од 23.11.2020.године и свим будућим евентуално заљученим анексима овог уговора

Подаци о предметима заложног права. Предмет број: Нов компактор за рад на депонији комуналног отпада. Марка: BOMAG BC 473 RB-3. Година производње: 2020

Зл. бр. 13017/2018 Заложни поверилац: SOCIETE GENERALE SRBIJA

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози на покретним стварима бр. UZ 905346 од 28.09.2018. године, заведен код залогодавца под бројем 18694 дана 02.10.2018. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним право. Основни износ обезбеђеног потраживања: 223.661,36 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 290.000,00 EUR. Дан доспелости потраживања: 18.10.2022.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Предмет број: 1. Збир покретних ствари укупне књиговодствене вредности без ПДВ-а од RSD 26.399.220,01 од редног броја 1 закључно са редним бројем 2, које ствари су ближе описане у Спецификацији возила издатој дана 22.08.2018. године, од стране привредног друштва ЈКП Медиана Ниш, МБ: 07319649 и заведеној под бројем 15973 дана 22.08.2018. године.

Зл. бр. .9179/2021 Заложни поверилац: BANCA INTESA AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 08.11.2021. године, заведен под бр.289/3 дана 10.11.2021. године и код залогодавца под бр.31801 дана 10.11.2021. године
Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 235.811,00 EUR.
Максимални износ обезбеђеног потраживања: 471.622,00 EUR.
Дан доспелости потраживања: 21.12.2024. године

Остале напомене: Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Уговором о наменском кредиту број 6872673 од 22.12.2020.године и свим будућим евентуално заљученим анексима овог уговора

Подаци о предметима заложног права

Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Грађевинска машина

Детаљан опис ствари Булдожер
Напомене Адреса где се ствар налази: Ниш, Градска депонија, Војводе Путника бб, Република Србија
Марка SHANTUI
Тип / Модел SD22R
Производна ознака / Серијски број (уколико постоји) 22067
Година производње 2020
Снага (у kW) 175

Зл. бр. 9952/2021 Заложни поверилац: BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози на покретним стварима од 08.12.2021. године, заведен код заложног повериоца под бр С31-1-7634 дана 15.12 2021.године и код залогодавца под бр 34854 дана 09.12.2021. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 72.835,09 EUR.
Максимални износ обезбеђеног потраживања: 78.424,19 EUR.
Дан доспелости потраживања: 21.10.2027. године

Остале напомене: Рок враћања сваке појединачне транше је 72 месеца од дана пуштања кредита у течај, отплата сваке појединачне транше се врши у 72 једнаке месечне рате, у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан плаћања.

Подаци о предметима заложног права. Опрема према спецификацији од 23.11.2021. године, под називом "Спецификација опреме за успостављање залогa код BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA AD BEOGRAD", укупне вредности РСД 8.564.088,00

Зл.бр.6921/2022 Заложни поверилац : Банка Поштанска штедионица, акционарско друштво, Београд

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 624.469,78 EUR.

Максимални износ обезбеђеног потраживања: 674.960,37 EUR.

Дан доспелости потраживања: 11.04.2028. године

Остале напомене: Рок враћања сваке појединачне транше је 72 месеца од дана пуштања кредита у течај, отплата сваке појединачне транше кредита врши се у 72 једнаке месечне рате, у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан плаћања.

Зл. бр. 452/2024 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 11.12.2023. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ обезбеђеног потраживања 3.599.508,00 RSD. Максимални износ обезбеђеног потраживања 7.199.016,00 RSD. Остале напомене Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Анексом бр. 1 Уговора о кредитној линији број 10981604 од 20.12.2022. године за одобрење наменског кредита број 11736379, закључен дана 03.04.2023. године и свим будућим евентуално закљученим анексима овог уговора. Остале напомене будућим евентуално закљученим анексима овог уговора.

Подаци о предметима заложног права:

Предмет 1 Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Тракторска рајдер косачица без спремнока. Напомене- у свему према спецификацији од 04.12.2023. године са ознаком 42876 коју је издао ЈКР Медиапа Ниш, матични број 07319649 Марка HUSQVARNA Тип / Модел RIDER P 524 RBY 970601501 Серијски број 20223800003

Предмет 2 Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Лаки универзални мулчар-TARUP Напомене у свему према спецификацији од 11.12.2023. године са ознаком 43918 коју је издао ЈКР Медиапа Ниш, матични број 07319649 Марка FPM AGROMECHANIKA Тип / Модел LAKI MULČAR LUM 110 618.275 Серијски број 220800074

Предмет 3 Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Лаки универзални мулчар-TARUP Напомене у свему према спецификацији од 11.12.2023. године са ознаком 43918 коју је издао ЈКР Медиапа Ниш, матични број 07319649 Марка FPM AGROMECHANIKA Тип / Модел LAKI MULČAR LUM 110 618.275 Серијски број 221200090.

Зл. бр. 1012/2024 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 13.02.2024. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ обезбеђеног потраживања 60.688.000,00 RSD. Максимални износ обезбеђеног потраживања 121.376.000,00 RSD. Остале напомене Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Анексом бр. 2 Уговора о кредитној линији број 10981604 од 20.12.2022. године за одобрење наменског кредита број 12828813 од 10.10.2023. године и свим будућим евентуално закљученим анексима овог уговора. страна 2 од 3 Остале напомене будућим евентуално закљученим анексима овог уговора.

Подаци о предметима заложног права:

Предмет 1 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутофекалац Регистарска ознака / број NI 389-NU Марка DAF Тип / Модел LF 210 FA Број шасије XLRAEL2500L531748

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Предмет 2 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутоцистерна Регистарска ознака / број NI 389-NR Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L531877

Предмет 3 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутоподизач Регистарска ознака / број NI 389-NT Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L531886

Предмет 4 Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Иверач за пањеве, у свему према Спецификацији од 04.12.2023. године коју је издао ЈКР Mediana Niš, МБ 07319649 Напомене Адреса на којој се ствар налази: Тврђава бб, Ниш, Република Србија Марка ROTOR SPEEDY Серијски број 480/2023.

10.3 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Дугорочна потраживања</i>		
Дугорочна потраживања	5.938	5.938
Исправка дугорочних потраживања		
Сумњива и спорна потраживања-Горица		
Дугорочна потраживања-уговори ОНА	41.433	47.623
Укупно	47.371	53.561

Уговори о репрограму дуга са физичким лицима у износу од 41.433 хиљада динара су дугорочни јер по уговору доспевају дуже од годину дана.

10.4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од 15.803 хиљада динара, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика разлика по основу резервисања за отпремнине, судских спорова, по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације, и обрачунатог а неисплаћеног превоза.

Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске обавезе у износу од 4.004 хиљада динара, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика по основу резервисања за отпремнине, судских спорова и по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	0	15.406
Одложена пореска обавеза	48.634	16.054

Рачуноводствена основица средстава је неотписана вредност средстава на крају текуће године по рачуноводственим прописима. Пореска основица средстава је неотписана вредност средстава на крају текуће године по пореским прописима.

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Утврђена разлика множи се стопом пореза на добит од 15% и утврђује се кумулативни износ одложеног пореза. Добијени резултат је разлика између утврђеног износа кумулативног одложеног пореза и почетног стања одложеног пореза и књижи се на терет или у корист рачуна 722.

10.5 ЗАЛИХЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	45.236	29.375
Резервни делови	33.875	29.593
Алат и ситан инвентар	185.787	154.104
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(169.656)	(137.830)
Недовршена производња	74	375
Недовршене услуге		
Готови производи	312	199
Роба	9.871	8.108
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	449	121
Укупно	105.948	84.045

Залихе су евидентирани по набавним вредностима. Све залихе у материјалу, резервним деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено у централном магацину а у моменту требовања признају се као расход. Залихе робе су намењене за даљу продају и налазе се у малопродајним објектима а залихе недовршене производње и готових производа налазе се у магацин Башта-Расадник. Предузеће врши тестирање залиха без обрта дужем од једне године.

10.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи		
Купци правна лица актива	252.091	179.899
Купци у поступку ликвидације	513	628
Купци у поступку реструктурирања, реорганизације и угуђени	20.006	19.232
Купци у поступку стечаја	70.326	69.774
Купци физичка лица	477.783	587.653
Свега	820.719	857.186
Исправка вредности		
Исправка вредности правна лица	(104.451)	(143.857)
Исправка вредности физичка лица	(331.573)	(386.540)
Свега	(436.024)	(530.397)
Укупно	384.695	326.789

За привредне субјекте и физичка лица ЈКП „МЕДИАНА“ и Надзорни одбор ЈКП „МЕДИАНА“

донели су низ одлука и мера како би се повећао степен наплате. Као врло битне одлуке треба истаћи:

- Одлуку о измирењу дуга грађана на 48 и више рата као и плаћање одмах уз отпис камате, а по закључку Градског већа;
 - Потписивање споразума са привредним субјектима о измирењу дуга на рате и
 - Интензивирање обилазака и опомена пословних партнера у циљу наплате.
- Старосна структура потраживања од купаца

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

10.7 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	28.250	
Потраживања од запослених	1.930	2.308
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		1.239
Потраживања од других предузећа	15.386	9.885
Остала потраживања	4.021	2.889
Потраживања по основу накнаде штете	389	492
Порез на додату вредност по примљеним фактурама	24.717	3.632
Укупно	74.693	20.445

У оквиру других потраживања садржано је потраживање за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања за накнаде штета, и потраживања од других предузећа. На основу препорука Државне ревизорске институције извршено је преконтирање па се Потраживања за камату и дивиденде налазе у овом приказу.

10.8 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за више плаћен порез на добит	11.252	13.712
Укупно	11.252	13.712

10.9 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Кonto	Опис	2023.	2022.
		РСД хиљада	РСД хиљада

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

230	Краткорочни кредити и пласмани матична и зависна правна лица		
231	Краткорочни кредити и пласмани остала повезана лица		
232	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	12
233	Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
234	Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
235	Хартије од вредности које се држе до доспећа део који доспева до једне године		
238	Остали краткорочни финансијски пласмани		
239	Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
	Укупно	0	12

По попису на дан 31.12.2023.године извршен је отпис на конту 232.

10.10 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Текући (пословни) рачуни	103.843	139.206
Девизни(пословни) рачун	47	161
Благајна		
Укупно	103.890	139.367

Стање на текућем рачуну на крају 2023.године је 103.890 хиљада динара.

10.11 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Активна временска разграничења -пројекат Ембрас		17.597
Разграничени трошкови по основу обавеза-осигурање Дунав	4.418	2.067
АВР Тагови	158	
АВР по основу депозита	125	
Остала активна врем.разграничења	136	225
Укупно	4.837	19.889

Активна временска разграничења доспевају за плаћање у 2024 години .

10.12 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Државни капитал	299.501	275.949
Остали основни капитал	989	989
Укупно	300.490	276.938

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал је током 2011 године умањен за 36.347 хиљада због искњижења грађевинског земљишта а на основу Закона о државном премеру и катастру.

Са 31.08.2016.године по усвајању деобног биланса ЈКП "Горице" књижили смо увећање капитала за 58.296 хиљада динара.

У 2019.години имамо увећање новчаног капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР-у у износу од 30.000 хиљада, и у 2020. години у износу од 29.000 хиљада динара.

Основни капитал исказан у пословним књигама ЈКП "Медиана" 31.12.2020. године је износио 255.027 хиљада динара, и не слаже се са износом капитала који је уписан у АПР-у у износу од 233.077 хиљада динара. Неслагање износи 21.950 хиљада динара.

У току 2021.године а након преноса дела имовине ЈКП "Горице" и на основу налога града Ниша предузеће је извршило усклађивање основног капитала евидентираног у пословним књигама са капиталом уписаним у АПР-у, а на основу одлуке Надзорног одбора, преносом дела капитала са основног на резерве.

У 2022.години имамо увећање капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР у износу од 42.872 хиљада динара.

У 2023.години имамо увећање капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР у износу од 23.551 хиљада динара.

10.13 РЕЗЕРВЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве	188.272	180.619
Укупно	188.272	180.619

Резерве су повећане по основу Одлуке о расподели добити за 2022.годину.

10.14 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	573.846	313.138
	573.846	313.138

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

У 2023.години радили смо процену вредности целокупне имовине предузећа па самим тим имамо повећање капитала на конту револаризационих вредности.

10.15 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2023.		2022.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	10		7.653
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајне грешке			
Корекција добити ранијих година – по основу реализованих ревалоризационих резерви			
Корекција добити ранијих година – одложено пореско средство			
Нераспоређени добитак текуће године	1.005		35.551
Укупно	1.015		43.204

10.16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2023.		2022.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резервисање трошкова за обнову прир.богаства	27.435		27.436
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	105.023		42.924
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	45.905		44.696
Укупно	178.363		115.056

Дугорочна резервисања се признају јер је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе.

Износ који је признат као резервисање представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса. Резервисање се врши на терет расхода.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

У складу са МРС 19 приказано је резервисање отпремнина приликом одласка у пензију коришћењем програмске процене .

Резервисања за судске спорове формирана су у износу који одговара најбољој процени у погледу издатака који ће настати да се обавезе измире.

Вишегодишњи спорови који се воде са радницима такође су предмет резервисања .

Градска, контролисана и несанитарна депонија Бубањ, активна је од 1968. године. Њен животни век може се поделити у два периода:

- Од 1968. до 2010. године, када је по првом пројекту санације, затварања и рекултивације Института Кирило Савић, отпочело планско одлагање комуналног отпада
- Од 2010. до данас , по основу више пројеката

Првим пројектом, затворена су поља С2 и С3, а отворено је, до данас активно поље С4. Потпуна рекултивација на затвореним пољимљ изостала је из разлога укидања Фонда за заштиту животне средине, који је финансирао реализацију пројекта Кирила Савића..

Други пројекат Хидрозавода из 2014. године има за предмет поновну санацију поља С4.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Први и други пројекат имају сагласност Министарства за животну средину, на основу које је издодана дозвола за одлагање отпада

Трећи пројекат, који се очекује, има за предмет санацију читавог тела депоније, са циљем обезбеђења простора за депоновање на што дужи рок, јер се Регионални центар за третман отпада Келеш, до данас, није реализовао

На градску депонију свој отпад, осим града Ниша, одлажу и Општине Дољевац, Меровина и Гаџин Хан.

Бригу о депонији, за период после затварања, није могуће тачно специфицирати из наведених разлога, а посебно зато што се пројекти преплићу и надовезују.

10.17 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура обавеза по кредитима

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
- Поштанска банка I транша 232767001/1	5.453	6.883
- Поштанска банка II транша 232767001/2	52.843	65.124
- Сосциете банка уг. LTL 834916	-	1.328
- Социете банка уг. LTL 905346	-	3.061
- Интеса банка уг. I транша 11736379	3.197	-
- Интеса банка уг. II транша 12828813	58.997	-
- Интеса банка уг. III транша 13089905	34.539	-
- Интеса банка уг. IV транша 13158545	35.219	-
- Интеса банка уг. V транша 13220433	99.924	-
- Интеса банка 6872569	8.824	18.473
- Интеса банка 6872673	6.908	13.833
-Аик банка 105010845513111566	115.556	-
Укупно	421.460	108.702
Део који доспева у 2023.	(68.423)	(34.578)
Свега	353.037	74.124

Дугорочни кредити су узети за потребе инвестиционог улагања за набавку опреме.

10.18 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

		2023	2022
	Каматна стопа за 2022	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити			
-Поштанска	5,45%	-	40.000
-Интеса банка	2,99%	-	13.334
-Аик банка	3,40%	-	20.000
-Банка поштанска штедионица	4,53%	-	26.666
-Аик банка	5,60%	-	33.333
-Аик банка	2,60%	-	10.000
Свега		0	143.333
Текуће доспеће дугорочних кредита		68.423	34.579
Укупно		68.423	177.912

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

10.19 ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>Дугорочна пасивна временска разграничења</i>	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачунате камате и трошкови по судским споровима	2.424	2.424
Обрачунати приходи по судским таксама	1.221	1.221
Укупно	3.645	3.645

10.20 ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

<i>Пасивна временска разграничења</i>	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложени приход по основу Пројекта прекограничне сарадње	6.753	7.106
Одложени приход по основу државног додељивања-рециклажно двориште	9.408	9.841
Одложени приход по основу додељивања-подземни контејнери		
Одложени приходи-депонија	6.404	6.780
Одложени приход по основу донација-контејнери-стакло		
Српско-Бугарски пројекат	13.556	19.304
Укупно	36.121	43.031

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

10.21 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	134	102
Укупно	134	102

Укупни примљени аванс од 134 хиљаде динара, односи се на услуге које ће се извршити у току 2024.године.

10.22 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе од добављача у земљи</i>		
Добављачи за обртна средства	155.433	73.512
Добављачи за основна средства	28.234	44.204
Добављачи физичка лица	1.000	374
Нефактурисане обавезе од добављача		

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Добављачи за пословни инвентар		
Укупно	184.667	118.090

У току 2023 године исплате добављачима се врше по РИН-о програму.

10.23 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	72.939	66.388
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.372	6.847
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	19.922	18.164
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.167	13.828
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1	786
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		430
Свега	115.401	106.443
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата –дозвољено прекорачење	2.584	922
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	2.847	2.756
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе за солидарну помоћ	80	80
Остале обавезе	3.582	3.648
Свега	9.094	7.406
Укупно	124.494	113.849

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама редовно су измириване у јануару 2023.године.

10.24 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе, доприносе који терете трошкове	54	25
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.923	1.892
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	84	68
Обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.019	8.531
Укупно	3.080	10.493

10.25 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

Обавезе по основу пореза на добитак	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе на добитак		

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Укупно			
--------	--	--	--

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 18/10 и Сл.гласник Републике Србије бр.119-12,сл.гласник Републике Србије бр.47/13,„Сл. гласник Републике Србије“ бр. 108/13, бр. 113/17, бр. 95/18 и 86/2020,153/2020,118/21). Порез на добит обрачунава се по стопи од 15% на пореску основицу која се приказује у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

При изради пореског биланса ПБ1 коначно је утврђен порески добитак који је мањи од укупно уплаћених аконтација.

10.26 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>Краткорочна пасивна временска разграничења</i>	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачун премије осигурања-Дунав	13.085	4.581
Укупно	13.085	4.581

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција имовине и обавеза и у активи и у пасиви представља јемство дато ЈКП "Тржница".

12 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

У делу резервисања, у билансу стања, створена је обавеза и извршено резервисање за извршне и очекиване судске спорове. Потенцијалне обавезе које се могу појавити у будућем пословању а за шта није створена обавеза у билансу стања представљају сви судски спорови у току, чије би окончање у случају негативног исхода донело штету предузећу.

Судски спорови се односе на накнаде штете физичким лицима због штетног утицаја депоније,уједа пса и накнаде штете по основу утужења за неисплаћени део зараде.

13 ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Значајне догађаје између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја, пре свега треба тражити у наплаћеним потраживањима из 2023. године до датума дефинисаног као крајњи период за књижење пословних промена.

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2023. године коригована су уплатама до 26.02.2024.године.

Треба истаћи и каматне извештаје банака на име дозвољених прекорачења која су доспела у јануару месецу а укалкулисана у трошкове посматраног временског периода

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.
Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2023. године су састављени по начелу сталности пословања.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

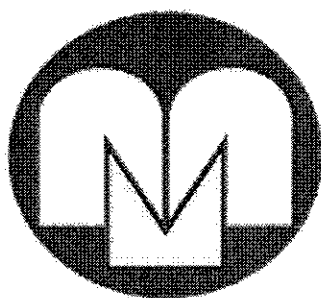


Законски заступник:

Дигитално потписано
МИНАЈЛОВИЋ IVAN
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
20.06.2024. 10:08:37

број:
датум:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ НИШ



**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“ НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ**

Ниш, јун 2024. година

САДРЖАЈ

Contents

1.	ОПШТИ ПОДАЦИ	1
1.1	Статус, правна форма и делатност предузећа	1
1.2	Организациона шема	1
1.3	Организациона структура	2
2.	АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2023. години	3
2.1	Реализовани физички обим активности у 2023. години	4
2.2	Финансијска анализа пословања на дан 31.12.2023. године	8
2.3	Остварени приходи у 2023. години	9
2.4	Остварени расходи у 2023. години	12
2.5	Анализа ликвидности	14
2.6	Кредитна задуженост	16
2.7	Резултат пословања у 2023. години	16
2.8	Кадровска структура	17
2.9	Индикатори мерења ефикасности пословања	18
2.10	Реализација плана инвестиционих улагања	18
3.	УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	20
4.	АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА	20
4.1	Спроведене активности на унапређењу процеса пословања	20
5.	ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЛИ У 2023. години	20
6.	ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ	21
6.1	Мисија и визија	21
6.2	Циљеви	22
7.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА	24
8.	ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА	24
9.	АКТИВНОСТИ И ИСТРАЖИВАЊА	24
9.1	Анализа тржишта	24
10.	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	24
11.	ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ	25
11.1	Ризици у пословању и управљање ризицима	25
11.2	Изложеност ценовном ризику, кредитом ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, управљање ризицима и оцена њихове ефикасности	25
11.2.1	Ценовни ризик	25
11.2.2	Кредитни ризик	26
11.2.3	Ризик ликвидности и новчаног тока	26

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1 Статус, правна форма и делатност предузећа

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ НИШ

Скраћени назив: ЈКП „Медиана“ Ниш

Правна форма: Јавно предузеће

Оснивач: Град Ниш

Матични број: 07319649

Порески број – ПИБ: 100334296

Јединствени број корисника јавних средстава –81706

Шифре делатности од општег интереса: 38.11, 38.21, 38.12, 38.22, 37.00, 81.21, 81.29, 81.22, 81.30, 43.12, 96.09

Шифре осталих делатности: 01.30, 01.61, 02.10, 47.79, 38.31, 38.32, 43.11, 45.20, 46.77, 47.76, 49.41, 71.20, 96.01

Делатности: 38.11 Сакупљање отпада који није опасан – претежна делатност

Капитал: 100% државни

Адреса седишта: Мраморска 10, Ниш, Србија

Електронска адреса: jkpmediana@jkpmediana.rs

Web адреса: www.jkpmediana.rs

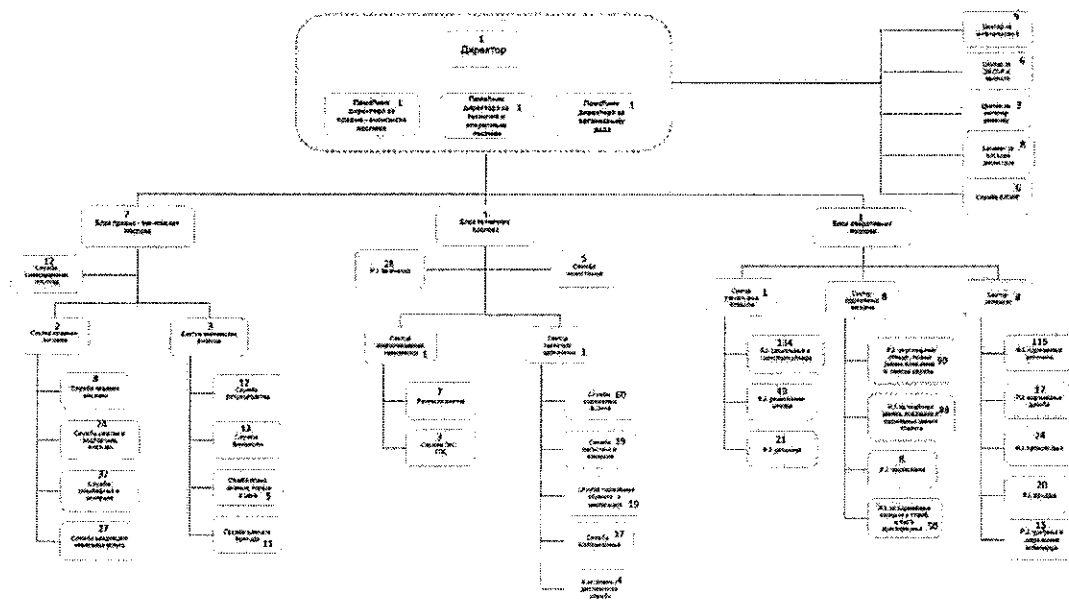
Телефон: 018/42-53-990; **Факс:** 018/42-53-990

Јавно комунално предузеће "Медиана" Ниш основано је 28.02.1990. године Одлуком о оснивању Јавно комуналног предузећа "Медиана" Ниш. Након тога су извршене многобројне статусне промене ("Сл. лист града Ниша", бр. 143/2016 - пречишћен текст 3/2017 - испр.и 18/2018). Претежна делатност предузећа, као делатност од општег интереса, је **сакупљање отпада који није опасан (38.11)** у складу са чл.2 Закона о комуналним делатностима ("Сл. Гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018).

1.2 Организациона шема

Организациона шема у предузећу саставни је део Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Медиана“ – Ниш, број 19715 од 07.07.2022. године на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 769 – 1/2022-03 дана 22.07.2022. године.

У организационој шеми дат је број систематизованих радних места по организационим целинама.



1.3 Организациона структура

Организациону структуру предузећа у 2023. години чини:

Надзорни одбор Јавно комуналног предузећа "Медиана" Ниш

- Живота Стојановић, дипл.правник, – председник Надзорног одбора
број Решења: 06-431/2022-33-3-02 од 31.05.2022. године
- Мирослав Петровић, дипл.економиста – члан Надзорног одбора
број Решења: 06-431/2022-33-3-02 од 31.05.2022. године
- Јелена Стаменковић Фехервари, дипл.инж.заштите животне средине,
представник запослених – члан Надзорног одбора
број Решења: 06-431/2022-33-3-02 од 31.05.2022. године

Менаџмент

- ВД директор -- Иван Михајловић, број Решења: 06-620/2021-20-2-02 од 17.06.2021. године,
- Помоћник директора за правно-економске послове – Александар Милосављевић,
- Помоћник директора за оперативне и техничке послове - Ирена Стаменковић,
- Помоћник директора за организацију рада – Мирослав Ђокић,
- Извршни директор за правно-економске послове – Сања Јефић Бранковић,
- Извршни директор за оперативне послове – Небојша Јорданов и
- Извршни директор за техничке послове – Марко Митић.

Организационе целине чине:

- блок оперативних послова,
- блок техничких послова,
- блок правно-економских послова и
- центри за подршку рада менаџмента.

Блок оперативних послова чине сектори за обављање поверених делатности .

Блок техничких и блок правно-економских послова чине организационе целине за подршку обављања оперативних послова.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2023. ГОДИНИ

У периоду јануар – децембар 2023. године предузеће је остварило позитиван финансијски резултат, остварена је нето добит у износу од 1.004.058 динара.

У набавку основних средстава уложено је 308.070.719 динара.

Обавезе према запосленима су редовно измириване. Трошкови бруто зарада, накнада зарада и остала лична давања запосленима износе 1.444.801.106 динара. Просечна исплаћена бруто II зарада износи 101.221 динара, док је просечна исплаћена нето зарада 63.616 динара.

Кредитна задуженост на дан 31.12.2023. године износи 421.461.105 динара.

Остварени проценат наплате са почетним стањем износи 73,60% и у односу на претходну годину је већи за 4%.

Број запослених на дан 31.12.2023. године је 1.039 од тога у сталном радном односу је 915 радника, док је 124 лица на одређено време због повећаног обима посла и замене одсутних запослених.

2.1 Реализовани физички обим активности у 2023. години

Реализовани физички обим активности у 2023. години дат је по делатностима у оквиру сектора.

Сектор управљања отпадом

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Месечно остварење 2023.	индекс	
							6:4	6:5
1	Сакупљање отпада - физичка лица	бр.зад. кор.	95.501	96.430	96.481		101	100
1	предузетници		3.519	3.570	3.458		98	97
	Површина	m²	72.561.789	75.840.000	76.241.712	6.353.476	105	101
2	Сакупљање отпада - правна лица	бр.зад. кор.	2.103	2.200	2.121		101	96
		m²	19.492.436	19.788.000	19.844.532	1.653.711	102	100
3	Укупна количина депонованог отпада	m³	411.519	420.000	405.280		98	96
4	Метални отпад	kg	35.180	40.000	40.220		114	101
5	Амбалажни отпад	kg	2.051.952	2.080.000	2.327.299		113	112

Физички обим активности Сектора управљања отпадом у делу укупне количине амбалажног отпада бележи раст од 13% у односу на остварење из претходне године а у односу на план бележи раст од 112%.

У делу металног отпада физички обим бележи раст од 14% у односу на 2022. годину.

Сектор одржавања хигијене

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	ЗИМСКА СЛУЖБА						
1	Дежурство	h	1.078	1.172	311	29	27
2	Рад	h	18.205	34.140	20.294	111	59
3	Утрошак соли	kg	747.850	1.400.000	169.950	23	12
	ОДРЖАВАЊЕ ХИГИЈЕНЕ						
1	Мануелно чишћење улица	m²	102.021.223	92.819.865	150.882.834,44	148	163
2	Мануелно чишћење улица-зимска служба	m²	3.529.500	39.486.388,5	39.486.388,5	1.119	100
3	Мануелно прање улица ноћу	m²	3.029.783	25.335.000	2.935.269	97	12
4	Мануелно прање улица дању	m²	96.980	1.200.000	339.430	350	28

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
5	Водозахват "Чаир"	h	6.600	6.600	6.600	100	100
6	Улично смјес	m³	19.181	10.575	17.407	91	165
7	Машински утовар	m³	6.143	4.395	7.314	119	166
8	Пражњење контејнера	ком	5.500	8.150	6.000	109	74
9	Пражњење сандука	ком	780	660	1.574	202	238
10	Машинско чишћење улица ауточистилицом	m'	29.956.956	42.000.000	26.007.632	87	62
11	Машинско прање улица ауточистилицом	m²	11.520.357	8.596.000	18.931.428	164	220
12	Пражњење корпи за отпатке	h	13.150	10.980	10.860	83	99
13	Одржавање хигијене у јавним WC-има	h	29.149	33.397,5	33.397,5	115	100
14	Уклањање графита	h	256	550	296	116	54
15	Чишћење споменика од јавног значаја	h	1.671	5.418	1.924	115	36
16	Грееп чистилица	m		6.231.431,25	750.000		12
17	Усисивач	m²		6.260.118,75	750.000		12
18	Скидање наленица и плахата	h		2.160	1.136		53
19	Рад радника	h		5.000			
20	Постављање и уградња подземних контејнера	ком		25	50		200
	ОДРЖАВАЊЕ ХИГИЈЕНЕ У СТАМБЕНИМ ЗГРАДАМА						
1	Одржавање хигијене у стамбеним зградама	бр. стан	6.821	8.400	7.494	110	89

Физички обим услуга на одржавању јавне хигијене у Граду Нишу, реализован је у потпуности у складу са Програмом одржавања јавне хигијене на територији Града Ниша за 2023. годину.

Посматрајући појединачну реализацију за 2023. годину по позицијама може се уочити драстично одступање од планираних. Разлог је у томе што су поједине услуге планиране у знатно већем обиму, а реализоване у далеко мањем и обрнуто, а све зависи од ситуације на терену, климатских услова и реалне потребе.

Димничарске услуге

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	Физичка лица - број димњака	ком	21.868	24.460	22.975	105	94
	број домаћинства	бр.кор.	17.500	19.645	13.916	80	71
2	Димњаци угоститељски објекти (скаре)	бр. усл. бр. кор.	35	30	12	34	40
3	Димњаци и уређаји у пекарама	бр.кор.	0	0	0	/	/

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
4	Димњаци и уређаји у кухињама за масовно спремање	бр. усл.	2	4	0	/	/
5	Димњаци и димоводне цеви код индустријских и занатских постројења (топлате, енерг и котларнице)	бр. кор.	104	280	102	98	36
6	Вентилациони канали у објектима за масовно спремање хране	бр. кор.	0	5	0	/	/

У 2023. години приметан је пад остварења физичког обима димничарских услуга, осим код занатских и индустријских постројења где је у нивоу у односу на остварење у 2022. години.

Сектор зеленило

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	ПРОГРАМ ОДРЖАВАЊА ЈАВНИХ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА						
	ТРАВЊАЦИ	m ²	3.077.600	3.103.842	3.092.155	100	100
	УКРАСНО ШИБЉЕ	m ²	8.916	12.302	10.316	116	84
	РУЖЕ	m ²	3.820	3.820	3.820	100	100
	ПЕРЕНЕ	m ²	4.652	11.750	8.250	177	70
	ЦВЕТЕНЕ ПОВРШИНЕ	m ²	2.377	2.377	2.527	106	106
	ЖИВА ОГРАДА	m ¹	52.066	52.066	52.750	101	101
	САДНИЦЕ ЛИШТАРА И ЧЕТИНАРА	kom	19.511	21.513	20.624	106	96
	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	h	323	1.441	953	295	66
	ХЕМИЈСКО СУЗБИЈАЊЕ КОРОВСКИХ БИЈАКА	m ²	340.000	340.000	340.000	100	100
	ПОСТАВЉАЊЕ ЗАЛИВНИХ СИСТЕМА	m ²	/	70.000	10.850	/	20
	ТРАКТОР СА ПРИКЉУЧНИМ МАШИНАМА	h	1.130	/	1.134	100	/
	МОТОРНА ТЕСТЕРА	h	3.035	/	5.083	167	/
	ЛЕЋНА-МОТОРНА КОСАЧИЦА	h	15.515	/	16.933	109	/
	ТАМ, ФАП	h	4.977	/	7.915	159	/
	ЈСВ	h	154	/	419	272	/
	ДУВАЧ	h	5.062	/	7.160	141	/
	УСИСИВАЧ	h	1.071	/	1.008	94	/
	ЦИСТЕРНА	h	1.817	/	1.465	81	/
	МОТОРНА ПУМПА	h	630	/	748	119	/
	ЗАЛИВНИ СИСТЕМ	m ²	103.883	/	/	/	/
2	ПРОГРАМ ОЧУВАЊА И УНАПРЕЂЕЊА ЗЕЛЕНИЛА И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ						
	ТРАВЊАЦИ	m ²	10.679	/	/	/	/

P.6.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Индекс	
1	2	3	4	5	6	6:4	6:5
	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	h		/	/	/	/
	УКРАСНО ШИБЉЕ	m ²	394	/	/	/	/
	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	kom	225	/	/	/	/
	ДОВОЗ ПЛОДНЕ ХУМ. ЗЕМЉЕ	m ³	200	/	/	/	/
	ПЕРЕНЕ	шт ²	300	/	/	/	/
	РАД ЦИСТЕРНЕ	h	32	/	/	/	/
	ИЗРАДА ЗАЛИВНИХ	m ²	9.050	/	/	/	/
	РАД ТАМ-а	h	34	/	/	/	/
3	ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ СПОМЕНИКА ПРИРОДЕ						
	ТРАВЉАЦИ	m ²	4.080	4.080	4.080	100	100
	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	h	12	13	6	50	46
	ПОСТАВЉАЊЕ ТАБЛЕ СА НАТПИСОМ	kom	1	2	1	100	50
	ПОСТАВЉАЊЕ ПОДУПИРАЧА	kom	1	5	/		
	ПРУНЕР – МОТОРНА ТЕСТЕРА	h	11	8	26	236	325
	ПОСТАВЉАЊЕ ОБРУЧА ОКО СТАБЛА	kom		/	/		
	ЛЕЋНА	h	15,5	14	16	103	114
	РАД ТАМ-а	h	25	/	9,5	38	/
4	ПАРК ШУМА и ПАРК ШУМИЦЕ „БУЉАЊ“						
	ПОДИЗНА ПЛАТФОРМА	h	20	40	/	/	/
	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	h	16.580	98.000	/	/	/
	ПРУНЕР – МОТОРНА ТЕСТЕРА	h	38	50	/	/	/
	РАД ТАМ-а	h	24	/	/	/	/
5	УРБАНО ПОШУМЉАВАЊЕ						
	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	m ²	300	156	/	/	/
	ХЕМИЈСКО ТРЕТИРАЊЕ	m ²	300	/	/	/	/
	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	kom	189	/	/	/	/
6	ПАНТЕЛЕЈСКО ГРОБЉЕ						
	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	m ²	/	6.700	/	/	/
7	ПРОДАЈА ДЕНДРО-МАТЕРИЈАЛА, СОБНОГ, СЕЗОНСКОГ ЦВЕЋА И ВРЕЋИЦА ХУМУСНЕ ЗЕМЉЕ						
	Укупно дендро материјал, саксијско , сезонско цвеће и врећнице земље	kom	267.189	240.000	250.000	94	104
8	ПРОДАЈА ДЕКОРАТИВНЕ РОБЕ						
	Саксијско цвеће	kom	10.050	9.900	12.000	119	121
	Резани цвет	kom	31.000	31.000	32.500	105	105

Физички обим услуга за одржавање јавних зелених површина и очувања и унапређења зеленила у функцији заштите животне средине већи је у односу на реализацију из 2022. године.

Програм одржавања парковског и дечијег мобилијара

Р.б.	Назив производа/услуге	Ј.М.	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Индекс	
1	2	3	4	5	6	6:4	6:5
1	Замена и фарбање штафни	kom	1.497	1.900	1.663	111	88
2	Фарбање клупа комплетно	kom	193	500	573	297	115
3	Израда клупе са наслоном	kom	29	40	16	55	40
4	Израда клупе без наслона	kom	93	100	34	37	34
5	Поправка и монтажа корпи за отпатке	kom	402	120	281	70	235
6	Постављање клупа типа "Modelar"	kom	/	20	40	/	200
7	Израда металног роштиља носача штафни клупа	kom	/	20	0	/	/
8	Корпа за псећи измет	kom	/	3	3	/	100
9	Ограда	m	/	98	98	/	100
10	Ливена парковска клупа са наслоном	kom	/	30	29	/	97
11	Клупа	kom	/	2	2	/	100
12	Капта за отпатке са пепељаром	kom	/	30	25	/	83
13	Барикадни стуб са кованим ланцима	kom	/	12	12	/	100
14	Инфо табла	kom	/	2	0	/	/

Одржавање парковског и дечијег мобилијара у 2023. години је у већем обиму у односу на претходну годину из разлога обнове неколико градских паркова и опремања новог парка код Тврђаве.

2.2 Финансијска анализа пословања на дан 31.12.2023. године

Обављањем поверених делатности од општег интереса, Предузеће се финансира из сопствених средстава.

У пословној 2023. години Јавно комунално предузеће „Медиана“ Нипп остварило је приход у износу од 2.301.296.758 динара, што значи да је план остварен 101%, док је приход у односу на остварење из претходне године већи за 15%.

Остварење прихода у 2023. години Сектора управљања отпадом је 99% у односу на план, док у односу на остварење у 2022. години бележи раст од 16% из разлога повећања стамбених и пословних јединица у Граду.

Приход Сектора одржавања хигијене је већи за 7% у односу на остварење из претходне године због реализације два пројекта санације дивљих депонија и превенције нелегалног одлагања отпада.

Приход сектора Зеленило је већи за 34% у односу на остварење из 2022. године због повећања програма зеленила и урбаних мобилијара Одлуком о буџету Града Ниша. У односу на план остварење је 99%, из разлога што планирани приход за уређење школских дворишта није уговорен и реализован у 2023. години.

Предузеће је у 2023. години остварило расход у износу од 2.292.320.666 динара, што је у односу на остварење из 2022. године веће за 16%.

Повећани су трошкови набавке горива због повећања цена горива на тржишту.

Како би се већ дотрајали пословни инвентар заменио новим, увећани су и трошкови набавке пословног инвентара.

Трошкови зарада и накнада зарада, мањи су у односу на план из разлога мањег пријема радника у 2023. години од планираног.

2.3 Остварени приходи у 2023. години

Укупни приходи су остварени у 2023. години обављањем редовних делатности као и реализацијом послова предвиђених програмима које усваја Оснивач.

Остварени приход Сектора управљања отпадом износи 1.360.002.951 динара, чиме је план остварен са 99%, док је за 16% већи у односу на остварење из претходне године.

Приходи Сектора одржавања хигијене остварени су у износу од 472.341.366 динара, што значи остварење плана са 99%, а у односу на остварење из претходне године бележе раст од 7%.

Сектор Зеленило је остварило приход у 2023. години у износу од 311.238.819 динара, и тиме је план остварен са 99%, док је у односу на остварење из претходне године већи за 34%.

Приходи Техничког сектора остварени су у износу од 28.672.285 динара, што значи да је план остварен 93%, док је у односу на претходну годину приход већи за 13%.

Остали приходи остварени су у износу од 129.041.337 динара, и већи су односу на план за 58% а у односу на остварење из претходне године већи су за 7%.

Приходи по изворима финансирања дати су у следећим табелама:

- У табели бр.1 дат је приказ прихода по изворима финансирања,
- У табели бр.2 дат је приказ прихода по секторима и
- У табели бр.3 дат је приказ прихода по контима.

Укупни приходи по изворима финансирања

Табела бр.1

ОПИС	Остварено 2022.	% Учешће	Остварено 2023.	% Учешће	индекс
Приход од одржавања јавне хигијене и рада зимске службе и ЗОО хигијена	442.999.401	22,18	472.341.366	20,53	107
Приход сектора зеленило	232.802.905	11,66	311.238.819	13,52	134
Приход од сакупљања отпада (правна и физичка лица)	1.049.207.380	52,54	1.235.619.589	53,69	118
Приходи за депоновање смећа	101.141.717	5,06	102.801.702	4,47	102
Приходи од услуга депоновања	14.153.515	0,71	11.096.081	0,48	78
Приход од продаје секундарних сировина	10.302.822	0,52	10.485.579	0,46	102
Приходи техничког сектора	25.373.554	1,27	28.672.285	1,25	113
Остали извори прихода	121.065.307	6,06	129.041.337	5,61	107
УКУПНО:	1.997.046.601	100	2.301.296.758	100	115

Извори прихода по секторима

Табела бр.2

О П И С	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2022.	% Учешћа	ПЛАН 2023.	% Учешћа	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2023.	% Учешћа	инд. 6:2	инд. 6:4
1	2	3	4	5	6	7		
СЕКТОР УПРАВЉАЊА ОТПАДОМ								
Стамбени простор и предузетници	687.060.930	58,48	816.000.000	59,52	807.951.722	59,41	118	99
Приход од услуга одлагања ком.отп.(стамбени простор)	80.351.981	6,84	84.000.000	6,13	81.655.688	6,00	102	97
Пословни простор	320.507.831	27,28	375.000.000	27,35	380.499.254	27,98	119	101
Приход од услуга одлагања ком.отп.(пословни простор)	20.789.736	1,77	22.000.000	1,60	21.146.014	1,55	102	96
Ванредне и остале услуге	41.638.619	3,54	43.000.000	3,14	47.168.613	3,47	113	110
Услуге депоније	14.153.515	1,20	21.000.000	1,53	11.096.081	0,82	78	53
Приход сектора секундар.сировине	10.302.822	0,88	10.000.000	0,73	10.485.579	0,77	102	105
ПРИХОД СЕКТОРА УПРАВЉАЊА ОТПАДОМ	1.174.805.434	58,83	1.371.000.000	60,25	1.360.002.951	59,10	116	99
СЕКТОР ОДРЖАВАЊА ХИГИЈЕНЕ								
Одржавање стамбених зграда	23.694.403	5,35	24.000.000	5,03	21.659.676	4,59	91	90
Одржавање јавне хигијене и зимске службе	404.268.981	91,26	426.166.707	89,32	423.638.965	89,69	105	99
ЗОО хигијеничарска служба	15.036.017	3,39	19.333.409	4,05	19.201.841	4,07	128	99
Санација дивљих депонија			2.727.273	0,57	2.727.261	0,58		100
Превенција нелегалног одлагања отпада и уклањање - КУЛЕР			4.909.090	1,03	5.113.623	1,08		104
О П И С	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2022.	% Учешћа	ПЛАН 2023.	% Учешћа	ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2023.	% Учешћа	инд. 6:2	инд. 6:4

1	2	3	4	5	6	7		
ПРИХОД СЕКТОРА ОДРЖАВАЊА ХИГИЈЕНЕ	442.999.401	22,18	477.136.479	20,97	472.341.366	20,53	107	99
СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО								
Одржавање јавних зелених површина	167.498.280	71,95	229.904.567	72,97	229.614.266	73,77	137	100
Продаја цвећа	47.438.994	20,38	44.000.000	13,97	44.009.332	14,14	93	100
Приход одржавања зелених површина	5.750.846						0	
Урбани мобилијари	11.833.123	5,08	37.014.850	11,75	35.979.546	11,56	304	97
Банредис услуге мобилијара	281.663	0,12			348.632	0,11	124	
Одржавање зашт.стабала и споменика			272.727	0,09	152.911	0,05		56
Уређење школских дворишта			2.727.273	0,87				0
Пројекат пошумљавања			1.136.364	0,36	1.134.132	0,36		100
ПРИХОД СЕКТОРА ЗЕЛЕНИЛО	232.802.906	11,66	315.055.781	13,85	311.238.819	13,52	134	99
ТЕХНИЧКИ СЕКТОР								
Димничарске услуге	18.875.862	74,39	22.327.800	72,43	22.816.512	79,58	121	102
Приходи од услуга осигурања	1.078.528	4,25	3.000.000	9,73	2.468.409	8,61	229	82
Остале услуге - одржавање	9.304	0,04	25.000	0,08	35.110	0,12	377	140
Приходи од сопствене производње	2.194.860	8,65	2.473.000	8,02	1.533.254	5,35	70	62
Издавање услова за израду документације	3.215.000	12,67	3.000.000	9,73	1.819.000	6,34	57	61
ПРИХОД ТЕХНИЧКОГ СЕКТОРА	25.373.554	1,27	30.825.800	1,35	28.672.285	1,25	113	93
ОСТАЛИ ПРИХОДИ								
Приходи од камата и остали финансијски приходи	19.107.123	15,78	20.000.000	24,54	24.809.016	19,23	130	124
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа	9.445				135.433	0,10	1,43 4	
Смањење вредности залиха готових производа	-1.972.033				-323.880	-0,25	16	
Донације	2.287.418	1,89	2.500.000	3,07	3.782.337	2,93	165	151
Остали приходи	101.633.353	83,95	59.000.000	72,39	100.638.431	77,99	99	171
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	121.065.306	6,06	81.500.000	3,58	129.041.337	5,61	107	158
УКУПНО ПРИХОДИ	1.997.046.601	100	2.275.518.060	100	2.301.296.758	100	115	101

Приходи по контима

Табела бр.3

Ред. бр.	конто позиција	ПОЗИЦИЈА	ОСТВАРЕНО јануар-децембар 2022.	ПЛАН 2023	ОСТВАРЕНО јануар-децембар 2023.	индекс	индекс
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	604	Приход од продаје трговачке робе	35.796.297	90.378.596	79.338.951	222	88
2	614	Приход од продаје производа и вршења услуга	1.836.902.305	2.098.166.464	2.085.874.292	114	99
Ред. бр.	конто позиција	ПОЗИЦИЈА		ПЛАН 2023		индекс	индекс

			ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2022.		ОСТВАРЕНО јануар- децембар 2023.	6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
3	621	Приход од активирања сопствених учинака производње и услуге осигурања	3.282.692	5.473.000	4.041.869	123	74
4	630	Повећање вредности залиха недовршене производње			135.433		
5	631	Смањење вредности залиха готових производа	-1.962.588		-323.880		
6	640	Субвенције за одржавање објеката и инфраструктуре					
7	641	Остали приходи (донације)	2.287.418	2.500.000	3.782.337	165	151
8	662	Финансијски приходи - камате	18.650.055	20.000.000	24.672.945	132	123
9	663	Финансијски приходи - курсне разлике	457.068		136.071	30	
10	669	Приход по Гранту					
11	670	Добици по основу продаје			2		
12	674	Приходи од вишкова по попису	13.443		11.194	83	
13	675	Приходи од налађ.отпис.потраж.	24.685		23.548	95	
14	678	Укидање дугорочних резервисања отписа	1.109.971		23.218.522		
15	679	Остали непоменути приходи	11.879.252	7.000.000	7.586.336	64	108
16	684	Приходи од усклађивања вредности залиха			308.036		
17	685	Приходи од исправке вредности и усклађивања вредности	88.472.161	52.000.000	72.472.020	82	139
18	691	Остали приходи -из ранијих година	133.842		19.082	14	
		УКУПНО: ПРИХОДИ	1.997.046.601	2.275.518.060	2.301.296.758	115	101

2.4 Остварени расходи у 2023. години

Укупни расходи у 2023. години остварени су у износу од 2.292.320.666 динара, у односу на остварене расходе из претходне године већи су за 16%.

Пословни расходи чине највеће учешће у укупним трошковима и то 93,59%, финансијски расходи 0,80%, а остали расходи 5,61%. Остали расходи остварени су у износу од 128.642.318 динара и највећи део њих се односи на трошкове за исплату накнада штета (уједи паса луталица).

Трошкови амортизације остварени су 96% у односу на план, док су у односу на претходну годину већи за 12% из разлога набавке нових комуналних возила у 2023. години.

Анализа трошкова приказана је у табели бр.4.

Приказ трошкова

Табела бр.4

Ред. бр.	Конто	О п и с	ОСТВАРЕНО 2022.	ПЛАН 2023.	ОСТВАРЕНО 2023.	инд.	инд.
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6		
1	501	Набавна вредност трговачке робе	23.269.706	86.256.484	84.299.338	362	98
2	511	Трошкови материјала за израду	33.863.306	44.192.923	34.440.405	102	78
3	512	Трошкови канцеларијског материјала и пројекта	2.543.980	3.242.321	2.915.027	115	90
4	513	Трошкови ел.енергије и горива	123.643.137	114.457.955	121.773.866	98	106
5	514	Трошкови резервних делова	39.998.533	43.614.036	46.519.834	116	107
6	515	Трошкови инвентара и ХТЗ опреме	26.225.652	39.291.512	45.770.677	175	116
7	520	БРУТО ЗАРАДА I	1.023.353.000	1.182.452.898	1.128.087.074	110	95
8	521	Доприноси на зараде на терет послодавца	165.696.750	179.141.614	172.355.198	104	96
9	525	Трошкови уговора о делу	88.676	200.000	171.032	193	86
10	526	Накнада чланова Надзорног одбора	1.525.554	1.500.000	1.481.482	97	99
11	529	Свега лични расходи и накнаде	140.857.952	157.491.424	142.706.320	101	91
12	531	Трошкови ППТ и ост.ком.везе	5.777.556	4.715.557	5.913.250	102	125
13	532	Услуге одржавања возила и објекта	11.942.403	12.214.158	16.662.717	140	136
14	533	Трошкови закупнина	2.511.198	3.250.000	2.704.181	108	83
15	534	Трошкови сајма	24.500	50.000	29.000	118	58
16	535 01	Пословно-техничка сарадња рекламе и пропаганде	3.321.963	3.730.598	6.597.710	199	177
17	539	Трошкови осталих услуга	65.081.539	68.843.705	75.293.467	116	109
18	540	Трошкови амортизације	112.516.725	132.000.000	126.500.935	112	96
19	542	Трошкови резервисања за природна богатства	9.145.000	9.145.000		0	0
20	545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.334.988	11.000.000	22.005.995	264	200
21	549	Укалкулисани судски спорови	21.569.212		22.480.403	104	
22	550	Свега остали трошкови	21.205.580	34.484.208	33.160.957	156	96
23	551	Трошкови репрезентације	1.543.377	800.000	2.284.571	148	286
24	552	Трошкови премије осигурања	9.110.776	16.000.000	15.872.879	174	99
25	553	Трошкови платног промета (банкарске услуге)	2.972.684	3.000.000	3.655.258	123	122
26	554	Трошкови доприноса (коморе)	827.700	850.000	815.672	99	96
27	555	Трошкови пореза	3.271.755	4.200.000	4.099.392	125	98
28	556	Трошкови доприноса-дуално образовање	14.260	15.000	9.064	64	60
29	559	Нематеријални трошкови	15.967.980	19.500.000	23.035.850	144	118
30	562	Финансијски расходи од камата	8.706.681	15.575.065	18.181.725	209	117
31	563	Негативне курсне разлике	103.153	50.000	54.226	53	108
32	570	Смањење вредности основних средстава	211.458		2.209.584	1.045	
33	574	Мањак по поп.основ.средст.	72.480		84.108	116	
34	576	Расходи по основу директног отписа	5.433.526		9.016.819	166	
35	577	Расходи материјала и робе	4.030.520	2.500.000	3.224.092	80	

Ред. бр.	Кonto	О п и с	ОСТВАРЕНО 2022.	ПЛАН 2023.	ОСТВАРЕНО 2023.	инд. 6:4	инд. 6:5
1	2	3	4	5	6		
36	579	Остали расходи	59.164.375	65.000.000	68.885.416	116	106
37	582	Обезвређење некретнина, постројења			3.800.842		
38	585	Обезвређење вредности неплаћених потраживања	14.102.722	10.000.000	43.637.241	309	436
39	591	Расходи из ранијих година	636.507	2.000.000	1.585.059	249	
		С В Е Т А :	1.968.666.864	2.270.764.458	2.292.320.666	116	101

2.5 Анализа ликвидности

Приказ укупних потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године дат је у следећој табели.

Укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2023. године 821.566.567 динара. У табели су приказана укупна потраживања, њихова структура као и степен наплате.

Корисници јавних средстава, директни и индиректни корисници буџета као и јавна предузећа, дугују 216.283.708 динара, што је за 57,89% више у односу на 2022. годину. Ова потраживања су недоспела.

Привредни субјекти дугују 127.756.721 динара од чега је утужено 19.126.719 динара, дуговање субјеката у поступцима ликвидације, реструктурирања, стечаја и реорганизације износи 71.718.904 динара. Редовна потраживања од привредних субјеката износе 36.911.097 динара и у највећој мери су недоспела. Укупна потраживања од привредних субјеката су мања за 4,10% у односу на претходну годину.

Физичка лица дугују 477.526.139 динара. Од укупних потраживања утужено је 212.981.770 динара и уговорено је за отплату у 2024. години 13.419.777 динара. У односу на 2022. годину дуговање физичких лица је мање за 18,71%.

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2023. године

Табела 1								
Опис	Почетно стање	Процент наплате 2022	Фактурисано I-XII/2023	Кумулативни промет реализације		Прекњижење I-XII/2023	Стање потраживања на дан 31.12.2023	Индекс %
				Укупна потраживања	Наплаћена потраживања 01.01-31.12.2023			
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6 +/- 7)	6/5
КОРИСНИЦИ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА								
1. Буџет	96.653.506,96		801.981.938,56	898.635.445,52	726.504.845,78		172.130.599,74	80,85
2. Потраживање од осталих корисника јавних средстава	40.330.304,02		240.994.693,35	281.324.997,37	237.171.889,45		44.153.107,92	84,31
СВЕГА (I)	136.983.810,98		1.042.976.631,91	1.179.960.442,89	963.676.735,23		216.283.707,66	81,57
ПРИВРЕДНИ СУБЈЕКТИ								
1. Редовно потраживање	43.582.044,58		280.675.903,79	324.257.946,37	266.977.561,56	-369.289,59	36.911.097,22	88,50
2. Утужено потраживање	18.353.076,88		5.546.312,08	23.899.388,96	4.660.854,96	-111.814,66	19.126.719,34	19,50
3. Брисани из АПР-а	0,00		0,00	0,00	0,00	184.087,54	184.087,54	0,00
3.1. Директни отпис	0,00		0,00	0,00	0,00	-184.087,54	-184.087,54	0,00
4. У поступку ликвидације	627.909,45		131.468,78	759.378,23	246.818,98	1.289,64	513.848,89	32,50
6. У поступку стечаја	69.773.644,11		1.110.672,08	70.884.316,19	486.004,78	-72.272,88	70.326.038,53	0,69
7. У поступку реорганизације	879.157,84		-367.974,56	511.183,28	166,64	367.999,95	879.016,59	0,03
СВЕГА (II)	133.215.832,86		287.096.382,17	420.312.215,03	292.371.406,92	-184.087,54	127.756.720,57	68,56
ФИЗИЧКА ЛИЦА								
			Фактурисано	Наплаћена пот.				
1. Одвоз смећа - редовне услуге	190.668.750,00		825.144.183,00	1.015.812.933,00	824.282.155,00	0,00	191.530.778,00	81,15
2. Одвоз смећа - социјала	39.422.181,04		12.010.053,00	51.432.234,04	24.567.130,32	0,00	26.865.103,72	47,77
3. Одвоз смећа - утужена потр.	245.022.433,00		-23.014.780,00	222.007.653,00	37.098.518,00	0,00	184.909.135,00	16,71
4. Одржавање стам.града	5.119.786,00		21.233.560,00	26.353.346,00	21.329.422,00	0,00	5.023.924,00	80,94
5. Одржавање стам.града-утужена потр.	7.311.672,00		-452.277,00	6.859.395,00	1.237.532,00	0,00	5.621.863,00	18,04
6. Одлагање ком.отпада	21.313.103,00		84.163.023,00	105.476.126,00	85.419.270,00	0,00	20.056.856,00	80,98
7. Одлагање ком.отпада-утужено пот.	15.408.679,00		-43.676,00	15.365.003,00	3.345.096,00	0,00	12.019.907,00	21,77
8. Димичарске услуге - редовна потр.	8.012.757,00		23.552.237,00	31.564.994,00	23.917.064,00	0,00	7.647.930,00	75,77
9. Димичарске услуге - утужена потр.	14.549.886,00		-2.728.420,00	11.821.466,00	1.390.601,00	0,00	10.430.865,00	11,76
10. Потраживања по уговору и социјала	40.567.483,05		-14.275.987,41	26.291.495,64	12.871.718,10	0,00	13.419.777,54	48,96
СВЕГА (III)	587.396.730,09	51,08	925.587.915,59	1.512.384.645,68	1.035.458.506,42	0,00	477.526.139,26	68,44
УКУПНО (I+II+III)	857.596.373,93	54,34	2.255.660.929,67	3.113.257.303,60	2.291.506.648,57	-184.087,54	921.566.567,49	73,60

2.6 Кредитна задуженост

Стање кредита на дан 31.12.2023. године

Р. бр.	О П И С	2021. година	2022. година	2023. година
1	2	3	4	5
1.	Краткорочни кредити	156.666.933	143.333.333	
2.	Дугорочни кредити	107.409.354	112.715.543	421.461.106
	УКУПНО	264.076.287	256.048.876	421.461.106

2.7 Резултат пословања у 2023. години

Исказани финансијски резултат по годишњем рачуну показује да је Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш у 2023. години остварило нето добитак у износу од 1.004.058 динара. До корекције нето резултата у 2023. години довела је примена резервисања по МСФИ и књижење по елаборатима актуара и проценитеља а све то по препоруци ДРИ.

Остварена бруто добит износи 8.976.092 динара и резултат је усаглашавања цена услуга са трошковима пословања као и наплате потраживања из претходних година.

у 000 динара

О П И С	Остварепо 2022.	План 2023.	Остварепо 2023.	индекс	
1	2	3	4	4-2	4-3
I - ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Пословни приходи	1.876.306	2.196.518	2.173.157	116	99
Пословни расходи	1.876.205	2.175.639	2.145.442	114	99
Пословна добит	101	20.879	27.715	27.441	133
Пословни губитак					
II - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Финансијски приходи	19.107	20.000	24.809	130	124
Финансијски расходи	8.810	15.625	18.236	207	117
Добитак из финансирања	10.297	4.375	6.573	64	150
Губитак из финансирања					
III - ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Остали приходи	101.633	7.000	103.331	102	1.476
Остали расходи	83.652	69.500	128.642	154	185
Остали губитак		62.500	25.311		40
Остали добитак	17.982				
Укупан приход	1.997.047	2.275.518	2.301.297	115	101

О П И С	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	индекс	
Укупан расход	1.968.667	2.270.764	2.292.320	116	101
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	28.379		8.977		32
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1.490		2.461		165
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			5.511		
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА	8.935				
НЕТО ДОБИТАК	35.551		1.005		3

2.8 Кадровска структура

Број запослених на дан 31.12.2023. године је 1.039 од тога је у сталном радном односу 915 радника, а на одређено време због повећаног обима посла и замене одсутних радника је 124 лица. Укупан број запослених мањи је у односу на претходну годину.

У наредној табели дат је приказ запослених по квалификацијама са стањем на дан 31.12.2023. године.

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2023. године

Редни број	Квалификациона структура	Стање 31.12.2022.	План 2023.год.	Стање 31.12.2023.	Индекс	
					5:3	5:4
1.	НК	461	488	444	96	91
2.	ПК	0	0	0		
3.	КВ	82	81	81	99	100
4.	ССС	378	380	372	98	98
5.	ВКВ	0	0	0		
6.	ВШС	65	64	60	92	94
7.	ВСС	84	87	82	98	94
	УКУПНО:	1.070	1.100	1.039	97	94

2.9 Индикатори мерења ефикасности пословања

Приказ индикатора пословања

Ред. бр.	Назив индикатора	Реализација 2022.	Реализација 2023.	Утицај на пословање
1	2	3	4	5
1	Радио ликвидности	1,42	1,67	Позитиван утицај на пословање. Сваки динар краткорочних обавеза покривен је са 1,67 динара обртних средстава.
2	Економичност	1,00	1,01	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до повећања коефицијента економичности, тј. остварених пословних прихода из пословних активности на једну новчану јединицу расхода из пословних активности.
3	Продуктивност	1.705.733	1.950.402	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до повећања пословних прихода из пословних активности по запосленом.
4	Задуженост	0,76	0,93	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до смањења финансирања средстава из задужења.
5	Имовина, постројења и опрема	611.027.000	801.813.000	Негативан утицај на пословање. Бржи раст амортизације у односу на набавку нове опреме.
6	Пословни резултат	101.000	27.715.000	Позитиван утицај. Смањен је износ пословних расхода у односу на остварене приходе из пословних активности.

2.10 Реализација плана инвестиционих улагања

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш у 2023. години за инвестициона улагања у депонију и улагања у опрему за обављање комуналних делатности издвојила је 195.312.639 динара. Реализована улагања резултат су испоруке опреме у 2023. години.

1. Улагање у депонију "Бубањ"		
1	Улагање у депонију "Бубањ"	15.229.700
УКУПНО 1:		15.229.700

СПЕЦИФИКАЦИЈА УЛАГАЊА У ОПРЕМУ У 2023. ГОДИНИ

2. Грађевински објекти		
2.1	Улагање у грађевинске објекте	5.104.631
УКУПНО 2:		5.104.631
3. Опрема за обављање комуналне делатности		
3.1	Опрема за обављање ком.делатности	27.720.808
3.2	Путничка, комунална и теретна возила	259.012.980
УКУПНО 3:		286.733.788
4. Рачунарска опрема		
4.1	Рачунарски програм - софтвер	485.000
4.2	Рачунарска опрема	517.600
УКУПНО 4:		1.002.600
УКУПНО (1+2+3+4):		308.070.719

Р.бр.	О П И С	Остварено 2022.	Остварено 2023.	Индекс 4:3
1	2	3	4	
1.	Грађевински објекти	6.773.090	5.104.631	75
2.	Опрема за обављање комуналне делатности	90.937.752	27.720.808	30
3.	Остала опрема - рачунарска опрема	559.600	1.002.600	179
4.	Улагања у депонију	10.964.000	15.229.700	139
5.	Остала опрема	43.801.830	259.012.980	591
УКУПНО:		153.036.272	308.070.719	201

3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Поред обављања редовних делатности у циљу заштите животне средине, извршена су улагања у набавку опреме – улагање у сонде за подземне контејнере од 3m³, и улагање у депонију Бубањ.

4. АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА

4.1 Спроведене активности на унапређењу процеса пословања

Предузеће је током 2023. године наставило са активностима које се спроводе ради унапређења процеса пословања.

У 2023. години набављена су мала теретна возила за превоз неопходне опреме за вршење делатности у оперативним секторима. Имајући у виду честе хитне интервенције, додатно су повећала ниво ефикасности комуналних радника а све у циљу правовремене услуге на површинама јавне намене.

Набављена је и комунална опрема за обављање делатности сакупљања и транспорта отпада, одржавања зелених површина и јавне хигијене. Наведеном набавком опреме створени су услови за смањење трошкова везаних за употребу и одржавање постојећег возног парка.

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш је у 2023. години активно учествовало на сајамским манифестацијама комуналне опреме и зеленила.

5. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ У 2023. ГОДИНИ

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш је у току 2023. године имало велики број значајних пројеката, предузетих мера и активности, који у великој мери доприносе успешном пословању и квалитетном обављању поверених делатности предузећа.

- У сарадњи са Министарством за заштиту животне средине, посредством Града Ниша као оснивача, реализован је пројекат „Зелено и чисто“, у вредности од 5.625.000 динара, са циљем уклањања дивљих депонија и превенције нелегалног одлагања отпада на територији града Ниша у 2023. години. Пројектом је уклоњено 10 дивљих депонија укупне запремине око 2.600 m³ са територије свих пет градских општина.
- У току 2023. године, Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш, интензивно је радило на припреми реинжењеринга свих процеса у предузећу, са циљем ефикаснијег коришћења ресурса, смањења трошкова пословања и веће продуктивности запослених.

У том смислу, у потпуности је припремљен целокупни процес реинжењеринга, чија ће примена бити реализована почетком 2024.године.

- Возни парк Јавно комуналног предузећа „Медиана“ Ниш у 2023. години, увећан је за чак 20%, набавком 12 нових и 9 половних возила, чиме је знатно олакшано свакодневно обављање поверених послова као и ниво чистоће и хигијене на територији Града Ниша.
- Са циљем спречавања настајања дивљих депонија, али и спровођења организованог разврставања отпада ,отворено је још једно, друго по реду, рециклажно двориште које се налази у улици Бранка Крсмановића. Прошлогодишња пракса је показала да рециклажна дворишта дају изузетне резултате у спречавању стварања дивљих депонија, али и јачању свести грађана о значају одлагања, сортирања и разврставања отпада.
- Набавком резистографа у 2023. години, инструмента који омогућава дигитално мерење густине живих стабала дрвећа, омогућен је лакши приступ откривања унутрашњих аномалија дрвећа у граду, чиме подстичемо стварање здравијег, безбеднијег и лепшег окружења за живот у граду.
- Парк на Тргу краља Александра Ујединитеља, у потпуности је реконструисан у току 2023.године, опремљен је најновијим заливним системом, модерним дечијим мобилијаром, новим клупама и зеленим површинама и као такав, представља један од најлепших паркова у граду.

6. ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ

Планирани развој предузећа ослања се на стратешка акта Града Ниша који дефинишу дугорочни правац развоја комуналних услуга града, а у циљу подизања нивоа заштите животне средине и задовољства корисника.

6.1 Мисија и визија

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш основано је за обављање комуналне делатности од општег интереса, као једино надлежно предузеће за ову врсту услуга у граду.

Мисија предузећа је да на територији Града Ниша поверене делатности обавља на начин да услуга буде правовремена и доступна свим корисницима.

Поверене комуналне делатности су:

1. Управљање комуналним отпадом
2. Одржавање чистоће на површинама јавне намене
3. Одржавање јавних зелених површина
4. Димничарске услуге
5. Делатност зоохигијене

Визија Јавно комуналног предузећа “Медиана” Ниш је да у областима којима се бави постане најуспешније комунално предузеће и регионални лидер, уз континуирано побољшање процеса пружања услуга, увођење нових услуга и примену савремених трендова и технологија, држећи се принципа одрживог развоја.

6.2 Циљеви

Јавно комунално предузеће “Медиана” Ниш има за циљ да постигне потпуно задовољство и лојалност корисника, дефинисањем и реализацијом следећих циљева исказаних по секторима:

Сектор управљања отпадом

- подизање нивоа степена доступности услуга,
- подизање нивоа степена поновног искоришћења отпада,
- повећање броја становника које опслужује једно специјално возило,
- повећање броја запослених на 1.000 корисника,
- осавремењавање возног парка.

Сектор одржавања јавне хигијене,

- повећање броја запослених по хектару површине за чишћење,
- повећање учешћа отпада које сакупи Сектор јавне хигијене у односу на укупну количину депонованог отпада,
- осавремењавање возног парка,
- повећање учешћа стерилисаних паса и мачака у броју укупно ухваћених,
- смањење броја пристиглих тужби за уједе паса и мачака.

Сектор зеленила

- подизање нивоа степена доступности услуга,
- повећање зелених површина обухваћених услугом годишњег програма одржавања јавног зеленила,
- повећање броја запослених по хектару одржаване површине.

Димничарске услуге

- повећање процента обухваћености физичких лица и правних лица димничарским услугама..

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења

Циљ	Индикатор	Базна година 2023.	Вредност индикатора		Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година 2023.	2024. година		
1. Сектор управљања отпадом						
Подизање нивоа степена доступности услуга	% броја корисника обухваћених услугом	99,8	99,8		Евиденција корисника услуга	Ревизија евиденције корисника услуга
Подизање нивоа степена поновног искоришћења отпада	% поновног искоришћења отпада	2,5	2,5		Документ о кретању отпада	Повећање примарне селекције отпада
Повећање броја становника које опслужује једно специјално возило	број становника по возилу	5.809	5.809		Попис становништва у 2022. години	Замена савременијим возилима
Повећање броја запослених на 1.000 корисника	број запослених на 1.000 корисника	2	2		Кадровска евиденција запослених	Повећање броја комуналних радника у укупном броју
Осавременавање возног парка	број возила	43	43		План набавки	Набавка нових возила и расходовање ствари
2. Сектор јавне хигијене						
Повећање броја запослених по хектару површине за чишћење	број запослених по хектару	0,022	0,022		Кадровска евиденција запослених	Повећање броја комуналних радника у укупном броју
Повећање учешћа отпада које сакупи Сектор јавне хигијене у односу на количину депонованог отпада	% учешћа отпада у укупној количини	15,1	15,1		Месечни извештај о депоновању отпада	Повећање броја реона услуге јавне хигијене
Осавременавање возног парка	број возила	40	40		План набавки	Набавка нових возила и расходовање старих
Повећање учешћа стерилисаних паса и мачака у броју укупно ухваћених	%учешћа стерилисаних паса и мачака у укупном броју	80	80		Извештај РЈ „Зоохигијена“	Повећање капацитета прихватилишта за псе
Смањење броја пристиглих тужби за уједи паса и мачака	број тужби	106	846		Извештај Службе правних послова по предметима	Повећање капацитета прихватилишта за псе
3. Сектор зеленила						
Подизање степена доступности услуге	% површина обухваћених годишњим програмом	95	95		Програм пословања	Увећање физичког обима вршења услуга
Повећање зелених површина обухваћених годишњим програмом	m²	3.087.959	3.087.959		Програм пословања	Увећање физичког обима вршења услуга
Повећање броја запослених по хектару површине за чишћење	број запослених по хектару	0,85	0,85		Кадровска евиденција	
4. Технички сектор						
Повећање процента обухваћености физичких и правних лица димничарским услугама	% обухваћености	20	20		Евиденција корисника услуга	Ревизија евиденције корисника услуга

7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА

Предузеће не поседује сопствене акције и уделе, па с тога није ни вршило откуп.

8. ПОСТОЈАЋЕ ОГРАНАКА

Предузеће нема регистроване огранке.

9. АКТИВНОСТИ И ИСТРАЖИВАЊА

9.1 Анализа тржишта

Јавно комунално предузеће "Медиана" Ниш основано је Одлуком о оснивању Јавно комуналног предузећа "Медиана" Ниш ("Сл. лист града Ниша", бр. 143/2016 - пречишћен текст 3/2017 - испр.и 18/2018) као једино предузеће на територији града Ниша за обављање поверених делатности.

Предузеће врши широк спектар услуга које су дефинисане Одлуком о оснивању, а корисници наших услуга су сва физичка и правна лица на територији града Ниша.

10. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

За процену финансијског положаја и успешности пословања Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш користи дугорочне и краткорочне кредите. Дугорочни кредити које предузеће користи узимају се за набавку и модернизацију опреме за обављање делатности. Предузеће узима кредит на период 3-7 година уз најповољнију каматну стопу.

Краткорочни кредити се узимају за управљање текућом ликвидношћу.

11. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

11.1 Ризици у пословању и управљање ризицима

Управљање ризицима и контрола ризика дефинисана је актима:

1. Стратегијом управљања ризицима и контрола ризика.
2. Правилником о финансијском управљању и контроли.

Наведеним актима је дефинисано:

- Управљање ризицима;
- Контрола ризика; и
- Информисање и комуникација о утврђеним ризицима и резултатима на њиховом уклањању.

Један од највећих финансијских ризика у пословању предузећа је наплата потраживања. Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш је дужна да врши услугу сакупљања и транспорта отпада, а у циљу заштите животне средине, свим субјектима на територији Града Ниша без обзира на плаћање пружених услуга.

Сва потраживања уредно се анализирају и предузимају радње у сврху наплате потраживања (опомене, закључење споразума о репрограму дуга, подношење предлога за извршење).

11.2 Изложеност ценовном ризику, кредитом ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, управљање ризицима и оцена њихове ефикасности

11.2.1 Ценовни ризик

Овај ризик сврстава се у високе ризике, обзиром да су цене контролисане а не економске. Ценовни ризик подразумева неизвесност губитака који могу настати због неадекватне политике цена али и због неадекватних промена у другим ценама, каматним стопама, девизном курсу и вредности новца.

Цене услуга су двоструко регулисане: од стране локалне самоуправе и од стране Републике преко циљане инфлације. Ризик је да неће бити одобрена потребна цена, што ће утицати на смањење прихода од основне делатности у односу на раст трошкова. Предузеће не може да утиче много на смањење овог ризика али може на ублажавање, кроз предлагање одређене висине цена и рационализацију трошкова како би смањило негативни утицај неадекватне цене.

Предузеће, такође, може да утиче на ублажавање и избегавање ценовног ризика кроз одредбе уговора у поступцима јавних набавки којим регулише да се њихова промена цена може реализовати само уз сагласност наручиоца.

11.2.2 Кредитни ризик

Коришћење кредита за текућу ликвидност и дугорочних кредита за набавку опреме предузеће је изложено ризику камата. На избегавање и ублажавање овог ризика предузеће утиче кроз поступак јавних навки (и ако није законски обавезан) избором понуђача са најповољнијом каматом и осталим трошковима. На тај начин избегава ризик да постоје одређени трошкови кредита који су непознати приликом закључења уговора о кредиту. Спровођењем поступка јавних набавки предузеће добија повољније каматне стопе као и остале услове кредитирања.

11.2.3 Ризик ликвидности и новчаног тока

Ликвидност предузећа представља његову способност да у року исплаћује своје доспеле обавезе. Управљање ризиком ликвидности представља значајан део сигурног пословања предузећа. Предузеће смањује утицај ризика на пословање тако што прави месечне планове наплате прихода и обавеза које доспевају. Посебан акценат се ставља на наплату потраживања до висине утврђених месечних обавеза. На овај начин се, такође, врши и усклађивање ризика новчаног тока.

ВД ДИРЕКТОРА
Михајловић, мастер економиста

