

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01-2922-2/2024
Ниш, 5.6.2024. године

На основу члана 29. Статута ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-1989/19 од 29.05.2019. године-пречишћен текст, а сходно члану 22. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16, 88/19 и 62/23 – др. закон) и члану 34. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон) Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на XXXI седници одржаној дана 5.6.2024. године донео следећу

ОДЛУКУ

- I УСВАЈА СЕ Годишњи извештај о пословању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину.
- II Саставни део ове одлуке је Годишњи извештај о пословању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину.
- III Годишњи извештај о пословању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину доставити Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове.
- IV За реализацију ове одлуке задужује се в. д. директора Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.

НАДЗОРНИ ОДБОР
ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
председник

Живојин Тасић, маг. економиста

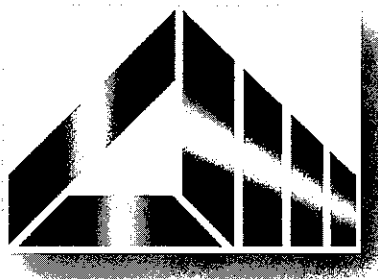
Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Бр. 01-2922-2-1/24

5. 6. 2024 год.
НИШ



**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША ЗА 2023. ГОДИНУ**

Ниш, 5.6.2024. године

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША ЗА 2023. ГОДИНУ

I. ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Одлуком о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша („Сл. лист града Ниша“, бр. 141/2016 - пречишћен текст и 118/2018) основано је Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша са циљем обезбеђења услова за обављање делатности од општег интереса и од значаја и за потребе оснивача – Града Ниша.

Делатност предузећа је:

1. уређивање грађевинског земљишта:

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

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

Дирекција у оквиру обављања поверених делатности врши следеће стручне послове:

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

Обављање ових послова и вршење других поверених послова за потребе Града Ниша, предузеће врши у складу са уговором који закључује са оснивачем.

Имајући у виду наведено, Град Ниш и Дирекција, закључују Уговор о пружању услуга број 206/2023-01 од 29.01.2023. године (наш број 02-258/23 од 18.01.2023. године) за период од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године којим су ближе уређени услови и начин обављања поверених послова, начин финансирања, одговорности уговорних страна и друга битна питања у вези са обављањем поверених делатности. Вредност послова из овог уговора са обрачунатим ПДВ-ом износи највише 88.080.000 динара годишње.

Чланом 59. Закона о јавним предузећима прописана је обавеза јавног предузећа да за сваку календараску годину доноси годишњи програм пословања и доставља га оснивачу ради добијања сагласности. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 30.11.2022. године донео Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу

Града Ниша за 2023. годину број 01-6295/2022, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-1157/2022-16-02 дана 28.12.2022. године, на седници одржаној 12.07.2023. године Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину број 01-6295-1/22, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-697/2023-17-02 дана 21.09.2023. године, а на седници одржаној 16.10.2023. године Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину број 01-6295-2/22, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-838/2023-25-02 дана 29.11.2023. године.

Чланом 12. Закона о путевима прописана је обавеза управљача јавног пута да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева уз претходно прибављено мишљење органа јединице локалне самоуправе надлежног за послове саобраћаја. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на седници одржаној 28.12.2022. године донео Програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2023. годину, број 01-6993-2/22 на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 33-3/2023-03 дана 10.01.2023. године, а на седници одржаној 12.07.2023. године Програм о изменама и допунама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2023. годину, број 01-3720-2/23 на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 1392-18/2023-03 дана 14.09.2023. године, а на седници одржаној 16.10.2023. године Програм о изменама и допунама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2023. годину, број 01-5538-2/23 на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 1657-5/2023-03 дана 01.12.2023. године.

Како је чланом 19. Закона о путевима предвиђено да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута може обезбедити из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе приступило се уређивању начина финансирања обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша и са тим у вези Град Ниш је са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша закључио Уговор број 112-1/2023-01 од 16.01.2023. године (наш број 02-208/23 од 16.01.2023. године), Анекс I уговора број 112-2/2023-01 од 11.10.2023. године (наш бр. 02-208-1/2023 од 11.10.2023. године) и Анекс II уговора бр. 112-3/2023-01 од 01.12.2023. године (наш бр. 02-208-2/2023 од 01.12.2023. године).

Како би ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша успешно одговорило на постављене циљеве и задатке, планирано је да се поверени послови извршавају са 45 запослених.

Органи предузећа су надзорни одбор и директор. Ради трајног обављања делатности од општег интереса, директор Дирекције је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-3980/19 од 25.9.2019. године, бр. 02-1233/2021 од 25.3.2021. године и бр. 02-403/2024 од 24.1.2024. године, на који је сагласност дало Градско веће Града Ниша Решењем бр. 77-975-7/2019-03 од 15.10.2019. године, бр. 575-2/2021-03 од 18.5.2021. године и Решењем бр. 115-8/2024-03 од 10.2.2024. године. Правилник је израђен у складу са одредбама члана 24. став 2. и 3. Закона о раду, којима је предвиђено да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и

други посебни услови за рад на тим пословима, а може се утврдити и број извршилаца. Правилником су укинута или обједињени поједини послови, промењена је структура одређених организационих делова, а све у циљу боље и ефикасније организације рада. Унутрашња организација рада предузећа је, према делокругу рада, извршена у пет посебних организационих јединица, и то: Пословодство, Служба за изградњу и надзор, Служба за управљање путевима, Служба за правне и опште послове и Служба за финансије и рачуноводство.

Узимајући у обзир наведено, организациона структура у Дирекцији изгледа:



Скупштина Града Ниша је на седници одржаној дана 31.05.2022. године донела Решење бр. 06-431/2022-33-10-02 којим је у Надзорни одбор Дирекције за председника именован Живојин Тасић, маг. економиста, а за чланове Александар Живковић, спец. стр. правник и Марија Милентијевић, маг. правник, која је изабрана из реда запослених у складу са Правилником о начину спровођења избора за члана надзорног одбора ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 05-4670-3/2013 од 24.6.2013. године, сви са мандатом од четири године.

Зоран Прокић, по занимању дипломирани грађевински инжењер, именован је Решењем Скупштине Града Ниша бр. 06-980/2021-35-5-02 од 20.10.2021. године, које је објављено у Службеном листу Града Ниша бр. 103/21 и Службеном гласнику РС бр. 103/21, за вршиоца дужности директора Дирекције, најдуже до годину дана од дана именовања.

II. ФИНАНСИЈСКИ ПОЛОЖАЈ, РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И КАДРОВИ

II.1 ПРИХОДИ

У периоду од 01.01. до 31.12.2023. године укупни приходи остварени су у износу од **1.772.448.339 динара**, од тога пословни приходи у износу од 1.768.925.346 динара, финансијски приходи у износу од 62.284 динара, приходи од укидања дугорочних резервисања 1.132.041 динара, и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 2.328.688 динара.

Структуру пословних прихода у износу од 1.768.925.346 динара чине:

60 - Приходи од продаје робе	47.400 динара
61 - Приходи од продаје производа и услуга	142.490.233 динара
64 - Приходи од субвенција	2.317.756 динара
65 - Остали пословни приходи	1.624.069.957 динара

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 142.490.233 динара остварени су по основу извршених поверених послова у складу са Уговором о пружању услуга закљученим између Града Ниша и Дирекције (49,22%) као и других послова у складу са оснивачким актом (највећи удео имају приходи од израде завршног застора – 28,13%, затим приходи од накнаде за постављање инсталација – 12,62%, док сви остали приходи учествују са 10,03%).

Приходи од субвенција у износу од 2.317.756 динара остварени су по основу Уговора о суфинансирању Програма управљања Спомеником природе Церјанска пећина број 401-00-267/2023-04 од 29.03.2023. године (наш број 03-1700/23) које је предузеће закључило са Министарством заштите животне средине Републике Србије.

Остали пословни приходи у износу од 1.624.069.957 динара остварени су по основу Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 112-1/2023-01 од 16.01.2023. године (97,39%) и по другим основама (2,61%).

Приходи од укидања дугорочних резервисања остварени су по основу укидања дугорочних резервисања за отпремнине, за запослене којима је престао радни однос у току годинње, у износу од 641.297 динара, и по основу укидања дугорочних резервисања за јубиларнџ награде за запослене којима је у току године извршена исплата јубиларних награда, у износу од 490.744 динара.

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у највећем делу и то у износу од 2.203.188 динара остварени су по основу укидања обавеза за примљене авансе у складу са Одлуком Надзорног одбора предузећа број 01-2267-2/22 од 28.04.2023. године.

II.2 РАСХОДИ

У периоду од 01.01. до 31.12.2023. године укупни расходи остварени су у износу од **1.757.993.984 динара**, од тога пословни расходи у износу од 1.737.001.116 динара, финансијски расходи у износу од 2.275.642 динара и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 18.717.225 динара.

Основна структура расхода је следећа:

502 – Набавна вредност продате робе	47.400
51 (осим 513) – Трошкови материјала	995.091
513 – Трошкови горива и енергије	1.541.534
520 – Трошкови бруто зарада	53.885.448
521 – Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	8.163.645
524 – Трошкови накнада физ. лицима по уговорима о п/п пословима	748.971
525 – Трошкови накнада физ. лицима по осталим уговорима	277.778
526 – Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	1.481.482
529 – Остали лични расходи и накнаде за запослене	4.998.780
530 – Трошкови услуга на изради учинака	10.823.071
5302 – Трошкови изградње јавних путева	327.301.672
531 – Трошкови транспортних услуга	719.901
532 део – Трошкови одржавања објеката и опреме	2.695.887
532 део – Трошкови текућег одржавања јавних путев	565.829.522
532 део – Трошкови капиталног одржавања јавних путева	688.518.630
532 део – Трошкови одрж. јавних путева (сопствена средства)	29.179.752
533 – Трошкови закупнина	1.916.875
535 – Трошкови рекламе и пропаганде	367.570
539 – Трошкови комуналних и осталих услуга	444.128
540 – Трошкови амортизације	5.387.687
545 – Трошкови дугорочних резервисања	1.536.903
550 – Трошкови непроизводних услуга	11.273.511
551 – Трошкови репрезентације	85.458
552 – Трошкови премије осигурања	247.267
553 – Трошкови платног промета	1.335.630
555 – Трошкови пореза	51.779
556 – Трошкови доприноса	120.576
559 – Остали нематеријални трошкови	1.768.033
559 – Остали нематеријални трошкови – принудна наплата извршитељи	15.257.135
Укупно пословни расходи	1.737.001.116

Финансијски расходи у износу од 2.272.532 динара односе се на камате по решењима о принудној наплати, а свега 3.110 динара су камате из пословних активности.

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 18.717.225 динара, највећим делом (17.905.936 динара) настали су по основу преноса средстава од наплаћених банкарских гаранција у буџет Града Ниша који је извршен сагласно Решењу Градоначелнице Града Ниша број 2852/2023-01 од 19.07.2023. године.

II.3 РЕЗУЛТАТ

Према евидентираним приходима у износу од **1.772.448.339 динара** и расходима у износу од **1.757.993.984 динара**, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2023. године) остварен је позитиван финансијски резултат, добитак у износу од 14.454.355 динара.

Добитак у износу од 14.454.355 динара се коригује тако што се умањује се за порез на добит предузећа за 2.883.683 динара, и увећава по основу одложених пореских средстава за 620.229 динара, те **нето добитак износи 12.190.901 динара**. Нето добитак расподељује се у складу са чланом 29. Одлуке о буџету Града Ниша за 2024. годину („Сл.лист Града Ниша“, бр. 124/2023 и 41/2024).

Програмом пословања за 2023. годину за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године планирани су укупни приходи у износу од 1.854.000.000 динара, док су укупни расходи планирани у износу од 1.849.000.000 динара, односно планирано је остварење позитивног резултата пословања у износу од 5.000.000 динара.

Укупни приходи остварени су на нивоу од 95,6%, а укупни расходи на нивоу од 95,1% у односу на план, а у складу са физичком реализацијом планираних активности.

II.4 ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ

Потраживања (од конта 20 до конта 22) на дан 31.12.2023. године износе 172.357.896 динара, а њихову структуру чине:

Потраживања од купаца (конто 204 и 2045) износе 45.119.790 динара, и то:

- потраживање од Града Ниша за обављене поверене послове	16.156.816 динара
- потраживање од ЈКП Наисус Ниш	11.590.143 динара
- потраживања од Телефонкабл ад Београд	4.491.878 динара
- потраживање од Телеком Србија ад Београд	2.223.738 динара
- потраживање од Јотел доо Ниш	2.349.320 динара
- потраживање од Орион телеком доо Београд	1.427.807 динара
- потраживања од осталих купаца	6.880.088 динара

Исправка вредности потраживања од купаца (конто 2049 и 20459) износи 3.397.935 динара и извршена је за потраживања која нису наплаћена у року од 120 дана, те нето потраживања од купаца износе 41.721.855 динара.

Потраживања из специфичних послова од Града Ниша по основу изведених, а неплаћених радова и извршених услуга по уговорима за реализацију програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја чији је главни носилац извршења била Дирекција све док 30.11.2016. године није изгубила својство индиректног корисника средстава буџета услед ступања на снагу измена и допуна Закона о буџетском систему (конто 218) износе 124.406.754 динара. Ова потраживања створена су у складу са одредбама Уговора о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) од 08.05.2017. године којим се оснивач обавезао да измирује дуговања и обавезе

преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша повериоцима Дирекције. Овај уговор остаје на снази до измирења преузетих дуговања и обавеза.

Исправка вредности потраживања из специфичних послова од Града Ниша (конто 2189) износи 28.050.960 динара и извршена је за потраживања која нису наплаћена у року од 120 дана, а која је Град Ниш, односно надлежне службе и органи преко којих смо упућивали захтеве за наплату овако створених потраживања, оспоравао, пре свега правни основ, као и своју надлежност у реализацији горе поменутог уговора, те нето потраживања из специфичних послова од Града Ниша износе 95.355.794 динара.

Потраживања у корист Града Ниша представљају потраживања од трећих лица, а превасходно од корисника стубова јавног осветљења на територији Града Ниша у сврху постављања и одржавања самонесећих каблова – кабловских оператера (конто 2180) и износе 2.122.905 динара. Дирекција је ове послове закључно са 31.12.2019. године обављала у име и за рачун Града Ниша, те накнаду без ПДВ-а, а по извршеној наплати потраживања, преноси у буџет Града Ниша.

Потраживања од Града Ниша за финансирање програма управљача пута створена су у складу са одредбама Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 112-1/2023-01 од 16.01.2023. године (наш број 02-208/23 од 16.01.2023. године), Анекса I уговора број 112-2/2023-01 од 11.10.2023. године (наш бр. 02-208-1/2023 од 11.10.2023. године) и Анекса II уговора бр. 112-3/2023-01 од 01.12.2023. године (наш бр. 02-208-2/2023 од 01.12.2023. године) – конто 2183 износе 12.335.896 динара. Структуру ових потраживања чине:

-потраживања за реализацију послова управљача пута на изградњи и реконструкцији општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда у износу од 0 динара.

-потраживања за реализацију послова управљача пута на капиталном одржавању општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда у износу од 1.186.800 динара.

-потраживања за реализацију послова управљача пута на текућем одржавању општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда у износу од 11.149.096 динара.

Потраживања од запослених (конто 221) односе се на потраживања за куповину телефона на рате и трошкове преко дозвољеног лимита по рачунима Телеком Србија а.д. Београд и износе 229.688 динара.

Потраживања за више плаћене порезе (конто 223 и 224) износе 957.069 динара, а односе се на потраживања за више плаћен порез на добит и порез на имовину.

Потраживања од фондова (конто 225) износе 93.043 динара, а односе се на потраживања за исплаћене накнаде зарада за боловање преко 30 дана.

Остала краткорочна потраживања евидентирана на конту 228 износе 18.541.644 динара. Ова потраживања датирају из ранијих година. Структуру ових потраживања чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.328.840 динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.487.476 динара, потраживања из стечајних поступака у износу од 409.365 динара и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.315.963 динара.

Укупне текуће обавезе из пословања, без пасивних временских разграничења, на дан 31.12.2023. године износе 215.049.784 динара.

Структура обавеза је следећа:

- Дугорочна резервисања за отпремнине и јуб. награде	7.651.999 динара
- Примљени аванси	22.370.100 динара
- Обавезе према добављачима	103.322.550 динара
- Обавезе према Граду Нишу за пренос прихода од закупа и др.	45.971.999 динара
- Обавезе за накнаде зарада на терет фондова	3.791 динара
- Обавезе по основу погрешно уплаћених средстава	903.096 динара
- Обавезе за судске таксе (до 2016. године) и извршења	4.186.714 динара
- Обавезе за примљене депозите за раскопавање јав.површина	9.884.381 динара
- Обавезе по основу наплате јавних прихода и ост.кр.потр.	18.541.645 динара
- Обавезе по основу ПДВ-а	2.208.127 динара
- Обавезе по основу ком. таксе за истицање фирме на посл. простору	5.383 динара

Обавезе према добављачима у износу од 103.322.550 динара односе се на обавезе према добављачима за редовно пословање Дирекције које износе 1.023.399 динара, обавезе према добављачима настале по основу реализације градских програма из ранијих година док је предузеће било индиректни корисник буџета које износе 90.491.866 динара и обавезе према добављачима за програм управљача пута које износе 11.807.285 динара.

У структури обавеза према добављачима по основу реализације градских програма за период до 30.11.2016. године највеће учешће имају:

- ПД Југоисток	53.621.003 динара
- Систем Електропривреда Србије	36.243.017 динара

Обавезе према осталим добављачима за реализацију градских програма укупно износе 627.846 динара.

Структура обавеза према добављачима за реализацију програма управљача пута је следећа:

- Грађевинско-архитектонски факултет у Нишу	1.186.800 динара
- ЈКП Паркинг сервис Ниш	1.932.937 динара
- „TRACE SRBIJA“ ад Ниш	4.649.290 динара
- Инфраструктура железнице Србије	3.060.700 динара
- остали добављачи	977.558 динара

Обрачунати приходи будућег периода (конто 491) износе 1.540.595 динара, а настали су по основу оспорених количина за фактурисане радове ЈКП „Naissus“ Ниш у децембру 2023.године, што је уважено у наредном обрачунском периоду, те су у месецу фебруару 2024. године сторнирани рачуни издати децембра, и издати нови рачуни кроз СЕФ.

Пасивна временска разграничења (конто 499) износе 243.016.961 динара, а односе се на укупно извршена улагања за нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину у припреми, која ће по окончању инвестиција и стављања у функцију бити предата на коришћење инвеститору, Граду Нишу, и као таква искњижена из књиговодства Дирекције.

II.5 КАДРОВИ

На дан 01.01.2023. године број запослених у предузећу је 38 на неодређено време (укључујући и директора предузећа). У првом кварталу није било промена. У другом кварталу једно лице стиче услов за одлазак у старосну пензију, тако да је број запослених на дан 30.06.2023. године 37 на неодређено време (укључујући и директора предузећа). У трећем кварталу није било промена. Ни у четвртом кварталу није било промена, тако да је број запослених на дан 31.12.2023. године 37 на неодређено време (укључујући и директора предузећа) и четири лица на одређено време.

Имајући у виду да предузеће није добило потребне сагласности за пријем у радни однос на неодређено време, а услед повећаног обима посла, ангажовало је четири извршилаца на одређено време.

На дан 01.01.2023. године предузеће има два лица ангажована по уговорима ван радног односа, и то једно лице по основу уговора о допунском раду и једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима. У првом кварталу једном лицу истиче уговор о привременим и повременим пословима, тако да је број ангажованих лица по уговорима ван радног односа на дан 31.03.2023. године један. У другом кварталу ангажовано је једно лице по уговору о привременим и повременим пословима, тако да је број ангажованих лица по уговорима ван радног односа на дан 30.06.2023. године два. У последњем кварталу ангажовано је једно лице по уговору о привременим и повременим пословима, тако да је на дан 31.12.2023. године ангажовано три лица по уговору ван радног односа.

У 2023. години на зараде запослених утрошено је 53.885.448 динара од планираних 58.263.348 динара, док је просечна зарада износила 109.523 динара (Бруто 1).

II.6 ИНВЕСТИЦИЈЕ

У периоду од 01.01. до 31.12.2023. године предузеће је ставило у функцију планиране инвестиције у укупном износу од 4.207.980 динара, и то инвестицију у реконструкцију рачунарске мреже у износу од 2.541.330 динара и инвестицију у софтвер за означавање и вођење евиденције путева и улица на територији Града Ниша у износу од 1.666.650 динара.

III. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ И АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Основни циљеви предузећа су:

1. Успешно обављање послова и задатака поверених од стране оснивача,
2. Побољшање квалитета услуге одржавања јавних путева,
3. Побољшање промоције вредности заштићених подручја СП Церјанска пећина и СП Лалиначка слатина,
4. Побољшање кадровске структуре и остваривање интереса запослених у предузећу.

Како су циљеви дефинисани за период од годину дана, а ради праћења њихвог остварења и извештавања о остварењу (реализацији у односу на план) стручне службе предузећа настојале су да овако дефинисане циљеве изразе преко планских индикатора.

Успешно обављање послова и задатака поверених од стране оснивача може се пратити преко следећих индикатора:

- Број објеката над којима се врши стручни надзор, чија планска вредност износи 120,
- Вредност објеката над којима се врши стручни надзор, чија планска вредност износи 1.200.000.000 динара.

Побољшање квалитета услуге одржавања јавних путева може се пратити преко следећих индикатора:

- Број ударних рупа које ће бити закрпљене, чија планска вредност износи 1.000 и
- Број километара пута који ће се реконструисати кроз рехабилитацију, чија планска вредност износи 12 км.

Побољшање промоције вредности заштићених подручја СП Церјанска пећина и СП Лалиначка слатина може се пратити преко следећих индикатора:

- Број посета заштићеним подручјима, чија планска вредност износи 100.

Побољшање кадровске структуре и остваривање интереса запослених у предузећу може се пратити преко следећих индикатора:

- Број лиценци, чија планска вредност износи 17.

Кључне активности потребне за достизање постављених циљева су:

- 1) Већа издвајања у буџету Града Ниша за изградњу и одржавање комуналне инфраструктуре;
- 2) Унапређење пословне сарадње са субјектима који чине релевантно радно окружење Дирекције: Градска управа Града Ниша, сви њени органи и службе, државни органи и организације, јавна предузећа, струковна и друга удружења, инвеститори;

- 3) Организовање многобројних активности на промоцији заштићених подручја, не само стручној јавности, већ и широкој популацији;
- 4) Улагање у стручно усавршавање запослених и обезбеђење бољих технолошких и радних услова.

Иако је Град Ниш, као оснивач, Дирекцији доделио искључиво право обављања поверених послова у општем интересу и од значаја и за потребе оснивача, те да у обављању ових послова предузеће нема конкуренцију, то никако не значи да ће предузеће да стагнира, већ ће настојати да квалитет и ефикасност у пружању услуга континуирано побољшава.

Имајући у виду да предузеће од започете реорганизације која је била условљена изменама и допунама Закона о буџетском систему послује пет година у битно измењеним околностима у односу на претходни начин пословања, остаје отворена могућност да му оснивач у 2022. години да сагласност за обављање и неких додатних послова.

Такође, анализу тржишта треба извршити и у смеру обављања послова за трећа лица. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку бр. 01-4794-5/20 од 14.10.2020. године којом је утврђена висина накнаде за обављање послова стручног надзора над извођењем радова који се не финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша. Оваква пракса наставиће се и у наредном периоду.

Овде треба напоменути, да је средином 2018. године, у складу са одредбама новог Закона о путевима, предузећу поверено вршење јавних овлашћења која се односе на издавање одређених аката, у својству управљача пута, уз надокнаду, те се очекују позитивни ефекти по овом основу и у наредној години.

IV. РИЗИЦИ У ПОСЛОВАЊУ И ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризицима, као неизоставан елемент стратешког планирања, подразумева да било који догађај или проблем може неповољно утицати на постизање стратешких циљева и помаже да се управо предвиде неповољни догађаји, али и начин како на њих треба реаговати.

Основни циљ Дирекције је остваривање задатака дефинисаних од стране оснивача. Пословање у нестабилном пословном амбијенту представља изазов, поготову у данашње време.

Свака од активности која је покривена организационим деловима предузећа и предузећем као целином подложна је ризику, због чега је потребно покушати идентификовати ризике, који се могу одразити на пословање предузећа.

Као најзначајнији ризик предузеће издваја ризик ликвидности, који се огледа у способности предузећа да на време измирује своје обавезе, односно да о року доспећа наплати своја потраживања. Предузеће у погледу измирења својих обавеза није самостално у одлучивању из разлога што се обављање делатности управљања путевима у највећем обиму финансира из буџета Града Ниша. Предузеће обавезе према добављачима, обавезе за порез на додату вредност за који је порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у и друге зависне трошкове који настану у реализацији Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и

некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда измирује по извршеном преносу средстава из буџета Града Ниша. До сада је пренос средстава вршен у најкраћем могућем року, те је Дирекција на време измиривала своје обавезе према трећим лицима, па се очекује иста динамика и у наредној години.

Одржавање одговарајућих новчаних резерви, праћење планираних и стварних новчаних токова и одржавање адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза умањује вероватноћу настанка овог ризика.

Дирекција рационално преузима обавезе, стара се о благовременој наплати својих потраживања, нема у плану кредитно задуживање, нити користи субвенције за текуће пословање. Али се вероватноћа појаве овог ризика повећава услед намере одређених лица да покрену судске спорове против Дирекције, а по основу неисплаћене накнаде за фактичко заузеће земљишта, као и повраћаја авансних уплата на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Иако је ове послове Дирекција обављала у име и за рачун Града Ниша, Дирекција је пред судовима активно легитимисано лице и свака пресуда против Дирекције довешће до принудне наплате и ненаменског одлива средстава с текућих рачуна предузећа.

Како се са рачуна предузећа не би извршавале обавезе које нису у надлежности предузеће нити је оно било одговорно за њихово настајање, очекује се да Град Ниш од Дирекције преузме обавезе из потенцијалних судских спорова, сагласно Одлуци Скупштине Града Ниша о преузимању надлежности и дуговања ЈП Дирекција за изградњу града Ниша по основу реализације програма уређивања и одржавања грађевинског земљишта на територији Града Ниша бр. 06-280/2017-11-02 од 28.4.2017. године, што и представља најзначајнију активност на отклањању узрока појаве ризика ликвидности.

Следећи ризик повезан је са тржишним начином пословања и условљен је променом, односно повећањем цена производа и услуга које предузеће набавља на тржишту. С друге стране, предузеће не може да прати тржишни раст цена, јер је цена његових услуга контролисана од стране оснивача. Такође, предузеће не може предвидети како ће се кретати тражња за његовим услугама. У случају пада тражње за услугама које предузеће нуди, разматра се могућност проширења делатности.

Још један ризик који не треба занемарити је дефицит стручне радне снаге. Наиме, већина лиценцираних инжењера у предузећу ускоро испуњава услов за одлазак у старосну пензију, а услед мера Владе РС на пољу запошљавања, предузеће није било у могућности да благовремено ангажује нове запослене, који би уз искусне инжењере стицали нова знања. Поред тога, зарада инжењера у Дирекцији је значајно нижа од зараде инжењера у привреди, те се млађи кадар, који има потребна знања и стручне референце, пре опредељује за одлазак у иностранство или рад код иностраних инвеститора.

Овде бисмо још издвојили и правни и регулаторни ризик који су огледа у сталном праћењу прописа, адекватној примени правних норми, извршавању прописаних обавеза.

V. ЗАКЉУЧАК

Предузеће је у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године вршило услуге у складу са Уговором о пружању услуга број 206/2023-01 од 29.01.2023. године (наш број 02-258/23 од 18.01.2023. године) и обављало друге послове у складу са оснивачким актом и то уз ангажовање свог најзначајнијег ресурса – запослених, који су на ефикасан и економичан начин обављали поверене послове. По том основу предузеће је остварило приход који се сматра довољним за покривање расхода и остваривање позитивног финансијског резултата на крају године. У извештајном периоду предузеће је пословало у складу са планираним политикама, те није било значајнијих одступања у реализованим активностима у односу на план.

Према евидентираним приходима у износу од **1.772.448.339 динара** и расходима у износу од **1.757.993.984 динара**, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2023. године) остварен је позитиван финансијски резултат, добитак у износу од 14.454.355 динара.

Добитак у износу од 14.454.355 динара се коригује тако што се умањује се за порез на добит предузећа за 2.883.683 динара, и увећава по основу одложених пореских средстава за 620.229 динара, те **нето добитак износи 12.190.901 динара**. Нето добитак расподељује се у складу са чланом 29. Одлуке о буџету Града Ниша за 2024. годину („Сл.лист Града Ниша“, бр. 124/2023 и 41/2024).

Програмом пословања за 2023. годину за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године планирани су укупни приходи у износу од 1.854.000.000 динара, док су укупни расходи планирани у износу од 1.849.000.000 динара, односно планирано је остварење позитивног резултата пословања у износу од 5.000.000 динара.

Укупни приходи остварени су на нивоу од 95,6%, а укупни расходи на нивоу од 95,1% у односу на план, а у складу са физичком реализацијом планираних активности.

В.Д. ДИРЕКТОРА

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша

Зоран Прокић, дипл. инж. грађ.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01-2922-3/2024
Ниш, 5.6.2024. године

На основу члана 29. Статута ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-1989/19 од 29.05.2019. године-пречишћен текст, а сходно члану 22. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16, 88/19 и 62/23 – др. закон) Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на XXXI седници одржаној дана 5.6.2024. године донео следећу

ОДЛУКУ

- I УСВАЈА СЕ Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину.
- II Саставни део ове одлуке је Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину са сетом прописаних образаца и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 1.1. до 31.12.2023. године.
- III Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину доставити Агенцији за привредне регистре.
- IV За реализацију ове одлуке задужује се в. д. директора Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.

НАДЗОРНИ ОДБОР

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
председник



Живојин Тасић, маст. економиста

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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		274.209	293.473	518.841
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	43.021	45.448	59.583
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		17.906	20.333	1
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		25.077	25.077	59.544
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		38	38	38
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	231.188	248.025	459.258
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		9.663	27.370	28.089
023	2. Постројења и опрема	0011		4.847	2.993	3.317
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		216.678	217.627	427.744
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			35	108
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ГЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по 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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7	1.352	732	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		227.836	328.640	221.202
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	577	539	541
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		361	379	385
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		216	160	156
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	41.722	28.644	30.589
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		41.722	28.644	30.589
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	130.694	232.453	136.741
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		129.737	231.704	134.507
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		928	645	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		29	104	2.234
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	54.667	66.835	53.028
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	176	169	303
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		503.397	622.845	740.043
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	13	734.454	504.466	196.523
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	43.790	52.650	47.748
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		23.575	40.959	40.959
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		8.024	4.358	1.927
ЈЗ0 и потражини салдо рачуна ЈЗ1, ЈЗ2, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		12.191	7.333	4.862
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		12.191	7.333	4.862
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	7.652	7.247	3.155
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		7.652	7.247	3.155
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		7.652	7.247	3.155
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16			90
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		451.955	562.948	689.050
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	22.370	37.771	21.330
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	103.323	186.748	104.273
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		103.323	186.748	104.273
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	19	81.705	95.412	79.398

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		79.492	75.878	71.366
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		2.213	19.534	4.774
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				3.258
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	20	244.557	243.017	484.049
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		503.397	622.845	740.043
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	13	734.454	504.466	196.523

у Нису
 дана 27.03.2024 године

М. Јефимић



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. јули 6

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. 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	21	1.768.925	1.291.995
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		47	263
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		47	263
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1005 + 1007)	1005		142.490	122.970
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		142.490	122.970
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		1.626.388	1.168.762
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22	1.737.001	1.284.436
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		47	263
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		2.537	2.285
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		69.556	62.599
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		53.885	48.696
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.164	7.865
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.507	6.038
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		5.388	1.618
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		1.627.797	1.176.894
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		1.537	4.174
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		30.139	36.603

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		31.924	7.559
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	62	278
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		25	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		37	278
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	2.276	2.697
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.276	2.697
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2.214	2.419
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	2.329	5
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	26	808	12.752
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.132	17.987
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		17.909	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.772.448	1.310.265
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.757.994	1.299.885
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		14.454	10.380
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		14.454	10.380

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	27	2.883	3.869
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	27	620	822
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		12.191	7.333
	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 Нису
 дана 27.03.2024 године Ср. Јефкић



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

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. 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	2.133.520	1.415.580
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	182.060	190.472
Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.951.460	1.225.108
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.138.395	1.377.679
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.733.091	1.102.304
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	68.693	63.451
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.276	2.697
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.166	7.777
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	299.413	201.450
8. Остали одливи из пословних активности	3014	31.756	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		37.901
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	4.875	
B. 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	3.627	21.663
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	3.627	21.663

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	3.627	21.663
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.666	2.431
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.666	2.431
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	3.666	2.431
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.133.520	1.415.580
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.145.688	1.401.773
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		13.807
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	12.168	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	66.835	53.028
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	54.667	66.835

у Београду
 дана 27.03.2024. године

М. Ј. Јанковић



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. јули 6

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. 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. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		12.191	7.333
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		12.191	7.333
	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 учесћима без права контроле	2029			

у Хиш
 дана 21.03.2024 године

Sei. Sengulov



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06118496

Шифра делатности 4299

ПИБ 100619347

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША, НИШ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), 7. јули 6

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. 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	40.959	4010		4019		4028	1.927
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	40.959	4012		4021		4030	1.927
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	2.431
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	40.959	4014		4023		4032	4.358
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	40.959	4016		4025		4034	4.358
8.	Нето промене у _____ години	4008	-17.384	4017		4026		4035	3.666
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	23.575	4018		4027		4036	8.024

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	4.862	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	4.862	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	2.471	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	7.333	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	7.333	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	4.858	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	12.191	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	47.748	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	47.748	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	52.650	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	52.650	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	43.790	4090	

у Нису
 дана 21.03.2024. године Se. Senpr...



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).

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

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2023 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	42	42
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	45.875	427	45.448
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3. Повећања у току године - софтвери	9010	1.667		1.667
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		4.094	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	47.542	4.521	43.021

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	286.881	38.856	248.025
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	4.382		4.382
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9019	32.097	12.172	19.925
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		1.294	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	259.166	27.978	231.188
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023			
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030			
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	361	379
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	216	160
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	577	539

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	23.575	40.959
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	23.575	40.959

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065	3.666	2.431
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071	3.666	2.431

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	1.673.410	1.240.634
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	38.868	35.112
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	4.294	3.893
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	10.723	9.691
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	636	318
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	1.727.931	1.289.648

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	1.542	1.079
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9080	53.885	48.696
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	8.164	7.865
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (бруто) по основу уговора	9082	278	298
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	749	211
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	1.481	1.000
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	1.256	1.147
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	3.743	3.382
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	1.917	1.685
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	247	238

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	1.336	1.060
554	16. Трошкови чланарина	9094		
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	52	173
556	18. Трошкови доприноса	9096	121	515
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	74.771	67.349

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103	2.276	2.697
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	2.276	2.697

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	2.318	956
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	1.624.070	1.167.806
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	1.626.388	1.168.762

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113	25	
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	25	

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акције (према годишњем обрачуна акција)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	18.536	1.990	16.546
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	2.341	1.990	351
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	38		38
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	16.157		16.157
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	1.280		1.280
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	230		230
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135	1.050		1.050
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у Наш
дана 27.03.2024 године

М. Јанковић



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОДИНЕ**

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

27.03.2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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

Дирекција је, док је била индиректни корисник буџетских средстава, обављала широк делокруг поверених послова, а као најзначајније треба истаћи да је предузеће било носилац организације извршења програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја.

Од 01.12. 2016. године, с обзиром да је Дирекција наставила да послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти, пословне књиге у Предузећу воде се у складу са Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019), односно Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014).

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

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

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

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

Предузеће је основано за обављање следећих делатности:

1. уређивање грађевинског земљишта:

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

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

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

Дирекција у оквиру обављања поверених делатности врши следеће стручне послове:

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

Чланом 59. Закона о јавним предузећима прописана је обавеза јавног предузећа да за сваку календараску годину доноси годишњи програм пословања и доставља га оснивачу ради добијања сагласности. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 30.11.2022. године донео Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину број 01-6295/2022, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-1157/2022-16-02 дана 28.12.2022. године, а који је у току године два пута мењан.

Чланом 12. Закона о путевима прописана је обавеза управљача јавног пута да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева уз претходно прибављено мишљење органа јединице локалне самоуправе надлежног за послове саобраћаја. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на седници одржаној 28.12.2022. године донео Програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2023. годину, број 01-6993-2/22 на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 33-3/2023-03 дана 10.01.2023. године. Програм о изменама и допунама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2023. годину – прва измена, број 01-3720-2/23 донет је на седници надзорног одбора одржаној дана 12.7.2023. године на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 1392-18/2023-03 дана 14.09.2023. године. Програм о изменама и допунама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2023. годину – друга измена, број 01-5538-2/23 донет је на седници надзорног одбора одржаној дана 16.10.2023. године на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 1657-5/2023-03 дана 01.12.2023. године.

Како је чланом 19. Закона о путевима предвиђено да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута може обезбедити из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе приступило се уређивању начина финансирања обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша и са тим у вези Град Ниш је са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша закључио Уговор број 112-1/2023-01 од 16.01.2023. године (наш број 02-280/23), Анекс I уговора број 112-2/2023-01 од 11.10.2023. године (наш број 02-208-1/2023) и Анекс II уговора број 112-3/2023-01 од 01.12.2023. године (наш број 02-208-2/2023).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, у периоду од 01.01. до 31.12.2023.године и Статистички извештај за 2023. годину.

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

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2023. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020).

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

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

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

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

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

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

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

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

3.4. Трошкови позајмљивања

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

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

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

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

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

3.6. Нематеријална улагања

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Назив	Корисни век	Стопа у %
Грађевински објекти високоградње – пословна зграда	40-65	1,5% - 2,5%

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

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

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

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

3.8. Залихе: Материјал, алат и инвентар

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

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

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

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

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

3.9. Финансијски инструменти

3.9.1. Класификација финансијских инструмената

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

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

3.9.2. Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или

примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

3.9.3. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.9.4. Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

3.10. Исправка вредности потраживања

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

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

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

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

3.12. Остале финансијске обавезе

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

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

3.13. Порез на добитак

3.13.1. Текући порез

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

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

3.13.2. Одложени порез

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

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

3.14. Примања запослених

3.14.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

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

3.14.2. Отпремнине

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

Предузеће је извршило резервисања по претходном основу.

3.14.3. Јубиларне награде

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

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

Предузеће је извршило резервисања по претходном основу.

3.15. Лизинг

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

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

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

3.16. Приходи и расходи

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

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

3.17. Ванбилансна средства и обавезе

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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

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

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

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

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

4.2. Умањење вредности имовине

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

4.3. Исправка вредности потраживања

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

4.4. Судски спорови

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

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	У хиљадама динара			
	Софтвер и остала права	Немат. имовина у припреми	Аванси за набавку немат. имовине	Укупно
Набавна вредност на почетку године	20.760	25.077	38	45.875
Повећања:	1.667	1.667		3.334
Нове набавке	1.667	1.667		3.334
Смањења:		1.667		1.667
Активирање и правдање аванса		1.667		1.667
Усаглашавање стања Град Ниш				
Стање на крају године	22.427	25.077	38	47.542
Кумулирана исправка вредности на почетку године	427			427
Повећања:	4.094			4.094
Амортизација	4.094			4.094
Повећања:				
Стање на крају године	4.521			4.521
Нето садашња вредност:				
31.12.2023. године	17.906	25.077	38	43.021
31.12.2022. године	20.333	25.077	38	45.448

Нематеријална имовина, односи се на системске и апликативне софтвере и лиценце за апликативне софтвере, и на извршена улагања у ранијем периоду (док је предузеће било индиректни корисник буџета) за набавку нематеријалне имовине у име и за рачун града Ниша (у износу 25.077), по уговорима за реализацију градских програма, као и на улагања извршена у 2021. 2022. и 2023. години за набавку апликативног софтвера за пројекат процеса мапирања улица («WebGIS Map_ULICA» - означавања и вођења евиденције путева и улица) на територији Града Ниша (укупно 22.000 хиљада: 4.500 хиљада у 2021. , 15.833 хиљада у 2022.години и 1.667 хиљада у 2023.години).

Иако је реорганизација рада и измена надлежности Дирекције и Градске управе Града Ниша извршена још крајем 2016. године и почетком 2017. године, још увек нису окончани сви поступци усаглашавања и примопредаје извршених улагања, на основу којих би се извршила сагласна књижења. За део улагања извршено је усаглашавање стања и спроведена су књижења у претходном обрачунском периоду, те је преостало је да се изврши усаглашавање стања за извршена улагања у износу од 25.077 хиљада, а која су у највећем делу извршена до 30.11.2016.године, док је Дирекција имала статус индиректног корисника буџета Града Ниша.

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

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

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	У хиљадама динара			
	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми
Набавна вредност на почетку године	47.937	20.730	585	217.627
Укупна повећања		2.790		1.592
Набавка директно од добављача		2.790		1.592
Активирање				
Укупна смањења	28.244	1.310		2.541
Расход у току године		1.310		
Активирање				2.541
Усаглашавање стања Град Ниш	28.244			
Набавна вредност на крају године	19.693	22.210	585	216.678
Кумулирана исправка вредности на почетку године	20.567	17.737	550	38.854
Укупна повећања	323	936	35	1.294
Амортизација	323	936	35	
Укупна смањења	10.860	1.310		12.170
Расход у току године		1.310		
Усаглашавање стања Град Ниш	10.860			
Кумулирана исправка вредности на крају године	10.030	17.363	585	27.978
Нето вредност:				
31. децембар 2023. године	9.663	4.847	-	216.678
31. децембар 2022. године	27.370	2.993	-	217.627

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

У пословним књигама предузећа воде се грађевински објекти над којима Дирекција нема ни право својине ни право коришћења, али су и у 2022. години настављене активности на искњижавању тих објеката.

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

Иако је реорганизација рада и измена надлежности Дирекције и Градске управе Града Ниша извршена још крајем 2016. године и почетком 2017. године, још увек нису окончани сви поступци усаглашавања и примопредаје извршених улагања, на основу којих би се извршила сагласна књижења. За део улагања извршено је усаглашавање стања и спроведена су књижења у претходном обрачунском периоду, те је преостало да се изврши усаглашавање стања за улагања у износу од 217.627 хиљада, а која су у највећем делу извршена до 30.11.2016.године, док је Дирекција имала статус индиректног корисника буџета Града Ниша.

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

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

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	2023.	2022.
Одложене пореска средства:		
по осталим основама	1.352	732
Стање на дан 31. децембар	1.352	732

8. ЗАЛИХЕ	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Алат и инвентар		
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	2.812	2.627
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	2.812	2.627
Нето вредност алата и инвентара	0	0
Свега залихе материјала	361	379
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	216	160
Свега дати аванси	216	160
Стање на дан 31. децембар	677	539

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

Дати аванси односе се на:	У хиљадама динара	
Добављач	Намена датог аванса	2023.
PRORISK	за услуге	100
LUKOIL Београд	за гориво	41
остало		75
Укупно:		216

Старосна структура датих аванса:

	У хиљадама динара		
	Аванси до 365 дана старости	Аванси преко 365 дана старости	Укупно
Дати аванси (брuto)	216	-	216
Исправка вредности			
Нето дати аванси	216	-	216

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	У хиљадама динара		
	Купци у земљи правна лица	Купци у земљи физичка лица	Укупно
Бруто стање на почетку године	28.144	3.232	31.376
Повећање	198.720	2.907	201.627
По основу продаје	198.720	2.907	201.627
Смањење	184.085	3.798	187.883
По основу наплате	184.085	3.798	187.883
Бруто стање на крају године	42.779	2.341	45.120
Исправка вредности на почетку године	1.000	1.732	2.732
Повећање	411	381	792
Нове исправке	411	381	792
Смањење	3	123	126
По основу наплате	3	123	126
Исправка вредности на крају године	1.408	1.990	3.398
Нето стање			
31.12.2023. године	41.371	351	41.722
31.12.2022. године	27.144	1.500	28.644

Потраживања по основу продаје правним лицима највећим делом обухватају:

- 1) потраживања по основу извршења послова за потребе Оснивача, Града Ниша (16.157);
- 2) потраживање по основу раскопавања јавних површина и постављања завршног застора: од ЈКП Наиссус Ниш (11.590), од ЈКП Градска топлана Ниш (360), од предузећа „TELEFONKABL“ (4.492),
- 3) потраживање по основу закупа места на стубовима јавне расвете: од предузећа „JOTEL“ (2.349), од предузећа „TELEKOM SRBIJA“ (2.224), од предузећа „ORION TELEKOM“ (1.428), а укупно износе 42.779 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје физичким лицима највећим делом обухватају потраживања од Горана Динића (633), а укупно износе 2.341 хиљада динара.

Старосна структура потраживања:

			У хиљадама динара	
А) Подаци се односе на стање 31.12.2023. године			Б) Подаци се односе на период од 01.01.2023. године до датума накнадних догађаја	
Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2023. године	Протоколом продужен рок наплате	Укупан износ који треба дати на исправку на дан 31.12.2023. године	Наплаћена потраживања од 01.01.2024. до датума накнадних догађаја	Укупан износ за исправку на дан накнадних догађаја
Купци у земљи	3.398	3.398		3.398
Укупно	3.398	3.398		3.398

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

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	У хиљадама динара		
	Остала потраживања (21,22 осим 223 и 224, и 27)	Потраживања за више плаћен ПДП и остале јавне приходе 223 и 224	Укупно
Бруто стање на почетку године.	259.755	749	260.504
Повећање у току године	1.869.644	1.799	1.871.443
Смањење у току године	1.971.611	1.591	1.973.202
Бруто стање на крају године	157.788	957	158.745
Исправке вредности на почетку године.	28.051		28.051
Повећање у току године	-		-
Смањење у току године	-		-
Исправке вредности на крају године	28.051		28.051
Нето стање			
31.12.2023. године	129.737	957	130.694
31.12.2022. године	231.704	749	232.453

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

1. од Града Ниша, по Уговору о преузимању дуговања и обавеза бр. 1433/2017-01 (наш бр. 05-1764/1) од 08.05.2017. године, а за све реализоване а неисплаћене послове по посебним уговорима са добављачима ангажованим за реализацију градских програма у периоду док је Дирекција била индиректни корисник буџета, бруто износ 124.407 хиљада динара, исправка вредности износу 28.051, те нето садашња вредност 96.356;

Потраживања по овом основу највећим делом датирају из периода пре 30.11.2016.године, док је Дирекција имала статус индиректног корисника буџета Града Ниша, а настала су у име и за рачун Града Ниша по основу реализације послова из програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја. По истом основу у пасиви биланса стања исказане су обавезе највећим делом на конту 4351 – Добављачи у земљи за програме Града Ниша. Град Ниш и Дирекција закључили с Уговор о преузимању дуга број 4186/2016-01 од 26.12.2016. године (наш број 05-9369 од 23.12.2016. године), а касније Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) од 08.05.2017. године. Овим је створен правни основ да се измирење преузетих обавеза Дирекције врши преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша на рачуне поверилаца Дирекције. Овим уговорима обухваћена су и наведена потраживања и обавезе, која још увек нису усаглашена.

Процена је да усаглашавање стања неће бити од утицаја на финансијски резултат предузећа, већа само на смањење позиција у Билансу стања, остала потраживања (на рачуну 218 и 2189) и обавезе из пословања (на рачуну 4351 и др.).

2. од закупаца имовине у власништву Града Ниша, и по основу других специфичних послова за средства која се преносе као приход у корист буџета Града Ниша, у износу од 2.123 хиљ.динара;

3. потраживања од Града Ниша по основу Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша Ниша број 112-1/2023-01 од 16.01.2023. године (наш број 02-208/23), Анекса I уговора број 112-2/2023-01 од 11.10.2023. године (наш број 02-208-1/2023) и Анекса II уговора број 112-3/2023-01 од 01.12.2023. године (наш број 02-208-2/2023) за изградњу, текуће и капитално одржавање путева којима Дирекција управља, у износу од 12.336 хиљада динара;

4. потраживања од запослених за надокнаду трошкова за коришћење службених мобилних телефона преко одобреног лимита у износу од 230 хиљада динара;

5. потраживања по основу више плаћеног пореза на добит и осталих јавних прихода у износу од 957 хиљада динара;

6. потраживања за исплаћена боловања на терет фонда (преко 30 дана) у износу од 93 хиљада динара; и

7. остала потраживања из ранијег периода за неизвршене преузете обавезе на реализацији послова које је Дирекција закључила у име и за рачун Града Ниша у износу од 18.542 хиљада динара;

Потраживања по овом основу највећим делом датирају из периода пре 30.11.2016.године, док је Дирекција имала статус индиректног корисника буџета Града Ниша, а настала су у име и за рачун Града Ниша по основу реализације послова из програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја. По истом основу у пасиви биланса стања исказане су обавезе највећим делом на конту 46999 – Обавезе према буџету. Град Ниш и Дирекција закључили с Уговор о преузимању дуга број 4186/2016-01 од 26.12.2016. године (наш број 05-9369 од 23.12.2016. године), а касније Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) од 08.05.2017. године. Овим је створен правни основ да се измирење преузетих обавеза Дирекције врши преносом средстава са рачуна буџета Града Ниша на рачуне поверилаца Дирекције. Овим уговорима обухваћена су и наведена потраживања и обавезе, која још увек нису усаглашена.

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

Структуру осталих потраживања под р.бр. 6. у износу од 18.542 хиљаде чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.329 хиљада динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.487 хиљада динара, потраживања из стечајних поступака у износу од 410 хиљада динара и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.316 хиљада динара.

Дирекција је у обавези, да ова потраживања, по наплати пренесе у буџет Града Ниша, што је исказано као Остале краткорочне обавезе.

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	54.667	66.835
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Стање на дан 31. децембар	<u>54.667</u>	<u>66.835</u>

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

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

У хиљадама динара

<u>Назив банке</u>	<u>2023.</u>
UniCreditBank Београд – рачун за редовно пословање	4.023
UniCreditBank Београд – наменски рачун за исплату накнада	27
UniCreditBank Београд – остало	53
Банка Поштанска штедионица АД Београд	2.231
Министарство финансија – Управа за трезор	48.332
Министарство финансија – Управа за трезор наменски	1
Стање на дан 31. децембар	<u>54.667</u>

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови будућег обрачунског периода	176	169
Стање на дан 31. децембар	<u>176</u>	<u>169</u>

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

13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У хиљадама динара

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Примљена средства обезбеђења	734.454	504.466
Дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	<u>734.454</u>	<u>504.466</u>

У хиљадама динара

	<u>2022.</u>	<u>2022.</u>
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:		
Обавезе за примљена средства обезбеђења	734.454	504.466
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	<u>734.454</u>	<u>504.466</u>

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

У септембру 2022.године извршена је принудна наплата банкарске гаранције за BAUWESEN у износу од 17.906 хиљада (исказано као приход на рачуну 679 – Остали непоменути приходи по финансијском извештају за 2022. годину). Наведена средства на основу Решења надлежног органа Оснивача - Града Ниша, Број 2852/2023-01, од 19.07.2023.године, пренета су натекући рачун Буџета Града Ниша, дана 24.07.2023.године.П онаведеном решењу сагласно је извршено књижење на рачуну 579 – Остали непоменути расходи и рачуну 46999 – Обавезе према Буџету.

Но основу осталих средстава обезбеђења није било наплата, а процена руководства је да не постоји основ, те да неће доћи до активирања примљених средстава обезбеђења евидентираних на дан 31.12.2022. године, јер добављачи уредно извршавају преузете уговорне обавезе.

14. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Државни капитал	23.575	40.959
Друштвени капитал		
Свега основни капитал	23.575	40.959
Резерве	8.024	4.358
Свега резерве	8.024	4.358
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	12.191	7.333
Свега добитак	12.191	7.333
Стање 31. децембра	43.790	52.650

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће:

Уписани новчани капитал

500.000 RSD

Уплаћени новчани капитал

500.000 RSD 27.06.1992.

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара	
	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	40.959	40.959
Повећање у току године		
Смањење у току године	17.384	17.384
Стање 31.12. текуће године	23.575	23.575

Предузеће није усагласило износ државног капитала који је исказан у пословним књигама у износу од 23.575 хиљада динара, са капиталом који је регистрован у регистар код Агенције за привредне регистре у износу од 500 хиљада динара.

Књиговодствено стање државног капитала на дан 31.12.2023. године износи 23.575 хиљада динара, а састоји се од капитала у зградама и грађевинским објектима – 18.110 хиљада динара, капитала у опреми – 4.905 хиљада динара и капитала у нематеријалној имовини – 560 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти који се воде у пословним књигама предузећа не представљају својину предузећа. Током 2023. године настављене су активности на решавању имовинског статуса зграда и грађевинских објеката које се воде у пословним књигама Дирекције, те је један број објеката над којима су Град Ниш и корисници који су стекли право власништва уписали право својине, а по Одлуци Надзорног одбора број 01-2267-2/23, искњижен из пословних књига предузећа.

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

Имајући наведено у виду може се закључити да књиговодствена вредност капитала у износу од 23.575 хиљада динара не представља реалну слику капитала, те све док не буду испуњени напред наведени услови није могуће извршити усаглашење капитала са подацима у АПР-у.

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	7.333
Повећање:	12.191
а) по основу нето добитка текуће године	12.191
Смањење:	7.333
а) по основу расподеле добити из ранијих година	7.333
Стање 31.12. текуће године	12.191

в) Резерве

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	4.358
Повећање:	3.666
а) по основу расподеле добити	3.666
Стање 31.12. текуће године	8.024

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање на почетку године	7.247	7.247
Повећање	1.537	1.537
Смањење	1.132	1.132
Стање на крају године	7.652	7.652

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

Опис	2023. година	2022. година
Дисконтна стопа	5,00%	5,00%
Процењена стопа раста просечне зараде	2,50%	2,50%
Проценат флукуације	5,00%	5,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	359.373,00	323.685,00
Износ једне просечне нето зараде у Предузећу (износ у динарима)	76.651,00	75.634,00
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	41	41
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	2	1
Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	1	1
Укупан број новозапослених у току године	1	1
Укупан број запослених на дан 31.12.	40	41
Да ли је било измена у општем акту у погледу признавања резервисања и износа резервисања	Не	Не

Обрачуната резервисања из претходне године укинута су у укупном износу од 1.132 хиљаде динара, и то по основу одласка запослених у пензију у износу од 641 хиљада динара, и по основу исплата јубиларних награда у износу од 491 хиљада динара.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	2023.	2022.
Одложене пореске обавезе по осталим основама	-	-
Стање на дан 31. Децембар	-	-

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Примљени аванси у земљи	22.370	37.771
Стање на дан 31. децембар	22.370	37.771

Примљени аванси односе се на следеће пословне partnere:

Купац	У хиљадама динара	
	Износ	
1. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ИЗ ТЕКУЋИХ ПОСЛОВА - ПРАВНА ЛИЦА	19.203	
„А1 Србија доо	741	
ЕПС Дистрибуција Београд	2.824	
ВР CONSULTING PROJEKT	706	
ТЕЛЕФОНКАБЛ	4.398	
Yugorosgaz Београд	1.747	
Остали	8.787	
2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ИЗ ТЕКУЋИХ ПОСЛОВА - ФИЗИЧКА ЛИЦА	3.167	
Дејан Милетић	147	
Драган Стојановић	206	
Петар Филиповић	121	
Остали (појединачно мање од 100 хиљада динара)	2.693	
Укупно:	22.370	

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачима у земљи	Укупно
Стање на почетку године	186.748	186.748
Повећање	1.651.256	1.651.256
Нове обавезе	1.651.256	1.651.256
Смањење	1.734.682	1.734.682
По основу плаћања	1.734.682	1.734.682
Стање на крају године	103.323	103.323

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Обавезе према добављачима за градске програме из 2016.г.	90.492	90.492
Обавезе према добављачима за програм управљача пута	11.807	94.980
Обавезе према добављачима за залихе, услуге и остало	1.024	1.276
Укупно:	103.323	104.273

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

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

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

	У хиљадама динара
	Износ
Елмонт Ниш	809
Грађевинско архитектонски факултет у Нишу	1.187
Хидрошкорпион Зоран Николић ПР	148
ЈКП Паркинг сервис Ниш	1.933
TRACE SRBIJA AD	4.649
ВОДОГРАДЊА ДОО ПУКОВАЦ	20
Инфраструктура железнице Србије АД Београд	3.061
Укупно:	11.807

Старосна структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара			
	До једне године	Од једне до три године	Преко три године	Укупно
Обавезе према добављачима у земљи	12.831		90.492	103.323
Укупно:	12.831		90.492	103.323

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Обавезе према Граду Нишу за остале приходе буџета Града Ниша	45.972	44.539
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	4	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	-	-

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	-
Свега обавезе по основу зарада	4	-
Обавезе према запосленима	-	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	-
Обавезе за обуставе из зарада и накнада зарада	-	-
Обавезе по основу погрешно уплаћених средстава	903	383
Остале обавезе – судске пресуде до 30.11.2016.г.	4.187	4.187
Обавезе за примљене депозите за раскопавање ј.п.	9.884	7.348
Остале обавезе према буџету	18.542	19.421
Свега остале обавезе	33.516	31.339
Укупно Остале краткорочне обавезе	79.492	74.878
Обавезе по основу пдв и ост.јавних прихода	2.213	19.534
Обавезе по основу пореза на добитак	-	-
Стање на дан 31. Децембар	81.705	95.412

Остале обавезе према буџету, представљају обавезе Предузећа да у име и за рачун града наплати потраживања из ранијег периода и пренесе их у буџет Града Ниша (веза са напоменом под бр. 11).

20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Обрачунати приходи будућег периода	1.540	-
Остала пасивна временска разграничења	243.017	243.017
Стање на дан 31. децембар	244.557	243.017

Промене на осталим пасивним временским разграничењима:

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	243.017
а) Повећање по основу :	-
набавка нефинансијске имовине и основних средстава по основу реализације градских програма, за потребе оснивача	-
б) Смањење по основу :	-
искњижење нефинансијске имовине по Записнику	-
искњижење грађевинских објеката у припреми по Записнику	-
Стање на крају године	243.017

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

Смањење преосталог износа ПВР исказаће се по примопредаји окончаних појединачних послова на реализацији градских програма, односно по записничкој примопредаји нематеријалне имовине и основних средстава оснивачу, које је чињенично Дирекција прибавила за потребе оснивача и истом испоручила у ранијем периоду. У истом процесу записничке примопредаје исказаће се и адекватно смањење позиција Активе Биланса стања, АОП 0007, 0008 и 0013.

На рачуну 491 – Обрачунати приходи будућег периода, исказани су приходи од израде завршног застора и других услуга за потребе ЈКП „Naissus“ НИШ, који су првобитно фактурисани по рачунима за месец децембар 2023. године, а купац је накнадно у фебруару 2024. године оспорио издате рачуне због више исказане количине изведених радова. Дирекција је у фебруару 2024. године извршила сторнирање рачуна издатих у децембру 2023.године, и издала нове рачуне у фебруару 2024. године, са датумом промета – децембар 2023.године. Разлика између обрачунатог прихода по првобитно издатим рачунима у децембру 2023.године и износа обрачунатог прихода по накнадно издатим рачунима у фебруару 2023. године исказана је на рачуну 491 – Обрачунати приходи будућег периода.

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	47	263
Укупно приходи од продаје робе	47	263
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	142.490	122.970
Укупно приходи од продаје производа и услуга	142.490	122.970
Остали пословни приходи	1.626.388	1.168.762
Стање на дан 31. децембар	1.768.925	1.291.995

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

	У хиљадама динара
	2023.
Приходи од обављања поверене делатности за потребе Оснивача	70.140
Приходи од извршених услуга за грађевинске радове	40.079
Приходи од извршених услуга геомеханичких испитивања	4.724
Приходи од пружања осталих услуга трећим лицима	27.547
Стање на крају године	142.490

Структура осталих пословних прихода је следећа:

	У хиљадама динара
	2023.
Приходи од премија, субвенција, донација	2.318
Приходи од закупа стубова јавног осветљења и др. путних објеката	30.600
Приходи од рефундације трошкова по основу реал. градских програма	11.588
Приходи од финансирања текућег одржавања јавних путева	565.829
Приходи од финансирања капиталног одржавања јавних путева	688.519
Приходи од финансирања изградње јавних путева	327.302
Остали пословни приходи (Церјанска пећина)	232
Стање на крају године	1.626.388

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	47	263
Трошкови материјала	995	1.207
Трошкови горива и енергије	1.542	1.078
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	53.885	48.696
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.164	7.865
Трошкови накнада по уговорима са физ.лицима	2.508	1.509
Остали лични расходи и накнаде	4.999	4.529
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	69.556	62.599
Трошкови амортизације	1.537	1.618
Трошкови услуга на изради учинака	10.823	2.661
Трошкови услуга изградње јавних путева	327.302	303.161
Трошкови транспортних услуга	720	704
Трошкови услуга одржавања	2.696	1.009
Трош.текућег одржавања путне инфраструктуре	565.829	461.090
Трош.капиталног одржавања путне инфраструктуре	688.519	348.109
Трошкови текућег одржавања завршног застора	29.180	58.202
Трошкови закупнина	1.917	1.685
Трошкови рекламе и пропаганде	367	-
Трошкови осталих услуга	444	273
Укупно трошкови производних услуга	1.627.797	1.176.894
Трошкови резервисања	1.537	4.174
Трошкови непроизводних услуга	11.274	1.588
Трошкови репрезентације	85	100
Трошкови осигурања	247	238
Трошкови платног промета	1.336	1.060
Трошкови пореза	52	173
Трошкови доприноса	120	514
Остали нематеријални трошкови	17.025	32.930
Укупно нематеријални трошкови	30.139	36.603
Стање на дан 31. децембар	1.737.001	1.284.436

Структура трошкова горива и енергије:

	У хиљадама динара
	2023.
Трошкови горива за возила	684
Трошкови горива и енергије – даљинско грејање	405
Трошкови електричне енергије	453
Стање на дан 31. децембар	1.542

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Камата на депозите по виђењу	25	-
Остали финансијски приходи	37	278
Стање на дан 31. децембар	62	278

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Расходи камата (према трећим лицима)	2.276	2.697
Стање на дан 31. децембар	2.276	2.697

Расходи камата:

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Расходи камата по купопродајним односима	3	2
Расходи камата по извршењима за градске програме	2.273	2.683
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	-	12
Укупно:	2.276	2.697

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

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.329	5
Остали приходи	1.132	17.987
Укупно:	3.491	17.922

Исказани приход од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у 2023. години настао је по основу укидања обавезе за примљене аванса пре 30.11.2016.године (са рачуна 4300), у износу од 2.203 хиљада динара, а сходно одлуци Надзорног одбора број 01-2267-2/23, од 28.4.2023.године, као и по основу наплаћених потраживања, за која је у претходним обрачунским периодима вршена исправка вредности, у износу од 126 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	808	12.752
Остали расходи	17.909	12.752
Укупно:	18.717	12.752

Исазани расходи по основу обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у 2026. години највећим делом се односе на исправке вредности ненаплаћених потраживања у складу са рачуноводственим политикама предузећа.

Остали расходи у целости су исказани по основу обавезе да се финансијска средстава од наплаћене банкарске гаранције од извођача BAUWESEN, која је принудно наплаћена у септембру 2022.године, у износу од 17.906 хиљада (исказано као приход на рачуну 679 – Остали непоменути приходи по финансијском извештају за 2022. годину), на основу Решења надлежног органа Оснивача - Града Ниша, Број 2852/2023-01, од 19.07.2023.године, пренесу на текући рачун Буџета Града Ниша, што је учињено 24.07.2023.године.

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара
	2023.
Текући порески расход	2.883
Одложени порески приход периода	- 620
Укупно порески расход периода	2.263

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара
	2023.
Добитак пословне године	14.454
Корекција за сталне разлике	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	5.576
Корекција за привремене разлике	
Пореска амортизација	(6.193)
Рачуноводствена амортизација	5.388
Опорезива пословна добит	19.225
Пореска основица	19.225
Обрачунати порез	2.883
Укупно утврђени обрачунати порез	2.883
Плаћене аконтације до 31.12.	3.811
Износ претплате за наредни период	928

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

Садашња рачуноводствена вредност	Садашња пореска вредност	Пореска основица минус Рач.основица	Стопа пореза на добит	Одложено пореско средство
32.415	33.777	1.362	15%	204

Одложена пореска средства на дан 31.12.2023.	204
Одложена пореска средства за резервисања за отпремине и јуб.награде на дан 31.12.2023. (7.652 * 15%)	1.148
Одложена пореска средства након пребијања 31.12.2023.	1.352
Одложена пореска средства на дан 31.12.2022.	732
Одложени порески расходи периода	620

28. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

У току 2023. године вођено је 65 судских спорова, од тога на дан 31.12.2022. године 22 поступка је правоснажно окончано. Предмет наведених спорова највећим делом односи се на утврђивање и исплату накнаде по основу фактичког заузећа земљишта, приликом извођења радова на реализацији градских програма, као и на накнаду штете начињене физичким и правним лицима услед неадекватног одржавања путне инфраструктуре.

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

б) Екстерне контроле

У току 2023. године извршене су шест екстерне контроле, и то:

- Ванредни инспекцијски надзор Градске управе за комуналне делатности, Сектора за инспекцијске послове, Одсека инспекције за заштиту животне средине, чији је предмет био теренски обилазак заштићеног природног добра СП "Лалиначка слатина", а како би се обезбедио "непосредни надзор на заштићеном подручју који врши чуварска служба коју обезбеђује управљач преко чувара заштићеног подручја", о чему је сачињен Записник бр. 501/1-64/2023-09 од 02.03.2023. године.

- Стручни надзор Историјског архива чији је предмет био надзор над евидентирањем, класификовањем, одабирањем, архивирањем, чувањем, стручним одржавањем и заштитом архивске грађе и документарног материјала који се налази код ствараоца и имаоца архивске грађе и документарног материјала, о чему је сачињен Записник 05 Бр. 01/119-23 од 20.04.2023. године.

- Редован инспекцијски надзор Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Инспектората за рад, Одељење инспекције рада Ниш, чији је предмет био надзор над применом прописа у области радних односа, о чему је сачињен Записник бр. 920-583-118-189/2023-04 од 12.10.2023. године.

- Редован инспекцијски надзор Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Инспектората за рад, Одељење инспекције рада Ниш, чији је предмет био надзор над применом прописа у области безбедности и здравља на раду, о чему је сачињен Записник бр. 920-389-163-1114/2023-02 од 12.10.2023. године.

- Ванредни инспекцијски надзор Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Инспектората за рад, по захтеву запослене Душице Станковић, чији је предмет био надзор над применом прописа у области радних односа, о чему је сачињен Записник бр. 920-389-115-242/2023-02 од 10.11.2023. године.

- Ванредни инспекцијски надзор Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Инспектората за рад, Одељење инспекције рада Ниш, по службеној дужности, чији је предмет био надзор над применом прописа у области безбедности и здравља на раду у погледу пријаве градилишта, од инвеститора, о чему је сачињен Записник бр. 920-380-163/2023-04 од 05.12.2023. године.

Наведени поступци окончани су без будућих потенцијалних обавеза.

29. НАКНАДЕ КЉУЧНОГ РУКОВОДСТВА

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

	У хиљадама динара
	2023.
Зарада Директора (Бруто 1)	2.262
Зарада Извршног директора (Бруто 1)	1.846
Накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора	1.481
Бонуси	-
Укупно:	5.589

28. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 31.12.2023. године извршило обрачун резервисања за примања запослених на име отпремнина по основу одласка у пензију и јубиларних награда у складу са Колективним уговором, по коме Предузеће има обавезу да исплати јубиларне награде запослених, и то: за 10, 20 и 30 година стажа у висини једне, две и три просечне зараде у Предузећу.

29. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

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

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

Девизни ризик

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

Каматни ризик

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

Кредитни ризик

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

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

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

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

Ризик ликвидности

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

30. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

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

31. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у највећем делу извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

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

32. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

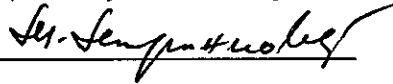
Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне финансијске кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у отежаним условима и неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није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

33. ПОРЕСКИ РИЗИК

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

У Нишу 27.03.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја





Законски заступник



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01- 1624 /2024
Датум: 27.3.2024. године

На основу члана 26. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16, 88/19 и 62/23 - др. закон) и члана 24. Статута Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-1989/19 од 29.5.2019. године – пречишћен текст, а у вези члана 43. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 73/19 и 44/21 – др. закон), в. д. директора ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша доноси следећу

ОДЛУКУ

I **ОДОБРАВАЈУ СЕ** Финансијски извештаји Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. пословну годину, за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године и на дан 31. децембар 2023. године, састављени дана 27. марта 2024. године.

II За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењивани су МСФИ за МСП.

III Одобрени финансијски извештаји истинито и поштено приказују финансијски положај и успешност пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, а у истим су исказани следећи битни подаци:

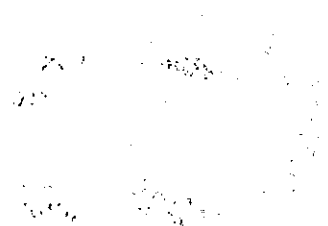
1 – Укупни приходи:	1.772.448.339 динара
2 – Укупни расходи:	1.757.993.984 динара
3 – Добит пре опорезивања:	14.454.355 динара
4 – Порез на добит:	2.883.683 динара
5 – Одложени порески расходи:	620.229 динара
6 – Нето добит за расподелу:	12.190.901 динара
7 – Укупна Актива и укупна Пасива:	503.397.187 динара
8 – Ванбилансна Актива и ванб. Пасива:	734.453.685 динара

IV Одлука ступа на снагу даном доношења.

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша

НИШ, Директора

Зоран Грох, дипл. инж. грађ.





"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II

e-mail: didaostojic@sbb.rs

tel.: 011 2404-879;

direktor: 063 319 385

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

**Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
za period 01.01. do 31.12.2023. godine**

Broj: 23-45/24

Beograd, Maj 2024. godine

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

S A D R Ž A J

	<u>Strana</u>
<i>Mišljenje ovlašćenog revizora</i>	1-2
<i>Finansijski izveštaji za 2023. godinu:</i>	
<i>Bilans stanja</i>	3-5
<i>Bilans uspeha</i>	6-7
<i>Izveštaj o tokovima gotovine</i>	8
<i>Izveštaj o ostalom rezultatu</i>	9
<i>Izveštaj o promenama na kapitalu</i>	10
<i>Napomene uz finansijske izveštaje</i>	11-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**ORGANIMA UPRAVLJANJA JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU GRADA NIŠA****MIŠLJENJE**

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog Preduzeća Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, ulica 7. jula broj 6 (u daljem tekstu Društvo) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

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

SKRETANJE PAŽNJE BEZ UTICAJA NA MIŠLJENJE

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

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

ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

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

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

ODGOVORNOST REVIZORA ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje.

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

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

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

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije. U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2023. godinu.

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

Beograd, 25. Maj 2024. godine

Dragica Ostojić

Licencirani Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA

	POZICIJA	AOP	Nap.broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					31.12.	01.01.
	AKTIVA:					
A.	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				-
B.	STALNA IMOVINA (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		274.209	293.473	518.841
I	NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	7	43.021	45.448	59.583
1.	Ulaganja u razvoj	0004				
2.	Koncesije,patenti,licence,robne i usl. marke, softver,os pr	0005	7	17.9096	20.333	1
3.	Gudvil	0006		-	-	-
4.	Nematerijalna imovina uzeta u lizing i NI u pripremi	0007	7	25.077	25.077	59.544
5.	Avansi za nematerijalnu imovinu	0008	7	38	38	38
II	NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA (0010 do 0016)	0009		231.188	248.025	459.258
1.	Zemljište i građevinski objekti	0010	7	9.663	27.370	28.089
2.	Postrojenja i oprema	0011	7	4.847	2.993	3.317
3.	Investicione nekretnine	0012				
4.	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, ostrojenja i oprema u pripremi	0013	7	216.678	217.627	427.744
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	7	-	35	108
6.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		-	-	-
7.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016		-	-	-
III	BIOLOŠKA SREDSTVA	0017		-	-	-
IV	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018		-	-	-
1.	Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019		-	-	-
2.	Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020		-	-	-
3.	Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povez. licuma i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021		-	-	-
4.	Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ost. povezanim licuma i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022		-	-	-
5.	Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023		-	-	-
6.	Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024		-	-	-
7.	Dugoročna finansijska ulaganja (HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025		-	-	-
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026		-	-	-
9.	Ostali dugoročni fin. plasmani i os. dugoročna potraživanja	0027		-	-	-
V	DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028		-	-	-
V.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	8	1.352	732	-
G.	OBRTNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		227.836	328.640	221.202
I	ZALIHE (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	9	577	539	541
1.	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	9.1	361	379	385
2.	Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		-	-	-
3.	Roba	0034		-	-	-
4.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	9.2	216	160	156

5.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		-	-	-
II	STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037		-	-	-
III	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 do 0043)	0038	10.	41.722	28.644	30.589
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	10.	41.722	28.644	30.589
2.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040		-	-	-
3.	Potraživanja od matičnog, zavisnih i os. Pov. Lica u zemlji	0041		-	-	-
4.	Potraživanja od matičnog, zav. I os. Pv lica u inostranstvu	0042		-	-	-
5.	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043		-	-	-
IV	OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 + 0046 + 0047)	0044	11.	130.694	232.453	136.741
1.	Ostala potraživanja	0045	11.1.2.3	129.737	231.704	134.507
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	11.2	928	645	-
3.	Potraživanja po osnovu preplać. ostal. poreza i doprinosa	0047	11.2	29	104	2.234
V	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		-	-	-
1.	Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zav. pr. lica	0049		-	-	-
2.	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povez.pr. lica	0050		-	-	-
3.	Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		-	-	-
4.	Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052		-	-	-
5.	HOV koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053		-	-	-
6.	Finansijska sredstva koja se vredn. po fer vred. kroz BU	0054		-	-	-
7.	Otkupljene sopstvene akcije i sopstveni udeo	0055		-	-	-
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056		-	-	-
VI	GOTOVINSKI EKIVALENT I GOTOVINA	0057	12.	54.667	66.835	53.028
VII	KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	13.	176	169	303
D.	UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		503.397	622.845	740.043
Đ.	VANBILANSNA AKTIVA	0060	14.	734.454	504.466	196.523
	PASIVA:					
A.	KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15.	43.790	52.650	47.748
I	OSNOVNI KAPITAL	0402	15.	23.575	40.959	40.959
II	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
III	EMISIONA PREMIJA	0404				
IV	REZERVE	0405	15	8.024	4.358	1.927
V	POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406		-	-	-
VI	NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407		-	-	-
VII	NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	15.	12.191	7.333	4.862
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409				
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	15.	12.191	7.333	4.862
VIII	UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411		-	-	-
IX	GUBITAK (0413 + 0414)	0412		-	-	-
1.	Gubitak ranijih godina	0413		-	-	-
2.	Gubitak tekuće godine	0414		-	-	-
B.	DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	16.	7.652	7.247	3.155
I	DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	16.	7.652	7.247	3.155
1.	Rezervisanja za naknade i druge benefikije zaposlenih	0417	16.	7.652	7.247	3.155
2.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418		-	-	-

3.	Ostala dugoročna rezervisanja	0419		-	-	-
II	DUGOROČNE OBAVEZE (0421 do 0427)	0420		-	-	-
1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421		-	-	-
2.	Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422		-	-	-
3.	Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostran.	0423		-	-	-
4.	Dugoročni krediti, zajm. i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424		-	-	-
5.	Dugoročni krediti, zajm. i obaveze po osnovu lizinga u inost.	0425		-	-	-
6.	Obaveze po osnovu emitovanim HOV	0426		-	-	-
7.	Ostale dugoročne obaveze	0427		-	-	-
III	DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428		-	-	-
V.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	17.	-	-	90
G.	DUGOR. ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430		-	-	-
D.	KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOR. OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	18.	451.955	562.948	689.050
	KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				
II.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		-	-	-
1.	Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434		-	-	-
2.	Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima inostranstvu	0435		-	-	-
3.	Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436		-	-	-
4.	Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437		-	-	-
5.	Kredit, zajm, i obaveze iz inostranstva	0438		-	-	-
6.	Obaveze po kratkoročnim HOV	0439		-	-	-
7.	Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440		-	-	-
III	PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	18.1	22.370	37.771	21.330
IV	OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	18.2	103.323	186.748	104.273
1.	Obaveze prema dobavljačima – matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443		-	-	-
2.	Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444		-	-	-
3.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	18.2	103.323	186.748	104.273
4.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		-	-	-
5.	Obaveze po menicama	0447		-	-	-
6.	Ostale obaveze iz poslovanja	0448		-	-	-
V	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451 + 0452)	0449	18.3	81.705	95.412	79.398
1.	Ostale kratkoročne obaveze	0450	18.3.1	79.492	75.878	71.366
2.	Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	0451	18.3.2	2.213	19.534	4.774
3.	Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	18.3.3	-	-	3.258
VI	OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453		-	-	-
VII	KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	18.4	244.557	243.017	484.049
Đ.	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
E.	UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		503.397	622.845	740.043
Ž.	VANBILANSNA PASIVA	0457	14.	734.454	504.466	196.523

BILANS USPEHA

POZICIJA		AOP	Nap. broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
A	POSLOVNI PRIHODI (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	21.	1.768.925	1.291.995
I	PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	21.1	47	263
1	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	21.1	47	263
2	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004			
II	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	21.2	142.490	122.970
1	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	21.2	142.490	122.970
2	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007		-	-
III	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008		-	-
IV	POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009		-	-
V	SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010		-	-
VI	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	21.3	1.626.388	1.168.762
VII	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
B.	POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	22.	1.737.001	1.284.436
I	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	22.1	47	263
II	TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	22.2	2.537	2.285
III	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	22.3	69.556	62.599
1	Troškovi zarada i naknada zarada	1017	22.3	53.885	48.696
2	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	22.3	8.164	7.865
3	Ostali lični rashodi i naknade	1019	22.3	7.507	6.038
IV	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	22.4	5.388	1.618
V	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021		-	-
VI	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	22.5	1.627.797	1.176.894
VII	TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	22.6	1.537	4.174
VIII	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	22.7	30.139	36.603
V	POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	23.	31.924	7.559
G	POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
D	FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 +1030 + 1031)	1027	24.	62	278
I	FINANSIJSKI PRIHODI OD ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028		-	-
II	PRIHODI OD KAMATA	1029		25	-
III	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		-	-
IV	OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031	24.	37	278
Đ	FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 +1035 + 1036)	1032	25.	2.276	2.697
I	FINANSIJSKI RASHODI OD ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033		-	-
II	RASHODI OD KAMATA	1034	25.	2.276	2.697
III	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		-	-
IV	OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1036		-	-
E	DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		-	-
Ž	GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	26.	2.214	2.419

Z	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	27.	2.329	5
I	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	28.	808	12.752
J	OSTALI PRIHODI	1041	29.	1.132	17.987
K	OSTALI RASHODI	1042	30.	17.909	-
L	UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	31.	1.772.448	1.310.265
LJ	UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	31.	1.757.994	1.299.985
M	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	31.	14.454	10.380
N	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		-	-
NJ	POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047		-	-
O	NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048		-	-
P	DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	31.	14.454	10.380
R	GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		-	-
S	POREZ NA DOBITAK				
I	Poreski rashod perioda	1051	31.	2.883	3.869
II	Odloženi poreski rashodi perioda	1052		-	-
III	Odloženi poreski prihodi perioda	1053	31.	620	822
T	ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054		-	-
Č	NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	31.	12.191	7.333
U	NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
I	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057		-	-
II	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058		-	-
III	NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059		-	-
IV	NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060		-	-
V	ZARADA PO AKCIJI			-	-
1	Osnovna zarada po akciji	1061		-	-
2	Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062		-	-

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

	2023	2022
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.133.520	1.415.580
Prodaja i primljeni avansi u zemlji	182.060	190.472
Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	-	-
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1.951.460	1.225.108
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.138.395	1.377.679
Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	1.733.091	1.102.304
Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	-	-
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	68.693	63.451
Plaćene kamate u zemlji	2.276	2.697
Plaćene kamate u inostranstvu	-	-
Porez na dobitak	3.166	7.777
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	299.413	201.450
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	31.756	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(4.875)	37.901
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Prodaja opreme	-	-
Ostali finansijski plasmani	-	-
Primljene dividende	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	3.627	21.663
Kupovina nem. ulaganja, nekretnina i opreme	3.627	21.663
Ostali finansijski plasmani	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(3.627)	(21.663)
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Dugoročni krediti (neto priliv)	-	-
Kratkoročni krediti (neto priliv)	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	3.666	2.431
Dugoročni krediti (odlivi) u zemlji	-	-
Dugoročni krediti (odlivi) u inostranstvu	-	-
Kratkoročni krediti (odlivi)	-	-
Ostale obaveze (odlivi)	-	-
Finansijski lizing	-	-
Isplacene dividende	3.666	2.431
Neto priliv / (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(3.666)	(2.431)
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE	2.133.520	1.415.580
D. SVEGA (ODLIV) GOTOVINE	(2.145.688)	(1.401.773)
Đ. NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(12.168)	13.807
E. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	66.835	53.028
Ž. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
Z. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	54.667	66.835

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

POZICIJA	Napom. br.	2023	2022
A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
I. NETO DOBITAK	31.	12.191	7.333
II. NETO GUBITAK			
B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
a) povećanje revalorizacionih rezervi			
b) smanjenje revalorizacionih rezervi			
2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
a) dobici			
b) gubici			
3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
a) dobici			
b) gubici			
4. Dobici ili gubici po osnovu odela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
a) dobici			
b) gubici			
b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
a) dobici			
b) gubici			
2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
a) dobici			
b) gubici			
3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
a) dobici			
b) gubici			
4. Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju			
a) dobici			
b) gubici			
I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK			
II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA			
IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK			
V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK			
V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA			
I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK	31.	12.191	7.333
II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK	31.	12.191	7.333
1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu			

IZVEŠTAJ O PROMENA NA KAPITALU

	Osnovni Kapital	Emisiona premija i rezerve	Neraspoređeni Dobitak	Ukupno
Stanje 01.01.2022.	40.959	1.927	4.862	47.748
Korigovano početno stanje	-	-	-	-
Povećanja u tekućoj godini	-	2.431	2.471	4.902
Smanjenja u tekućoj godini	-	-	-	-
Stanje 31.12.2022.	40.959	4.358	7.333	52.650
Stanje 01.01.2023.	40.959	4.358	7.333	52.650
Korigovano početno stanje	-	-	-	-
Povećanja u tekućoj godini	-	3.666	4.858	8.524
Smanjenja u tekućoj godini	(17.384)	-	-	(17.384)
Stanje 31.12.2023.	23.575	8.024	12.191	43.790

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Organi JP Direkcija za izgradnju grada Niša, su:

- Nadzorni odbor i
- Direktor.

Članovi nadzornog odbora su:

- Živojin Tasić, Predsednik;
- Aleksandar Živković, član i
- Marija Milentijević, član.

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

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

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

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

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

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2023. godine imalo prosečno 42 zaposlenih radnika.

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

Delatnost Direkcije je:

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

Direkcija u okviru poverenih delatnosti vrši sledeće stručne poslove:

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

Grad Niš i Direkcija, zaključuju Ugovor o pružanju usluga broj 206/2023-01 od 29.01.2023. godine za period od 01.01 do 31.12.2023. godine kojim su bliže uređeni uslovi i način obavljanja poverenih poslova, način finansiranja, odgovornosti ugovorenih strana i druga bitna pitanja u vezi sa obavljanjem poverenih delatnosti. Vrednost poslova iz ovog ugovora (sa obračunatim PDV-om) iznosi najviše RSD 88.080 hiljada, godišnje.

Članom 59. Zakona o javnim preduzećima propisana je obaveza JP da za svaku kalendarsku godinu donosi godišnji program poslovanja i dostavlja ga osnivaču u cilju dobijanja saglasnosti. Nadzorni odbor preduzeća je na sednici održanoj 30.11.2022. godine doneo Program poslovanja JP Direkcija za izgradnju Grada Niša za 2023. godinu broj 01-6295/2022, na koji je Skupština Grada Niša dala saglasnost Rešenjem broj 06-1157/2022-16-02 dana 28.12.2022. godine, a koji je u toku godine dva puta menjan.

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

Shodno navedenom, Nadzorni odbor JP je na sednici održanoj dana 28.12.2022. godine doneo Program radova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti opštinskih puteva i ulica i nekategorisanih puteva koji nisu deo državnog puta I i II reda za 2023. godinu, broj 01-6993-2/22, na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 33-3/2023-03 dana 10.01.2023. godine, a zatim i Program o imenama Programa radova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti opštinskih puteva i ulica i nekategorisanih puteva koji nisu deo državnog puta I i II reda za 2023. godinu, prva izmena broj 01-3720-2/23 od 12.07.2023. godine na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 1392-18/2023-03 dana 14.09.2023. godine.

Odredbama člana 19. Zakona o putevima predviđeno je da se finansiranje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite javnog puta može obezbediti iz budžeta Republike Srbije, autonomne pokrajine i jedinice lokalne samouprave, pa se shodno tome pristupilo uređivanju načina finansiranja obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima na teritoriji Grada Niša i s tim u vezi Grad Niš je sa JP Direkcija za izgradnju Grada Niša zaključuju Ugovor broj 112-1/2023-01 dana 16.01.2023. godine, Anex I ugovora broj 112-2/2023-01 od 11.10.2023. godine i Anex II ugovora broj 112-3/2023-01 od 01.12.2023. godine.

U cilju izvršenja ovih poslova, JP Direkcija za izgradnju Grada Niša je u kadrovskim evidencijama na dan 31.12.2023. godine imalo 42 radnika.

JP Direkcija za izgradnju Grada Niša je u periodu od 01.01 do 31.12.2023. godine vršilo usluge u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga i obavljalo i druge poslove u skladu sa osnivačkim aktom.

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

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01 do 31.12.2023. godine, predstavljaju finansijske izveštaje koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020) I Međunarodnih standard finansijskog izveštavanja (MSFI) za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su odobreni za obelodanjivanje Odlukom v.d. direktora broj 01-1624/2024 od 27.03.2024. godine.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine.

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

Reviziju finansijskih izveštaja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, za 2022. godinu izvršilo je preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge "Absolute Audit" d.o.o., iz Beograda i izrazilo pozitivno mišljenje.

2.3. Koncept nastavka poslovanja

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

2.4. Izveštajna valuta

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

a) Devizni kursevi valuta na dan 31 decembra iznose:

		2023	2022	2021
1 EUR	=	117,1737 RSD	117,3224 RSD	117,5821 RSD
1 USD	=	105,8671 RSD	110,1515 RSD	103,9262 RSD
1 CHF	=	125,5343 RSD	119,2543 RSD	113,6388 RSD

(b) Transakcije i stanja

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organ upravljanja JP Direkcija za izgradnju grada Niša, usvojio je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu, dana 26.02.2021. godine, a odredbe ovog Pravilnika shodno su primenjene i prilikom izrade finansijskih izveštaja za period 01.01.-31.12.2023. godine.

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

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

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

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

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

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

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

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

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

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

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca po isteku meseca u kojem je stavka nekretnina, postrojenja i opreme stavljena u upotrebu, tj. postala raspoloživa za upotrebu,

dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada se stavka nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži kao i kada se reklasifikuje u stalno sredstvo namenjeno prodaji.

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

U 2023. godini primenjene su sledeće amortizacione stope:

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

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi ne podležu amortizaciji.

3.3. ZALIHE

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

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

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

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

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

3.4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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

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

3.4.1. Metod efektivne kamate

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

3.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

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

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

3.5.1. Ispravka vrednosti potraživanja

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

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

3.7. Obaveze

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

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

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

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

3.9. Primanja zaposlenih

3.9.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

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

3.9.2. Otpremnine

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

Preduzeće je izvršilo rezervisanja po prethodnom osnovu.

3.9.3. Jubilarne nagrade

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

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

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

Preduzeće je izvršilo rezervisanja po prethodnom osnovu.

3.10. PRIHODI I RASHODI

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

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

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

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

4. POREZ NA DOBITAK

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

Stopa poreza na dobit za 2023. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

5. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

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

6. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

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

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

Društvo ima na raspolaganju dve mogućnosti, da:

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

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

BILANS STANJA

A STALNA IMOVINA

7. OSNOVNA SREDSTVA

Bruto promene na nekretninama i opremi u 2023. godini date su u pregledu koji sledi:

	Grad. objekti	Oprema	Ostala oprema	Os.sr. u pripremi	Ukupno	Nem ulaganja
Nabavna vrednost:						
Stanje 01.01.2022.	47.937	20.730	585	217.627	286.881	45.875
Povećanje	-	2.790	-	1.592	4.382	3.334
(Smanjenje)		(1.310)	-	(2.541)	(3.851)	(1.667)
(Usaglašavanje sa SO)	(28.244)	-	-	-	(28.244)	-
Stanje 31.12.2022.	19.693	22.210	585	217.627	259.166	47.542
Isppravka vrednosti:						
Stanje 01.01.2022.	(20.567)	(17.737)	(550)	-	(38.856)	(427)
Amortizacija	(323)	(936)	(35)	-	(1.294)	(4.094)
Povećanje/(Smanjenje)	10.860	1.310		-	12.170	-
Stanje 31.12.2022.	(10.030)	(17.363)	(585)	-	(27.978)	(4.521)
Sadašnja vr. 31.12.23.	9.663	4.847	-	216.678	231.188	43.021
Sadašnja vr. 31.12.21.	27.370	2.993	35	217.627	248.025	45.448

U poslovnim knjigama društva vode se građevinski objekti nad kojima društvo nema ni pravo svojine ni pravo korišćenja, ali su i u 2023. godini nastavljene aktivnosti na isknižavanju tih objekata. Rešenjem v.d. direktora JP Direkcija za izgradnju Grada Niša broj 02-6216-1/22 od 22.11.2022. godine obrazovana je Komisija sa zadatkom da izvrši vanredni popis nekretnina koje se vode u poslovnim evidencijama, a nisu svojina JP, sa rokom za izvršenje do 30.06.2023. godine, a na osnovu utvrđenog stanja, izvršiće se odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama JP Direkcija za izgradnju Grada Niša.

Na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi iskazan je iznos izvršenih ulaganja u objekte, u ime i zaračun Grada Niša, u periodu kada je Direkcija bila indirektni korisnik budžeta Grada Niša, a koja su vršena u ime i za račun Grada Niša, uz adekvatna kontra knjiženja na konto 499-Ostala PVR.

Još uvek nisu okončani svi postupci usaglašavanja i primopredaje izvršenih ulaganja na osnovu kojih bi se izvršila saglasna knjiženja, za iznos od RSD 217.627 odnosno sa stanjem na dan 31.12.2023. godine u iznosu od RSD 216.678 hiljada..

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

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

Ukupna amortizacija za 2023. godinu iznosi RSD 5.388 hiljada. Kod obračuna amortizacije korišćen je proporcionalni metod (Veza Napomena 3.1. ovog Izveštaja).

Obračun amortizacije za poreske svrhe, tj. za poreski bilans vrši se u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.glasnik RS", broj 25/01....142/14) i Pravilnikom o razvrstavanju stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS" broj 116/04 i 99/10). JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je obračunalo amortizaciju za poreske svrhe od RSD 6.193 hiljada.

8. ODLOŽENI PORESKI EFEKTI

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

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2023.godine iznose RSD 1.352 hiljada. Ujedno je izvršeno smanjenje odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2023. godine, te kako po oba osnova nastaju pozitivni efekti po finansijski rezultat Preduzeća, za izveštajni period su utvrđeni odloženi poreski prihodi u iznosu od RSD 620 hiljada.

B OBRtnA IMOVINA

9. ZALIHE

Zalihe i dati avansi:	2023	%	2022	%
1. Materijal (za javnu rasvetu)	361	62,56	379	70,31
2. Dati avansi	216	37,44	160	29,69
- PRORISK Niš	100	-	90	-
- LUKOIL Beograd	41	-	70	-
- Ostalo	75	-	-	-
Ukupno (1+2)	577	100	539	100

Učešće zaliha u ukupnim obrtnim sredstvima iznosi 0,25%. Revizori nisu prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2023. godine, jer nisu bili obavešteni o vremenu vršenja istog, ali su se drugim revizorskim postupcima uverili u tačnost iskazanih zaliha na taj dan.

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje sa stanjem na dan 31.12.2023. godine u iznosu od RSD 41.722 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2023	Usaglašeno
1. Kupci u zemlji pravna lica	42.779	Da
2. (Ispravka potraživanja od kupaca-pravna lica)	(1.408)	Da
3. Neto stanje (1-2)	41.371	Da
4. Kupci u zemlji - fizička lica	2.341	Da
5. (Ispravka potraživanja od kupaca-fizička lica)	(1.990)	Da
6. Neto stanje (4-5)	351	Da
Ukupno (3+6)	41.722	

10.1. Potraživanja od kupaca u zemlji:

Naziv dužnika	2023	Usaglašeno
Grad Niš	7.229	Da
Telefonkabl	4.305	Da
Building sky, Niš	1.963	Da
Jotel doo, Niš	2.452	Da
JKP Naissus Niš	2.123	Da
GRINVIS	1.878	Da
Orion Telekom	1.429	Da
JKP Gradska toplana Niš	1.237	Da
Telekom	1.114	Da
Ostali	4.914	Da
Ukupno	41.371	

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

11. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 130.694 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2023	2022
1. Potraživanja iz specifičnih poslova	129.737	231.704
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	928	645
3. Potraživanja za više plaćene ostale poreze	29	104
Ukupno (1+2+3)	130.694	232.453

11.1. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova sa stanjem na dan 31.12.2023. godine iznose RSD 129.737 hiljada a kako je dato u pregledu koji sledi:

	2023	2022
1. Potraživanja od Grada Niša-real. gr. programa	124.407	125.212
(Ispravka vrednosti potraživanja od Grada Niša)	(28.051)	(28.051)
Neto (1-2)	96.356	97.161
2. Potraživanja od Gr Niša-upravljanje i odr. puteva	12.336	112.582
3. Ostala potraživanja od Grada Niša iz ranijih godina	18.542	19.421
4. Potraživanja od zakupaca i dr. pot. u korist gr. Niša	2.123	1.941
5. Potraživanja od zaposlenih i dr. nep.pot. (Grupa 27)	380	599
Ukupno	129.737	231.704

Potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na:

1. Potraživanja od Grada Niša nastala po osnovu ugovora o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine, kojim je Grad Niš preuzeo dug Direkcije za izvedene a neplaćene radove i usluge po posebnim ugovorima zaključenim u ime i za račun Grada Niša za realizaciju Programa uređivanja građevinskog zemljišta i izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seokog područja u periodu dok je Direkcija bila indirektni korisnik budžeta. Ova potraživanja iznose RSD 124.407 hiljada a potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 120 dana su ispravljena na teret rashoda u iznosu od RSD 28.051 hiljada, odnosno neto sadašnja vrednost iznosi RSD 96.356 hiljada.

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

Grad Niš i Direkcija su zaključili Ugovor o preuzimanju duga broj 4186/2016-01 od 26.12.2016. godine, na kasnije i Ugovor o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine.

Ovim je stvoren pravni osnov da se izmirenje preuzetih obaveza Direkcije vrši prenosom sredstava sa računa budžeta Grada Niša na račune poverilaca Direkcije. Ovim ugovorima obuhvaćena su navedena potraživanja i obaveze, koja još nisu usaglašena.

2. Potraživanja od Grada Niša nastala po osnovu ugovora o uređivanju međusobnih odnosa u vezi finansiranja obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima na teritoriji Grada Niša broj 112-1/2023-01 od 16.01.2023. godine za izgradnju, tekuće i kapitalno održavanje puteva kojima Direkcija upravlja, u iznosu od RSD 12.336 hiljada.

3. Strukturu ostalih potraživanja od Grada Niša iz ranijih godina u iznosu od RSD 18.542 hiljada čine:

- potraživanja od NISKOGRADNJA doo u iznosu od RSD 12.329 hiljada;
- potraživanja od MD gradnja inženjering transporta od RSD 2.487 hiljada;
- potraživanja iz stečajnih postupaka u iznosu od RSD 410 hiljada i
- potraživanja od Nisal po UPPR-u u iznosu od RSD 3.316 hiljada.

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

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

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina dati su u pregledu koji sledi:

	2023	2022
Poslovni račun – Banka Poštanske štedionice	2.231	1.337
Račun za isplatu naknada na teret fondova-Unicredit banka ad, Bgd	27	104
Račun Unicredit banka ad, Beograd-ostalo	53	2
Poslovni račun - Unicredit banka ad, Beograd	4.023	7.377
Račun za prenos sredstava iz budžeta-MF, Uprava za trezor, Bgd	48.332	58.014
Namenski račun (Cerjanska pećina)-MF Uprava za trezor, Beograd	1	1
Ukupno	54.667	66.835

Sredstva na računima poslovnih banaka su potvrđena izvodima sa tekućih računa i dinarskih i deviznih, sačinjenim na dan 31.12.2023. godine.

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023	2022
Ostala AVR-unapred plaćene troškovi (osiguranje, revizija)	178	169
Ukupno	178	169

14. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2023. godine u vanbilansnim evidencijama iskazalo stanja aktive i pasive u iznosu od RSD 724.454 hiljada, a po osnovu primljenih i datih sredstava obezbeđenja (jemstava, menica i garancija) na ime dobrog izvršenja posla i za otklanjanje nedostataka u garantnom roku.

C PASIVA

15. KAPITAL

Osnovni kapital JP Direkcija za izgradnju grada Niša, se sastoji od državnog kapitala. Pregled stanja i promena na kapitalu u 2023. godini dat je u pregledu koji sledi:

	Osnovni Kapital	Emisiona premija i rezerve	Neraspoređeni Dobitak	Ukupno
Stanje 01.01.2022.	40.959	1.927	4.862	47.748
Korigovano početno stanje	-	-	-	-
Povećanja u tekućoj godini	-	2.431	2.471	4.902
Smanjenja u tekućoj godini	-	-	-	-
Stanje 31.12.2022.	40.959	4.358	7.333	52.650
Stanje 01.01.2023.	40.959	4.358	7.333	52.650
Korigovano početno stanje	-	-	-	-
Povećanja u tekućoj godini	-	3.666	4.858	8.524
Smanjenja u tekućoj godini	(17.384)	-	-	(17.384)
Stanje 31.12.2023.	23.575	8.024	12.191	43.790

(a) Osnovni kapital

Državni kapital na dan 31.12.2022. godine iskazan je u poslovnim knjigama JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u iznosu od 40.959.158 RSD i predstavlja ulog osnivača - Grada Niša, sa 100% učešća.

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

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

Knjigovodstveno stanje državnog kapitala na dan 31.12.2023. godine iznosi RSD 23.575 hiljada a sastoji se od:

- kapitala u zgradama i građevinskim objektima –RSD 18.110 hiljada;
- kapitala u opremi - RSD 4.905 hiljada i
- kapitala u nematerijalnoj imovini - RSD 560 hiljada.

Zgrade i građevinski objekti koji se vode u poslovnim knjigama ne predstavljaju svojину JP Direkcija za izgradnju grada Niša. Tokom 2023. godine nastavljene su aktivnosti na rešavanju imovinskog statusa zgrada i građevinskih objekata, u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast, pa se očekuje da u dogledno vreme nad većinom ovih objekata pravo svojine upiše Grad Niš, odnosno korisnici koj su stekli pravo vlasništva, a da se isti isknjiže iz poslovnih knjiga preduzeća, a po odluci Nadzornog odbora broj 01-2267-2/23.

Imajući ovo u vidu, može se zaključiti da knjigovodstvena vrednost kapitala u iznosu od RSD 23.575 hiljada ne predstavlja realnu sliku kapitala, i sve dok ne budu ispunjeni navedeni uslovi nije moguće izvršiti usaglašavanje kapitala sa podacima registrovanim u evidencijama APR-a.

Navedeni process nije od uticaja na finansijski rezultat već samo na smanjenje pozicija u Bilansu stanja, građevinski objekti (konto 022) I osnovni kapital (konto 303).

(b) Rezerve

Rezerve su formirane po osnovu raspodele dobiti.

(c) Neraspoređeni dobitak

Finansijski rezultat - Neto dobitak tekućeg perioda iznosi RSD 12.191 hiljada.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja sa stanjem data su u pregledu koji sledi:

	2023	2022
Dugoročna rezervisanja za zaposlene (otpremnine i jub.nagrade)	7.247	7.247
- povećanje	1.537	
- smanjenje	(1.132)	
Ukupno	7.652	7.247

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

Opis	2023	2022
1. Diskontna stopa	5,00%	5,00%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade	2,50%	2,50%
3. Procenat fluktuacije	5,00%	5,00%
4. Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	369.373,00	323.685,00
5. Iznos jedne prosečne neto zarade u društvu	76.651,00	69.133,00
6. Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.tekuće godine	41	42
7.Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku god.	2	2
8. Od toga broj penzionisanih kojima je isplaćena otpremnina u 2022.	1	1
9. Ukupan broj novozaposlenih na dan 31.12	1	2
10. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.	40	42
11. Da li je bilo izmena u opštem aktu u pogledu priznavanja iznosa rezervisanja	Ne	Ne

Obračunata rezervisanja iz predhodne godine ukinuta su po osnovu odlaska zaposlenih u penziju u iznosu od RSD 641 hiljada i po osnovu isplata jubilarnih nagrada u iznosu od RSD491 hiljada.

17. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2023. godine iznose RSD 1.352 hiljada. Ujedno je izvršeno smanjenje odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2023. godine, te kako po oba osnova nastaju pozitivni efekti po finansijski rezultat Preduzeća, za izveštajni period su utvrđeni odloženi poreski prihodi u iznosu od RSD 620 hiljada.

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

18. KRATKOROČNE OBAVEZE

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je sa stanjem na dan 31.12.2023. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 451.955 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Obaveze	2023	2022
1. Obaveze za primljene avanse	22.370	37.771
2. Obaveze iz poslovanja	103.323	186.748
- Dobavljači u zemlji	103.323	186.748
3. Ostale kratkoročne obaveze	81.705	95.412
- Obaveze po osnovu PDV	79.942	75.878
- Obaveze za ostale poreze i doprinose i dr. dažbine	2.213	19.534
- Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	-
4. PVR	244.557	243.017
Ukupno (1 do 4)	451.955	562.948

18.1. Obaveze za primljene avanse

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je na dan 31.12.2023. godine iskazalo obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 22.370 hiljada, date su u pregledu koji sledi:

Obaveze za primljene avanse	2023	Usaglašeno
1. Priljeni avansi od pravnih lica	19.203	
- A 1 Srbija doo	741	Da
- EPS DISTRIBUCIJA SRBIJE Beograd	2.824	Da
- BP CONSULTING PROJECT	706	
- Telefonkabl	4.398	Da
- Jugorosgaz Beograd	1.747	Da
- Ostali	8.787	Da
2. Priljeni avansi od fizičkih lica	3.167	
- Ostali (manje pojedinačne vrednosti)	3.167	Da
Ukupno (1 +2)	22.370	

18.2. Obaveze iz poslovanja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2023. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 103.323 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

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

Naziv poverioca	2023	2022	Usaglašeno
1. Dobavljači u zemlji za redovno poslovanje	1.024	1.276	
- za zalihe, usluge i ostalo	-	-	Da
2. Obaveze dobavljačima za program upr. puta:	11.807	94.980	
-TRACE SRBIJA AD	4.649		
- Vodogradnja, Niš	20	48.605	Da
- JKP Parking servis, Niš	1.933	25.028	Da
- Elmont, Niš	809	20.735	Da
- Građevinsko-arhitekt.fakultet, Niš	1.187	423	Da
- Hidroškorpion Zoran Nikolić	148	149	Da
- Infrastruktura železnice Srbije	3.061	40	Da
3.Obaveze iz ranijeg perioda	90.492	90.492	
- PD JUGOISTOK	53.621	53.621	Ne
- EPS	36.243	36.243	Ne
Ostali	628	628	Ne
Ukupno (1+2+3)	103.323	186.748	

Najveći deo obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze nastale u periodu dok je Direkcija, kao indirektni korisnik budžeta, realizovala programe u ime i za račun Grada Niša (RSD 90.492 hiljada), zatim na obaveze prema dobavljačim za program upravljača puta (RSD 11.807 hiljada), i na obaveze prema dobavljačima nastale iz redovnog poslovanja (RSD 1.024 hiljada).

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima:

	Do 1 godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Obaveze prema dobavljačima	12.831	-	90.492	103.323
Ukupno:	12.831	-	90.492	103.323

18.3. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2023. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 81.705 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2023	2022
Ostale kratkoročne obaveze	79.492	75.878
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	2.213	19.534
Ukupno	81.705	95.412

18.3.1. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2022. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 79.492 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2023	2022
1. Ostale obaveze prema Gradu iz spec. posl.-zakup i dr.	45.972	44.539
2. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	4	-
3. Ostale obaveze	33.516	31.339
- Obaveze za primljene depozite za raskop. javnih površina	9.884	7.348
- Druge nepomenute obaveze	903	383
- Ostale obaveze-sudske presude do 30.11.2016. godine	4.187	4.187
- Obaveze prema budžetu	18.542	19.421
Ukupno (1+2+3)	79.492	75.878

▪ Obaveze prema Gradu Nišu iz specifičnih poslova odnose se na obaveze za prenos prihoda od zakupa stubova javne rasvete u iznosu RSD 45.972 hiljada i

▪ Obaveze prema budžetu su obaveze po osnovu naplate javnih prihoda i ostalih naplaćenih kratkoročnih potraživanja u ime i za račun grada iz ranijih perioda i obaveze da se prenose u budžet Grada Niša, u iznosu RSD 18.542 hiljada. (Veza Napomena 11.1 ovog Izveštaja).

18.3.2. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2023. godine iskazalo obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda u iznosu od RSD 2.213 hiljada, i to:

	2023	2022
- Obaveze po osnovu PDV	2.213	19.529
- Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	-	5
Ukupno	2.213	19.534

18.4. Kratkoročna Pasivna vremenska razgraničenja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2023. godine iskazalo Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 244.557 hiljada, i to:

	2023	2022
Obračunati prihodi budućeg perioda	1.540	-
Ostala PVR (imovina u pripremi)	243.017	243.017
Ukupno	244.557	243.017

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na ulaganja i date avanse za nabavku nematerijalne imovine i osnovnih sredstava u pripremi (konta 015, 016, 026 i 028), koja su preknjižena sa kapitala na dan 01.12.2016. godine, a koja će se po dobijanju okončanih situacija isknjižiti iz poslovnih knjiga JP Direkcija za izgradnju grada Niša i evidentirati u poslovnim knjigama Grada Niša, u čije ime i za račun su izvršena ulaganja. (Veza Napomena broj 7.).

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

19. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša je u najvećem delu izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena značajna neusaglašena stanja potraživanja i obaveza.

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

Procenat usaglašenosti obaveza u odnosu na finansijsku potvrđenu vrednost je 49,30 %.

Procenat usaglašenosti potraživanja u odnosu na finansijsku potvrđenu vrednost potraživanja i ukupno otvorenih salda iznosi 33,34 %.

20. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa čl. 22. Zakona o računovodstvu društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo je sa stanjem na dan 31.12.2023 godine svojim dužnicima dostavilo spisak neplaćenih obaveza u vidu izvoda otvorenih stavki. Društvo smatra da su potraživanja za koja dužnici nisu u ostavljenom roku vratili overene IOS-e usaglašena. Društvo je na sve IOS-e koji su mu dostavljeni od strane njegovih poverilaca uredno odgovorilo.

Neusaglašena potraživanja i obaveze u najvećem delu se odnose na period pre 30.11.2016. godine, iz vremena kada je JP Direkcija za izgradnju grada Niša bila indirektni korisnik Budžeta grada Niša i obavljala poslove u ime i za račun Grada Niša, a ista nisu usaglašena između Direkcije, Grada Niša i trećih lica, te su ostala da se vode u poslovnim knjigama Direkcije i nakon izvršene preraspodele ovlašćenja i odgovornosti za realizaciju Programa uređivanja i izgradnje između Grada Niša i Direkcije.

JP Direkcija nije uspela da usaglasa potraživanja od Grada Niša za realizaciju gradskih programa iz perioda dok je bilo indirektni korisnik budžeta, u neto iznosu od 96.356 hiljada dinara (Veza Napomena 11.1. ovog Izveštaja), i potraživanja iz sudskih sporova, takođe iz perioda do 30.11.2016. godine, u iznosu od 18.542 hiljada dinara (Veza Napomena 11.1 i 18.3.1 ovog Izveštaja).

Usaglašavanje obaveza prema dobavljačima za gradske programe koje je JP Direkcija realizovala dok je bila indirektni korisnik budžeta, u ime i za račun Grada Niša, u iznosu od 90.492 hiljada dinara, uslovljeno je prethodnim usaglašavanjem između Grada Niša i ovih dobavljača, jer je Grad Ugovorom o preuzimanju dugovanja i obaveza broj 1433/2017-01 od 08.05.2017. godine preuzeo na sebe izmirenje ovih obaveza.

Usaglašavanje obaveza prema Budžetu Grada Niša po osnovu naplate potraživanja iz sudskih sporova sa trećim licima, iz perioda do 30.11.2016. godine, u iznosu od 18.542 hiljada dinara, uslovljena su prethodnim potraživanjima po ovim sudskim sporovima.

BILANS USPEHA

21. POSLOVNI PRIHODI

Vrsta prihoda	2023	2022
1. Prihodi od prodaje robe	47	263
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	142.490	122.970
- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	142.490	122.970
3. Ostali poslovni prihodi:	1.626.388	1.168.762
- Finansiranje izgradnje javnih puteva	688.519	303.161
- Refundacija troškova od Grada Niša	30.600	30.428
- Finansiranje tekućeg održavanje javnih puteva	565.829	461.090
- Finansiranje kapitalnog održavanja javnih puteva	327.302	348.109
- Prihodi od zakupa mesta na stubovima javne rasvete	-	24.938
- Ostali prihodi (uključujući i subvencije)	1.036	1.036
Ukupno (1+ do 3)	1.768.925	1.291.995

22. POSLOVNI RASHODI

Vrsta rashoda	2023	2022
1. Nabavna vrednost prodane robe	(47)	(263)
2. Troškovi materijala, goriva i energije	(2.537)	(2.285)
3. Troškovi zarada naknada i ostali lični rashodi	(69.556)	(62.599)
- Troškovi zarada i naknada zarada	(53.885)	(48.696)
- Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	(8.164)	(7.865)
- Ostali lični rashodi i naknade po ugovorima	(7.507)	(6.038)
4. Troškovi amortizacije	(5.388)	(1.618)
5. Troškovi proizvodnih usluga	(1.627.797)	(1.176.894)
6. Troškovi rezervisanja	(1.537)	(4.174)
7. Nematerijalni troškovi	(30.139)	(36.603)
Ukupno (1 do 7)	(1.737.001)	(1.284.436)

U strukturi poslovnih rashoda, nabavna vrednost prodane robe učestvuje sa 0,00%, troškovi materijala, goriva i energije učestvuju sa 0,15%, bruto zarada i drugih primanja sa 4,00%, troškovi amortizacije sa 0,31%, troškovi proizvodnih usluga sa 93,71%, troškovi rezervisanja sa 0,09% i nematerijalni troškovi učestvuju sa 1,74%.

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu RSD 1.627.797 hiljada se odnose na sledeće:

- izgradnju javnih puteva od RSD 327.302 hiljada;
- kapitalno održavanje javnih puteva od RSD 688.519 hiljada;
- tekuće održavanje javnih puteva od RSD 565.829 hiljada;
- geomehaničko ispitivanje i izradu završnog zastora prilikom raskopavanja površina javne namene od RSD 29.180 hiljada;
- troškovi zakupnina u iznosu RSD 1.917 hiljada;
- troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 10.823 hiljada i
- ostali proizvodni troškovi od RSD 4.227 hiljada.

23. POSLOVNI REZULTAT

	2023	2022
I. POSLOVNI PRIHODI	1.768.925	1.291.995
II. (POSLOVNI RASHODI)	(1.737.001)	(1.284.436)
Ukupno (I-II)	31.924	7.559

24. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023	2022
Prihodi od kamata	25	-
Ostali finansijski prihodi	37	278
Ukupno	62	278

25. FINANSIJSKI RASHODI

	2023	2022
Rashodi od kamata (po izvršenju)	(2.276)	(2.697)
Ukupno	(2.276)	(2.697)

26. FINANSIJSKI REZULTAT

	2023	2022
I. FINANSIJSKI PRIHODI	62	278
II. (FINANSIJSKI RASHODI)	(2.276)	(2.697)
Ukupno (I-II)	(2.214)	(2.419)

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

	2023	2022
Prihodi od usklađivanja vr.-ukidanja obaceza za avanse	2.329	5
Ukupno	2.329	5

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

	2023	2022
Rashodi od usklađivanja vrednosti	(808)	(12.752)
Ukupno	(808)	(12.752)

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

29. OSTALI PRIHODI

	2023	2022
Prihodi od naplaćenih ban.garancija od izvođača radova	1.132	17.987
Ukupno	1.132	17.987

30. OSTALI RASHODI

	2023	2022
Rashodi od naplaćenih ban.garancija od izvođača radova	17.909	-
Ukupno	17.909	-

Ostali rashodi su u celosti iskazani po osnovu obaveze da se finansijska sredstva od naplaćene bankarske garancije od izvođača BAUVVESEN, koja je prinudno naplaćena u septembru 2022. godine, u iznosu od RSD 17.96 hiljada (iskazano kao prihod na kontu 679), na osnovu Rešenja nadležnog organa Osnivača-Drada Niša, broj 2852/2023-01 od 19.07.2023. godine, prenesu na tekući račun Budžeta Grada Niša, što je i izvršeno 27.07.2023. godine. (Veza Napomena 29. Ovog izveštaja, podatak za 2022. godinu).

31. REZULTAT POSLOVANJA- DOBITAK/GUBITAK

	2023	2022
1. UKUPNI PRIHODI	1.772.448	1.310.265
2. (UKUPNI RASHODI)	(1.757.994)	(1.299.885)
Ukupno (1 - 2)	14.454	10.380

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

	2023	2022
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	14.454	10.380
2. Dobitak pre oporezivanja	14.454	10.380
4. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda	(2.883)	(3.869)
- Odloženi poreski prihodi (rashod) perioda	620	822

5. Neto dobitak	12.191	7.333
------------------------	---------------	--------------

32. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2023. godine su:

	2023	2022
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(4.875)	37.901
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(3.627)	(21.663)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(3.666)	(2.431)
Ukupni prilivi	2.133.620	1.415.580
Ukupni (odlivi)	(2.145.688)	(1.401.773)
Svega neto priliv/(odliv) gotovine	(12.168)	13.807
Gotovina na početku obračunskog perioda	66.835	53.028
Gotovina na kraju obračunskog perioda	54.667	66.835

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2023. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u bilansu stanja na taj dan.

33. OSTALA PITANJA

33.1. Sudski sporovi

Prema proceni rukovodstva, na dan 31.12.2023. godine vodi se 44 sudska spora, u vrednosti od RSD 375.315 hiljada i u svim sporovima JP Direkcija je na strani tuženog.

Predmet navedenih sporova najvećim delom odnosi se na utvrđivanje i isplatu naknade po osnovu faktičkog zauzeća zemljišta, prilikom izvođenja radova na realizaciji gradskih programa kao i na naknadu štete načinjene fizičkim i pravnim licima, usled neadekvatnog održavanja putne infrastrukture.

Procena rukovodstva je da će u okviru procesa reorganizacije rada Gradske uprave Grada Niša, u čijoj je nadležnosti počev od 01.12.2016. godine I realizacija gradskih programa koje je u ime I za račun Grada Niša obavljalo Preduzeće, zaključno sa programom za 2016. Godinu, što će u značajnoj meri umanjiti buduće rizike po osnovupotencijalnih obaveza Preduzeća.

33.2. Potencijalne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2023. godini, nije imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama, kao ni po drugim osnovama.

34. EKSTERNE KONTROLE

Prema izjavi rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2023. godini je vršeno šest kontrola i to:

- 1.- Vanredni inspekcijski nadzor Gradske uprave za komunalne delatnosti, Sektora za insprkcijske poslove, Odseka inspekcije za zaštitu životne sredine, čiji je predmet kontrole bio terenski obilazak zaštićenog prirodnog dobra SP Lalinačka slatina, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 501/1-64/2023-09 od 02.03.2023. godine.
2. - Stručni nadzor Istorijskog arhiva, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 01/119-23 od 20.04.2023. godine.
3. - Redovan inspekcijski nadzor Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja, čiji je predmet bio nadzor nad primenom propisa u oblasti radnih odnosa, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 920-583-118-189/2023-04 od 12.10.2023. godine.
4. - Redovan inspekcijski nadzor Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja, čiji je predmet bio nadzor nad primenom propisa u oblasti radnih odnosa, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 920-389-163-1114/2023-02 od 12.10.2023. godine.
5. - Redovan inspekcijski nadzor Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja, čiji je predmet bio nadzor nad primenom propisa u oblasti radnih odnosa, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 920-389-115-242/2023-02 od 10.11.2023. godine.
6. - Redovan inspekcijski nadzor Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja, čiji je predmet bio nadzor nad primenom propisa u oblasti radnih odnosa, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 920-380-163/2023-04 od 05.12.2023. godine.

Navedeni postupci su okončani bez budućih potencijalnih obaveza.

35. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja između dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

Mišljenje ovlašćenog revizora - strana 1-2





ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Број: 01-2932/24
Датум: 28.05.2024. године

ABSOLUTE AUDIT DOO

Војислава Илића 39/II
11050 Београд

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

Поштовани,

Ову изјаву дајемо у вези ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, који су сачињени на дан 31. децембра 2023. године, а коју Ви вршите у циљу изражавања мишљења о тим финансијским извештајима.

Одговорни смо у смислу истинитости и законитости приказивања финансијског положаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, 7. јули бр. 6, 18000 Ниш, на дан 31. децембра 2023. године, резултата пословања, као и у погледу обезбеђења тачних рачуноводствених евиденција на основу којих су ти финансијски извештаји састављени.

Потврђујемо, по нашем сазнању, следеће:

1. Приликом израде финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2023. годину, ми смо:
 - одабрали одговарајуће рачуноводствене политике које смо и примењивали;
 - извршили рачуноводствене процене које су у складу са начелом опрезности и логичности;
 - обелоданили разлоге одступања од усвојених рачуноводствених политика;
 - придржавали се концепта наставка пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.
2. Руководство и одговорна лица нису била укључена у извршење незаконитих радњи.
3. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге, сву одговарајућу документацију и све записнике и одлуке органа управљања.
4. Потврђујемо да смо Вам дали све информације везано за повезана правна лица.



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

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

ДИРЕКТОРА
Зоран Прокић, дипл. инж. грађ.