

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 01-2590-2/21
Ниш, 15.06.2021. године

На основу члана 29. Статута ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша бр. 02-1989/19 од 29.05.2019. године-пречишћен текст, а сходно члану 22. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша је на LV седници одржаној дана 15.06.2021. године донео следећу

ОДЛУКУ

- I УСВАЈА СЕ Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2020. годину.
- II Саставни део ове одлуке је Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2020. годину.
- III Извештај о пословању са Финансијским извештајем Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша за 2020. годину доставити Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове.
- IV За реализацију ове одлуке задужује се директор Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша.

НАДЗОРНИ ОДБОР

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
председник


Дејан Милосављевић, дипл. инж. маш.

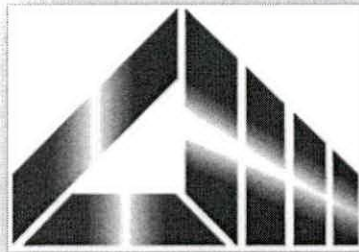


ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Бр. 01-2497/2021

15.06.2021 год.
НИШ

Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша



**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША ЗА 2020. ГОДИНУ**

Ниш, 15.06.2021. 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 Ниш, Ул. 7. јули бр. 6 42.99
АДРЕСА СЕДИШТА:	Изградња осталих непоменутих грађевина
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	06118496
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	100619347
МАТИЧНИ БРОЈ:	www.dign.rs
ПИБ:	direkcija@dign.rs
WEB АДРЕСА:	018/520-790
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	
ТЕЛЕФОН:	

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША ЗА 2020. ГОДИНУ

I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

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.

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 234/2020-01 од 30.01.2020. године (наш број 05-392/20 од 22.01.2020. године) за период од 01.01.2020. године до 31.12.2020. 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 7.340.000 динара месечно.

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 осталих објеката и пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша,

- стручни надзор над обављањем комуналних делатности,
- управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима у складу са одредбама Закона о путевима,
- управљање заштићеним подручјима и др. .

Чланом 59. Закона о јавним предузећима прописана је обавеза јавног предузећа да за сваку календарску годину доноси годишњи програм пословања и доставља га оснивачу ради добијања сагласности. Имајући наведено у виду, Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 29.11.2019. године донео Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2020. годину број 01-5264/19, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-81/2020-30-02 дана 21.01.2020. године.

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

Сходно наведеном, Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 03.03.2020. године донео Програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева и улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2020. годину број 01-1117/2 (у даљем тексту Програм управљача пута за 2020. годину), на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 251-1/2020-03 дана 04.03.2020. године.

Програм о изменама и допунама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева и улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2020. годину број 01-2984-2/2020 донео је Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша на седници одржаној дана 07.07.2020. године, на који је Градско веће Града Ниша дало Сагласност Решењем број 740-14/2020-03 од 23.09.2020. године.

Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 04.12.2020. године донео Програм о изменама и допунама Програма радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева и улица и некатегорисаних путева који нису део државног пута I и II реда за 2020. годину, број 01-5624-2/2020, на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 1151-28/2020-03 дана 25.12.2020. 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 404/2020-01 од 11.02.2020. године (наш број 02-763/2020).

Како би ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша успешно одговорило на постављене циљеве и задатке, планирано је да се поверени послови извршавају са 50 запослених, док је број запослених по кадровској евиденцији на дан 31.12.2020. године 37.

II. ИЗВЕШТАЈ О ПРИХОДИМА И РАСХОДИМА ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2020. ГОДИНЕ ДО 31.12.2020. ГОДИНЕ

II.1 ПРИХОДИ

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године укупни приходи остварени су у износу од **996.152.466 динара**, од тога пословни приходи у износу од 995.799.363 динара (група рачуна 60 до 65, осим 62 и 63), финансијски приходи у износу од 139.699 динара (група рачуна 66), приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 84.982 динара (група рачуна 683 и 685) и остали приходи у износу од 128.422 динара (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685).

Структуру пословних прихода у износу од 995.799.363 динара чине:

61 - Приходи од продаје производа и услуга	124.672.050 динара
64 - Приходи од субвенција	848.800 динара
65 - Други пословни приходи	870.278.513 динара

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 124.672.050 динара остварени су по основу извршених поверених послова у складу са Уговором о пружању услуга закљученим између Града Ниша и Дирекције као и других послова у складу са оснивачким актом. Структуру ових прихода чине:

Приходи од пружања услуга за Град Ниш	74.083.333 динара
Приходи по основу реализације Одлуке о раскопавању површина јавне намене – услуга геомеханичког испитивања и израда завршног застора	45.174.657 динара
Приходи по основу реализације Одлуке о раскопавању површина јавне намене – услуга стручног надзора	1.460.479 динара
Приходи од издавања услова и података за издавање лок. услова	2.373.272 динара
Приходи од накнада за постављање инсталација	195.214 динара
Приходи од накнада за коришћење делова путног земљишта	36.859 динара
Приходи од накнаде за ванредни превоз	8.501 динара
Приходи од издавања сагласности, решења, одобрења	293.727 динара
Други приходи од продаје производа и услуга	1.046.008 динара

Приходи од субвенција у износу од 848.800 динара остварени су по основу Уговора о суфинансирању Програма управљања СП Церјанска пећина за 2020. годину број 401-003355/2020-04 (наш број 01-1510/2020) од 20.03.2020. године који је предузеће закључило са Министарством заштите животне средине.

Остали пословни приходи остварени су у износу од 870.278.513 динара. Структуру ових прихода чине:

-приходи по основу рефундације трошкова извршења од стране оснивача по поднетим захтевима у износу од 14.574.815 динара,

-приходи од закупа објеката путне инфраструктуре у износу од 19.547.476,

-приходи од посета заштићеном подручју Церјанска пећина у износу од 26.500 динара,

-приходи по основу Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша Ниша број 404/2020-01 од 11.02.2020. године (наш број 02-763/2020) у износу од 835.863.677 динара и

-остали пословни приходи по другим основама у износу од 266.045 динара.

II.2 РАСХОДИ

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године укупни расходи остварени су у износу од 991.706.829 динара, од тога пословни расходи у износу од 988.730.809 динара (група рачуна 50 до 55, 62 и 63), финансијски расходи у износу од 1.719.863 динара (група рачуна 56) и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 1.256.157 динара (група рачуна 583 и 585).

Основна структура расхода је следећа:

51 (осим 513) – Трошкови материјала	1.344.621
513 – Трошкови горива и енергије	845.750
520 – Трошкови бруто зарада	41.932.642
521 – Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	6.981.785
524 – Трошкови накнада физ. лицима по уговорима о п/п пословима	1.118.243
525 – Трошкови накнада физ. лицима по осталим уговорима	207.547
526 – Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	1.006.302
529 – Остали лични расходи и накнаде за запослене	3.791.985
530 – Трошкови услуга на изради учинака (геомеханичка испитивања и израда завршног застора)	44.269.437
5302 – Трошкови изградње јавних путева	366.564.213

531 – Трошкови транспортних услуга	581.638
532 део– Трошкови одржавања објеката и опреме	1.718.639
532 део – Трошкови одржавања јавних путева	486.124.859
533 – Трошкови закупнина	5.215.077
535 – Трошкови рекламе и пропаганде	410.000
539 – Трошкови комуналних и осталих услуга	181.537
540 – Трошкови амортизације	2.998.964
545 – Трошкови дугорочних резервисања	1.908.829
550 – Трошкови непроизводних услуга	2.673.195
551 – Трошкови репрезентације	99.178
552 – Трошкови премије осигурања	270.668
553 – Трошкови платног промета	767.652
5531–Трошкови платног промета - принудна наплата НБС	336.903
555 – Трошкови пореза	531.723
556 – Трошкови доприноса	46.052
559 – Остали нематеријални трошкови	1.232.507
5599 – Остали нематеријални трошкови – принудна наплата извршитељи	15.570.863
56 – Финансијски расходи	1.719.863
<u>585 – Расходи од обезвређивања вредности остале имовине</u>	<u>1.256.157</u>
<u>Укупни расходи</u>	<u>991.706.829</u>

Средства субвенција одобрена од стране Министарства заштите животне средине у износу од 848.800 динара утрошена су за намене за које су и одобрена, и то за снимање едукативно-пропагандног филма о СП Церјанска пећина у износу од 250.000 динара и за уређење улазног канала у дужини од 200м и додатно уређење платоа испред пећине у износу од 598.800 динара.

II.3 РЕЗУЛТАТ

Према евидентираним и процењеним приходима у износу од 996.152.466 динара и расходима у износу од 991.706.829 динара, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2020.

године) остварен је позитиван финансијски резултат, добитак у износу од 4.445.637 динара, а кога чине пословни добитак у износу од 7.068.554 динара, који се коригује – увећава осталим приходима за износ од 128.422 динара и приходима од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 84.982 динара, односно умањује расходима од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 1.256.157 динара и финансијски губитак у износу од 1.580.164 динара.

Добитак у износу од 4.445.637 динара се коригује – умањује за порез на добит предузећа у износу од 1.819.167 динара, односно увећава за одложена пореска средства у износу од 60.211 динара, те нето добитак износи 2.686.661 динар.

Програмом пословања за 2020. годину за период 01.01.-31.12.2020. године планирани су укупни приходи у износу од 1.116.841.500 динара, док су укупни расходи планирани на нивоу од 1.111.664.456 динара, односно планирано је остварење позитивног резултата пословања у износу од 5.177.044 динара, а кога би чинили пословни добитак у износу од 8.177.044 динара и финансијски губитак у износу од 3.000.000 динара.

Процењује се да ће укупни приходи и укупни расходи бити остварени на нивоу од 89% у односу на план.

III. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ

Потраживања (од конта 204 до конта 228) на дан 31.12.2020. године износе 360.688.608 динара, а њихову структуру чине:

Потраживања од купаца (конто 204) износе 30.798.379 динара, и то:

- потраживање од Града Ниша за обављене поверене послове	14.780.616 динара
- потраживање од ЈКП Наисус Ниш	3.302.077 динара
-потраживање од Јотела	2.621.053 динара
-потраживање од Ехе net	2.423.802 динара
-потраживање од Орион телекома	2.387.418 динара
-потраживање од ЈКП Градска топлана	2.149.706 динара
-потраживање од Моја Супернова	1.134.703 динара
- потраживања од осталих купаца	1.999.004 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 115.270.820 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 нашим повериоцима. Овај уговор остаје на снази до измирења преузетих дуговања и обавеза.

Потраживања у корист Града Ниша представљају потраживања од трећих лица, а преваходно од корисника стубова јавног осветљења на територији Града Ниша у сврху постављања и одржавања самоносећих каблова – кабловских оператера (конто 2180) и износе 1.393.954 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 створна су у складу са одредбама Уговора о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 404/2020-01 од 11.02.2020. године (наш број 02-763/2020)– конто 2183 и износе 193.627.383 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 106.615.212 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 71.750.214 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 15.261.957 динара.

Потраживања од запослених по рачунима Телеком Србија а.д. Београд преко дозвољеног месечног трошка (конто 221) износе 170.630 динара.

Потраживања за више плаћене порезе (конто 223) износе 6.402 динара, а односе се на потраживања за више плаћен порез на имовину и више плаћену комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору.

Остала краткорочна потраживања евидентирана на конту 228 износе 19.421.040 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 1.288.761 динар и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.315.963 динара.

Укупне текуће обавезе из пословања, без пасивних временских разграничења, износе 396.076.439 динара.

Структура обавеза је следећа:

- Дугорочна резервисања за отпремнине	3.669.567 динара
- Примљени аванси	40.250.351 динара
- Обавезе према добављачима	261.001.029 динара
- Обавезе према Граду Нишу за пренос прихода од закупа и др.	42.851.999 динара
- Обавезе за зараде и друге личне расходе запослених	986.071 динара
- Обавезе по основу погрешно уплаћених средстава	105.983 динара
- Обавезе за примљене депозите за раскопавање јав.површина	9.137.622 динара
- Обавезе по основу наплате јавних прихода и ост.кр.потр.	19.421.040 динара
- Обавезе по основу пореза на додату вредност	12.946.301 динара
- Обавезе по основу пореза на добит	1.513.929 динара
- Обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређење жив.средине	5.833 динара
- Обавезе за судске таксе и извршења (из 2016. године)	4.186.714 динара

Обавезе према добављачима у износу од 261.001.029 динара односе се на обавезе према добављачима за редовно пословање Дирекције које износе 790.823 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, обавезе према добављачима за програме управљача пута које износе 163.460.248 динара и обавезе према добављачима за нефактурисана добра и услуге у износу од 6.258.092 динара.

У структури обавеза према добављачима по основу реализације градских програма 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:

- Водоградња	75.413.692 динара
- ЈКП Паркинг сервис	28.833.098 динара
- Инфраструктура Железнице Србије	14.137.313 динара
- Елмонт	11.795.005 динара
- Грамонт инжењеринг	11.358.761 динара

-Термомонт	8.067.003 динара
- Bauwesen	6.986.374 динара
- АБМ путоградња	2.971.986 динара
- Геопут	2.058.480 динара
- Петросолар	1.479.000 динара
- Mahherc	359.536 динара

Као обавезе према добављачима за нефактурисана добра и услуге у износу од 6.258.092 динара исказане су обавезе према Граду Нишу на име закупа пословног простора у Нишу, ул. 7. јули бр. 6 (седиште предузећа), укупне површине од 449,36 м², за период од јула 2017. године до 31.12.2020. године, а по Решењу Градоначелнице града Ниша број 804/2021-01 од 12.04.2021. године (примљено у Дирекцији 21.04.2021. године под бројем 02-1700/2021).

Пасивна временска разграничења (конто 499) износе 484.049.227 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.

IV. КАДРОВИ

На дан 01.01.2020. године број запослених у предузећу је 38, и то 37 на неодређено време (укључујући и директора предузећа) и 1 на одређено време. Закључно са 30.09.2020. године није било промена. У последњем кварталу 2020. године лице запослено на одређено време заснива радни однос на неодређено време, док једно лице стиче услов за одлазак у старосну пензију, тако да је број запослених на дан 31.12.2020. године 37 на неодређено време (укључујући и директора предузећа).

На дан 01.01.2020. године предузеће има 3 лица ангажована по уговорима ван радног односа, и то 1 лице по основу уговора о допунском раду и 2 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима. У извештајном периоду није било промена.

У 2020. години на зараде запослених утрошено је 41.932.642 динара од планираних 57.282.648 динара, док је просечна зарада износила 92.160 динара (Бруто 1).

V. ИНВЕСТИЦИЈЕ

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године извршена су инвестициона улагања у опрему, и то у рачунарску опрему у износу од 469.380 динара.

VI. ЗАКЉУЧАК

Предузеће је у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године вршило услуге у складу са Уговором о пружању услуга број 234/2020-01 од 30.01.2020. године (наш број 05-392/20 од 22.01.2020. 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 и процењеним приходима у износу од **996.152.466 динара** и расходима у износу од **991.706.829 динара**, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2020. године) остварен је позитиван финансијски резултат, **добитак у износу од 4.445.637 динара**, а кога чине пословни добитак у износу од 7.068.554 динара, који се коригује – увећава осталим приходима за износ од 128.422 динара и приходима од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 84.982 динара, односно умањује расходима од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 1.256.157 динара и финансијски губитак у износу од 1.580.164 динара.

Добитак у износу од 4.445.637 динара се коригује – умањује за порез на добит предузећа у износу од 1.819.167 динара, односно увећава за одложена пореска средства у износу од 60.211 динара, те **нето добитак износи 2.686.661 динар**.

Програмом пословања за 2020. годину за период 01.01.-31.12.2020. године планирани су укупни приходи у износу од 1.116.841.500 динара, док су укупни расходи планирани на нивоу од 1.111.664.456 динара, односно планирано је остварење позитивног резултата пословања у износу од 5.177.044 динара, а кога би чинили пословни добитак у износу од 8.177.044 динара и финансијски губитак у износу од 3.000.000 динара.

Процењује се да ће укупни приходи и укупни расходи бити остварени на нивоу од 89% у односу на план. Мање остварење прихода и расхода од планираног последица је мање физичке реализације од планиране.

Саставни део овог извештаја чине:

1. Обрасци финансијског извештаја састављеног за период 01.01.-31.12.2020. године (редовног финансијског извештаја), и то:
 - Биланс стања,
 - Биланс успеха,
 - Извештај о осталом резултату,

- Извештај о токовима готовине,
 - Извештај о променама на капиталу;
2. Напомене уз финансијске извештаје на дан и за годину која се завршава 31.12.2020. године;
 3. Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 01.01.-31.12.2020. године.

ДИРЕКТОР

ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша



Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 6 1 1 8 4 9 6 Шифра делатности 4 2 9 9 ПИБ 1 0 0 6 1 9 3 4 7

Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша

Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		543.947	546.477	545.951
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.	55.155	55.277	55.411
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		73	195	329
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		55.044	55.044	55.044
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		38	38	38
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6.	488.792	491.200	490.540
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		56.740	58.187	60.305
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		4.127	5.015	2.164
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		181	254	327
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		427.744	427.744	427.744
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	7.	325	265	153


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		406.244	291.460	300.569
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8.	24.383	884	1058
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		389	411	590
11	2. Недовршена производња и недокончане услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		23.994	473	468
20	II. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9.	30.798	16.518	5.454
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		30.798	16.518	5.454
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	10.	310.292	158.219	234.003
22	IV. ДРУГА ПОТТРАЖИВАЊА	0060	11.	19.598	21.310	31.292
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	12.	20.831	22.417	28.644
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		38	14	15
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		1.347	98	103
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		951.559	766.202	846.673
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	13.	183.508	91.092	51.885
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	14.	71.434	68.916	69.456
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		68.164	68.164	68.817
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		68.164	68.164	68.817
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		583	414	339
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		2.687	338	300
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2.687	338	300
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	15.	3.670	1.889	1.167
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		3.670	1.889	1.167
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		3.670	1.889	1.167
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		876.455	695.397	776.050
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	16.	40.250	6.806	3.463
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17.	261.001	130.049	221.426
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		261.001	130.049	221.426
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18.	72.503	69.615	60.746
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19.	12.946		1.414
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20.	5.706	4.878	4.952
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21.	484.049	484.049	484.049

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		951.559	766.202	846.673
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	13.	183.508	91.092	51.885

У Нишу 



 Законски заступник

дана 15.06. 2021. године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 6 1 1 8 4 9 6 Шифра делатности 4 2 9 9 ПИБ 1 0 0 6 1 9 3 4 7

Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша

Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године


- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	22.	995.800	402.724
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		124.672	75.205
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		124.672	75.205
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		849	1.185
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		870.279	326.334
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	23.	988.731	400.209

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		1.345	910
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		846	1.036
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		55.038	43.079
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		905.065	339.557
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		2.999	2.676
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1.909	895
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		21.529	12.056
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		7.069	2.515
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		140	11
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		140	11
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		140	11
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	24.	1.720	797
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1.720	797
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1.580	786
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		85	2
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		1.256	1.345
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		128	173
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053			
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4.446	559
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		4.446	559
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	25.	1.819	333
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25.	60	112
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		2.687	338
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу 




Законски заступник

дана 15. 06. 2021. године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 6 1 1 8 4 9 6 Шифра делатности 4 2 9 9 ПИБ 1 0 0 6 1 9 3 4 7

Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша

Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2.687	338
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		2.687	338
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу

M. Senjarić



Законски заступник

[Signature]

дана 15.06. 2021. године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

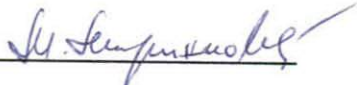
Матични број	0	6	1	1	8	4	9	6	Шифра делатности	4	2	9	9	ПИБ	1	0	0	6	1	9	3	4	7
Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша																							
Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш																							

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1.1.2020. до 31.12. 2020. 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 3)	3001	1.044.368	448.200
1. Продаја и примљени аванси	3002	159.648	414.130
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	884.720	34.070
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.045.485	424.685
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	804.074	305.218
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	54.621	41.267
3. Плаћене камате	3008	1.720	797
4. Порез на добитак	3009	594	14
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	184.307	77.389
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		23.515
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	948	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	9	127.964
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	9	127.964
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	478	145.716
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	478	145.716
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	469	17.752
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		5.450
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		5.450
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	169	17.440
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		17.290
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	169	150
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	169	11.990
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.044.377	581.614
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1.045.964	587.841
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	1.586	6.227
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	22.417	28.644
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	20.831	22.417

У Нишу 



 Законски заступник

дана 15.06. 2021. године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	6	1	1	8	4	9	6	Шифра делатности	4	2	9	9	ПИБ	1	0	0	6	1	9	3	4	7
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	------------------	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша

Седиште ул. 7. јули бр. 6, Ниш

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1.1.2020. до 31.12. 2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30		31		32
			Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	
1	2		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	68.817	4020		4038	339
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	68.817	4024		4042	339
4.	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	653	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	75
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	68.164	4028		4046	414
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	68.164	4032		4050	414
8.	Промене у текућој 2020. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	169
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	68.164	4036		4054	583

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
2	6	7	8				
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	300
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	300
4.	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	300
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	338
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	338
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	338
8.	Промене у текућој 2020. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	338
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	2.687
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4072		4090		4108	2.687

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	2.		9.		10.		11.
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
	Промене у претходној 2019. години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
	Промене у текућој 2020. години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.					
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204
4.	Промене у претходној 2019. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2020.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212
8.	Промене у текућој 2020. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	69.456	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4220				
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б$) ≥ 0	4221		4237	69.456	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0	4222				
4.	Промене у претходној 2019. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	540	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.					
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б$) ≥ 0	4225		4239	68.916	4248
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б$) ≥ 0	4226				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2020.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б$) ≥ 0	4229		4241	68.916	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0	4230				
8.	Промене у текућој 2020. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	2.518	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.					
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б$) ≥ 0	4233		4243	71.434	4252
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0	4234				

У Нишу

M. Koprivnjak



Законски заступник

[Signature]

Дана 15.06. 2021. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2020. ГОДИНЕ**

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

15.06.2021. 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 ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:	Скупштина Града Ниша Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове Ниш, Ул. 7. јули бр. 6 42.99
АДРЕСА СЕДИШТА:	Изградња осталих непоменутих грађевина
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	06118496
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	100619347
МАТИЧНИ БРОЈ:	Средње
ПИБ:	38
ВЕЛИЧИНА ПРЕДУЗЕЋА:	Оснивач-Град Ниш са 100% удела
ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ:	www.dign.rs
ВЛАСНИК КАПИТАЛА:	direkcija@dign.rs
WEB АДРЕСА:	018/520-790
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	
ТЕЛЕФОН:	

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 234/2020-01 од 30.01.2020. године (наш број 05-392/20 од 22.01.2020. године) за период од 01.01.2020. године до 31.12.2020. 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 7.340.000 динара месечно.

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. .

Како би ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша обављало све послове управљача јавног пута дефинисане чланом 9. Закона о путевима, било је нужно створити финансијске и друге предуслове. Чланом 19. Закона о путевима дефинисано је да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута може обезбедити из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. У складу са наведеним, Град Ниш је са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша закључио Уговор о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 404/2020-01 од 11.02.2020. године (наш број 02-763/2020).

Све напред наведено директно је имало утицаја и на измену унутрашње организације финансијско-рачуноводствених послова.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године, Биланс успеха и Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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 Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете („Сл. гласник РС“ бр. 117/2014).

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

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

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

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

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

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

	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

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 средства (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%
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 метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.10. Исправка вредности потраживања

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

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

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

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

3.12. Остале финансијске обавезе

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

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

3.13. Порез на добитак

3.13.1. Текући порез

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

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

3.13.2. Одложени порез

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

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

3.14. Примања запослених

3.14.1. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

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

3.14.2. Отпремнине

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

Предузеће је извршило резервисања по претходном основу.

3.14.3. Јубиларне награде

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

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

3.15. Лизинг

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

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

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

3.16. Приходи и расходи

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

	У хиљадама динара			Укупно
	Софтвер и остала права	Немат. имовина у припреми	Аванси за набавку немат. имовине	
Набавна вредност на почетку године	842	55.044	38	55.924
Повећања:				
Нове набавке				
Смањења:				
Активирање и правдање аванса				
Стање на крају године	842	55.044	38	55.924
Кумулирана исправка вредности на почетку године	647			647
Повећања:	122			122
Амортизација	122			122
Стање на крају године	769			769
Нето садашња вредност:				
31.12.2020. године	73	55.044	38	55.155
31.12.2019. године	195	55.044	38	55.277

Нематеријална имовина, односи се на системске и апликативне софтвере и лиценце за апликативне софтвере, и на извршена улагања за набавку нематеријалне имовине, по уговорима за реализацију градских програма.

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

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	96.480	32.364	585	427.744	557.173
Укупна повећања		469			469
Набавка директно од добављача		469			469
Активирање					
Укупна смањења		552			552
Активирање и правдање аванса					
Расход у току године		552			552
Набавна вредност на крају године	96.480	32.281	585	427.744	557.090
Кумулирана исправка вредности на почетку године	38.293	27.349	331		65.973
Укупна повећања	1.447	1.357	73		2.877
Амортизација	1.447	1.357	73		2.877
Укупна смањења		552			552
Расход у току године		552			552
Кумулирана исправка вредности на крају године	39.740	28.154	404		68.298
Нето вредност:					
31. децембар 2020. године	56.740	4.127	181	427.744	488.792
31. децембар 2019. године	58.187	5.015	254	427.744	491.200

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

Некретнине, постројења и опрема нису терећене на дан биланса.

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

У току 2020. године настављене су активности на решавању имовинског статуса грађевинских објеката, у складу са прописима који регулишу ову област, те се очекује да у догледно време већину ових објеката као власник укњижи Град Ниш, односно корисници који су стекли право власништва, а да се исти искњиже из пословних књига Предузећа.

Имајући у виду да је у поступку реорганизације предузећа у 2016. години велики број запослених засновао радни однос у Градској управи Града Ниша и том приликом понео са собом основна средства неопходна за обављање послова на новим радним местима за шта су реверсом задужени, обратили смо се органима Градске управе Града Ниша захтевом да се формално-правно уреди начин уступања основних средстава Дирекције оснивачу, те по окончању истог следи искњижавање имовине из пословних књига предузећа.

На позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми исказан је износ извршених улагања 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.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Иако је реорганизација рада и измена надлежности рада Дирекције и Градске управе Града Ниша извршена још 2016. године, још увек нису окончани поступци усаглашавања и примопредаје извршених улагања, на основу којих би се извршила сагласна књижења у пословним књигама Дирекције и Града Ниша, а за конта: 015 – Нематеријална имовина у припреми, 016 – Дати аванси за нематеријалну имовину, 0261 – Грађевински објекти у припреми и 499 – Остала ПБР.

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Одложене пореска средства: по осталим основама	325	265
Стање на дан 31. децембар	<u>325</u>	<u>265</u>

8. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Алат и инвентар		
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	1.811	1.310
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	1.811	1.310
Нето вредност алата и инвентара	0	0
Свега залихе материјала	<u>389</u>	<u>411</u>
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	23.994	473
Свега дати аванси	<u>23.994</u>	<u>473</u>
Стање на дан 31. децембар	<u>24.383</u>	<u>884</u>

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

Дати аванси односе се на:

Добављач	У хиљадама динара	
	Намена датог аванса	2020.
<u>Ваувесен доо Лазаревац</u>	Програм управљача пута	23.738
<u>Природно-математички факултет Ниш</u>	за услуге по Уговору	205
<u>ЛУКОИЛ Београд</u>	за гориво	42
остало		9
Укупно:		<u>23.994</u>

Старосна структура датих аванса:

	У хиљадама динара		
	Аванси до 365 дана старости	Аванси преко 365 дана старости	Укупно
Дати аванси (брuto)	23.994		23.994
Исправка вредности			
Нето дати аванси	<u>23.994</u>		<u>23.994</u>

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	16.518	16.518
Повећање	163.866	163.866
По основу продаје	163.866	163.866
Смањење	149.586	149.586
По основу наплате	149.586	149.586
Бруто стање на крају године	30.798	30.798
Исправка вредности на почетку године		
Укупна повећања		
Нове исправке		
Исправка вредности на крају године		
Нето стање		
31.12.2020. године	30.798	30.798
31.12.2019. године	16.518	16.518

Потраживања по основу продаје највећим делом обухватају потраживања по основу извршења послова за потребе Оснивача, Града Ниша (14.781), а укупно износе 30.798 хиљада динара.

Старосна структура потраживања:

	У хиљадама динара				
	А) Подаци се односе на стање 31.12.2020. године			Б) Подаци се односе на период од 01.01.2020. године до датума накнадних догађаја	
	Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2020. године	Протоколом продужен рок наплате	Укупан износ који треба дати на исправку на дан 31.12.2020. године	Наплаћена потраживања од 01.01.2021. до датума накнадних догађаја	Укупан износ за исправку на дан накнадних догађаја
Купци у земљи					
Укупно					

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

10. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	У хиљадама динара	
	Остала потраживања из специфичних послова	Укупно
Бруто стање на почетку године.	158.219	158.219
Повећање у току године	1.033.188	1.033.188

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Смањење у току године	881.115	881.115
Бруто стање на крају године	310.292	310.292
Нето стање		
31.12.2020. године	310.292	310.292
31.12.2019. године	158.219	158.219

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

- 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, у износу од 115.271 хиљада динара;
- од закупца имовине у власништву Града Ниша, и по основу других специфичних послова за средства која се преносе као приход у корист буџета Града Ниша, у износу од 1.394 хиљаде динара и
- 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 404/2020-01 од 11.02.2020. године (наш број 02-763/2020) за изградњу, текуће и капитално одржавање путева којима Дирекција управља, у износу од 193.627 хиљада динара.

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара			
	Потраживања од запослених	Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	Остала краткорочна потраживања	Укупно
Бруто стање на почетку године	488	1.401	19.421	21.310
Повећање у току године	153			153
Смањење у току године	470	1.395		470
Бруто стање на крају године	171	6	19.421	21.310
Нето стање				
31.12.2020. године	171	6	19.421	19.598
31.12.2019. године	488	1.401	19.421	21.310

На наведеној позицији исказан је износ потраживања од запослених за надокнаду трошкова за коришћење службених мобилних телефона преко одобреног лимита у износу од 171 хиљада динара, потраживања по основу више плаћеног пореза на имовину и комуналне таксе за означавање фирме на пословном простору у износу од 6 хиљада динара и остала потраживања из ранијег периода за неизвршене преузете обавезе на реализацији послова које је Дирекција закључила у име и за рачун Града Ниша у износу од 19.421 хиљада динара.

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

Дирекција је у обавези, да ова потраживања, по наплати пренесе у буџет Града Ниша, што је исказано као Остале обавезе према буџету (веза са напоменом под бр. 18.).

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	20.831	22.417
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Стање на дан 31. децембар	20.831	22.417

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>	2020.
UniCreditBank Београд – рачун за редовно пословање	8.803
UniCreditBank Београд – наменски рачун за исплату накнада	21
UniCreditBank Београд – остало	1
Банка Поштанска штедионица АД Београд	1.603
Министарство финансија – Управа за трезор	10.402
Министарство финансија – Управа за трезор наменски	1
Стање на дан 31. децембар	20.831

13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Примљена средства обезбеђења	183.508	91.092
Дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	183.508	91.092

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:		
Обавезе за примљена средства обезбеђења	183.508	91.092
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права		
Стање на дан 31. децембар	183.508	91.092

У оквиру ванбилансне активе (и пасиве) евидентирају се промене по основу потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства, које Предузеће прима од добављача на име доброг извршења посла и за отклањање грешака у гарантном року. По основу ових средстава обезбеђења није било наплата, а процена руководства је да не постоји основ, те да неће доћи до активирања примљених средстава обезбеђења евидентираних на дан 31.12.2020. године, јер добављачи уредно извршавају преузете уговорне обавезе.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

14. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Државни капитал	68.164	68.164
Друштвени капитал		
Свега основни капитал	68.164	68.164
Резерве	583	414
Свега резерве	583	414
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	2.687	338
Свега добитак	2.687	338
Стање 31. децембра	71.434	68.916

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће:

Уписани новчани капитал

500.000 RSD

Уплаћени новчани капитал

500.000 RSD 27.06.1992.

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара	
	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	68.164	68.164
Повећање у току године		
Смањење у току године		
Стање 31.12. текуће године	68.164	68.164

Предузеће није усагласило износ државног капитала који је исказан у пословним књигама у износу од 68.164 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 31.12.2020. године износи 68.164 хиљада динара, а састоји се од капитала у зградама и грађевинским објектима – 62.699 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 2020. године настављене су активности на решавању имовинског статуса зграда и грађевинских објеката, у складу са прописима који регулишу ову област, те се очекује да у догледно време над већином ових објеката право својине упише Град Ниш, односно корисници који су стекли право власништва, а да се исти искњиже из пословних књига предузећа. Опрема која се води у пословним књигама предузећа не одговара стварном стању. Након што се формално - правно уреди начин на који је 2016. године извршено уступање основних средстава Дирекције оснивачу, уследиће искњижавање опреме из пословних књига предузећа.

Имајући наведено у виду може се закључити да књиговодствена вредност капитала у износу од 68.164 хиљада динара не представља реалну слику капитала, те све док не буду испуњени напред наведени услови није могуће извршити усаглашење капитала са подацима у АПР-у.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	338
Повећање:	2.687
а) по основу нето добитка текуће године	2.687
Смањење:	338
а) по основу расподеле добити из ранијих година	338
Стање 31.12. текуће године	2.687

в) Резерве

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	414
Повећање:	169
а) по основу расподеле добити	169
Стање 31.12. текуће године	583

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање на почетку године	1.889	1.889
Повећање	1.909	1.909
Смањење	128	128
Стање на крају године	3.670	3.670

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

Опис	2020. година	2019. година
Дисконтна стопа	4,50%	4,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	2,50%	2,50%
Процент флукуације	5,00%	5,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	279.399,00	155.758,00
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	38	30
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	1	2
Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	1	2
Укупан број новозапослених у току године		10
Укупан број запослених на дан 31.12.	37	38
Да ли је било измена у општем акту у погледу признавања резервисања и износа резервисања	Да	Не

Предузеће је на дан 31.12.2020. године извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине за 37 запослених, у складу са Колективним уговором, а у висини три просечне бруто зараде по запосленом оствареној у Дирекцији за месец децембар 2020. године (3 * 93.133 = 279.399 динара) и иста износе 3.670 хиљада динара. Обрачуната резервисања из претходне године укинута су по основу одласка запосленог у пензију у износу од 128 хиљада динара.

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

16. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Примљени аванси у земљи	40.250	6.806
Стање на дан 31. децембар	40.250	6.806

Примљени аванси односе се на следеће пословне партнере:

Купац	У хиљадама динара	
	Износ	
1. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ИЗ ТЕКУЋИХ ПОСЛОВА	38.047	
„Alumat mont“ доо Гаџин Хан	310	
„Austrotherm“ доо Ваљево	316	
„Delta nilion“ доо Београд	648	
ЕПС Дистрибуција Београд	8.984	
Град Ниш	23.746	
New line real estate доо Ниш	260	
Нил некретнине Ниш	329	
Општина Мерошина	667	
Водоградња доо Ниш	207	
остали	2.580	
2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ПРЕ 01.12.2016.	2.203	
Јовановић Љубиша Ниш	421	
САТ	1.782	
Укупно:	40.250	

Обавезе по основу примљених аванса од Града Ниша односе се на реализацију Програма управљача пута. Примљена новчана средства по овом основу пренета су у целости на име датих аванса добављачу за реализацију наведеног програма, Bauwesen доо Лазаревац, у износу 23.738 хиљада динара.

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачима у земљи	Укупно
Стање на почетку године	130.049	130.049
Повећање	896.081	896.081
Нове обавезе	896.081	896.081
Смањење	765.129	765.129
По основу плаћања	765.129	765.129
Стање на крају године	261.001	261.001

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Структура обавеза према добављачима:

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Обавезе према добављачима за градске програме	90.492	90.501
Обавезе према добављачима за програм управљача пута	163.460	38.592
Обавезе према добављачима за залихе, услуге и остало	791	956
Обавезе према добављачима за нефактурисана добра и услуге	6.258	-
Укупно:	261.001	130.049

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	
АБМ путоградња доо Мрамор, Ниш	2.972	
Vauwesen доо Лазаревац	6.986	
Елмонт Ниш	11.795	
Грамонт инжењеринг доо Ниш	11.359	
Геопут Београд	2.058	
ЈКП Паркинг сервис Ниш	28.833	
Petro Solar Projekt Београд	1.479	
Термомонт Београд	8.067	
Водоградња доо Ниш	75.414	
Инфраструктура железнице Србије Београд	14.137	
Остали	360	
Укупно:	163.460	

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	170.509		90.492	261.001
Укупно:	170.509		90.492	261.001

Као обавезе према добављачима за нефактурисана добра и услуге у износу од 6.258 хиљада динара исказане су обавезе према Граду Нишу на име закупа пословног простора у Нишу, ул. 7. јули бр. 6 (седиште Предузећа), укупне површине од 449,36 м², за период од јула 2017. године до 31.12.2020. године, а по Решењу Градоначелнице града Ниша број 804/2021-01 од 12.04.2021. године (примљено у Дирекцији 21.04.2021. године, број 02-1700/2021).

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Обавезе према Граду Нишу за остале приходе буџета Града Ниша	42.852	42.194
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	482	395
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	58	52
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	162	135
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	136	113
Свега обавезе по основу зарада	838	695
Обавезе према запосленима	35	21
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	-
Обавезе за обуставе из зарада и накнада зарада	113	98
Обавезе за примљене депозите за раскопавање ј.п.	9.138	7.149
Друге непоменуте обавезе	106	37
Остале обавезе према буџету	19.421	19.421
Свега остале обавезе	28.813	26.726
Стање на дан 31. децембар	72.503	69.615

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).

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Обавезе за порез на додату вредност	12.946	-
Стање на дан 31. децембар	12.946	-

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Обавезе за порез из резултата	1.513	289
Обавезе за порез на имовину	-	-
Обавезе по основу извршних судских решења за реализацију градских програма до 30.11.2016.	4.187	4.187
Остале обавезе за порезе, допр.и друге дажбине	6	402
Стање на дан 31. децембар	5.706	4.878

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Остала пасивна временска разграничења	484.049	484.049
Стање на дан 31. децембар	484.049	484.049

Промене на осталим пасивним временским разграничењима:

	У хиљадама динара	
Стање на почетку године		484.049
а) Повећање по основу :		-
набавка нефинансијске имовине и основних средстава по основу реализације градских програма, за потребе оснивача		-
б) Смањење по основу :		-
записничка примопредаја нефинансијске имовине и основних средстава оснивачу		-
Стање на крају године		484.049

Стање ПВР на почетку године настало је по основу испостављених рачуна и ситуација од добављача за извршене послове набавке нематеријалне имовине у припреми и основних средстава у припреми, са припадајућим порезом на додату вредност, а по закљученим уговорима за реализацију градских програма у периоду док је Предузеће било индиректни корисник буџета. **Смањење ПВР** исказаће се по примопредаји окончаних појединачних послова на реализацији градских програма, односно по записничкој примопредаји нематеријалне имовине и основних средстава оснивачу, које је чињенично Дирекција прибавила за потребе оснивача и истом испоручила у ранијем периоду. У истом процесу записничке примопредаје исказаће се и адекватно смањење позиција Активе Биланса стања, АОП 0008, 0009 и 0016.

22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	124.672	75.205
Укупно приходи од продаје производа и услуга	124.672	75.205
Приходи од премија, субвенција, донација и др.	849	1.185
Други пословни приходи	870.279	326.334
Стање на дан 31. децембар	995.800	402.724

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

	У хиљадама динара	
	2020.	
Приходи од обављања поверене делатности за потребе Оснивача		74.083
Приходи од извршених услуга за грађевинске радове		41.781
Приходи од извршених услуга геомеханичких испитивања		3.394
Приходи од пружања услуга трећим лицима		5.414
Стање на крају године		124.672

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Структура других пословних прихода је следећа:

	У хиљадама динара 2020.
Приходи од закупа стубова јавног осветљења и др. путних објеката	19.548
Приходи од рефундације трошкова по основу реал. градских програма	14.575
Приходи од финансирања текућег одржавања јавних путева	228.949
Приходи од финансирања капиталног одржавања јавних путева	240.350
Приходи од финансирања изградње јавних путева	366.564
Остали пословни приходи	293
Стање на крају године	870.279

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Трошкови материјала	1.345	910
Трошкови горива и енергије	846	1.036
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	41.932	30.856
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.982	5.288
Трошкови накнада по уговорима са физ.лицима	2.332	2.140
Остали лични расходи и накнаде	3.792	4.795
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	55.038	43.079
Трошкови услуга на изради учинака	44.269	13.573
Трошкови услуга изградње јавних путева	366.564	24.210
Трошкови транспортних услуга	582	573
Трошкови услуга одржавања	1.719	1.122
Трош.текућег одржавања путне инфрструктуре	228.949	115.580
Трош.капиталног одржавања путне инфрструктуре	240.351	179.737
Трошкови текућег одржавања завршног застора	16.343	4.558
Трошкови текућег одржавања аутобуских стајал.	482	-
Трошкови закупнина	5.215	-
Трошкови рекламе и пропаганде	410	-
Трошкови осталих услуга	181	204
Укупно трошкови производних услуга	905.065	339.557
Трошкови амортизације	2.999	2.676
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.909	895
Укупно трошкови амортизације и резервисања	4.908	3.571
Трошкови непроизводних услуга	2.673	1.227
Трошкови репрезентације	99	89
Трошкови осигурања	271	205
Трошкови платног промета	1.105	587
Трошкови пореза	532	560
Трошкови доприноса	46	489
Остали нематеријални трошкови	16.803	8.899
Укупно нематеријални трошкови	21.529	12.056

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Стање на дан 31. децембар	988.731	400.209
Структура трошкова горива и енергије:		У хиљадама динара
		2020.
Трошкови горива за возила		512
Трошкови горива и енергије – даљинско грејање		334
Трошкови електричне енергије		-
Стање на дан 31. децембар		846

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Расходи камата (према трећим лицима)	1.720	797
Стање на дан 31. децембар	1.720	797

Расходи камата:	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Расходи камата по купопродајним односима	7	3
Расходи камата по извршењима за градске програме	1.713	780
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	-	16
Укупно:	1.720	797

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2020.	
Текући порески расход	1.819	
Одложени порески приход периода	(60)	
Укупно порески расход периода	1.759	

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара	
	2020.	
Добитак пословне године	4.446	
<i>Корекција за сталне разлике</i>		
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	7.846	
<i>Корекција за привремене разлике</i>		
Пореска амортизација	(3.163)	
Рачуноводствена амортизација	2.999	
Опорезива пословна добит	12.128	
Пореска основица	12.128	
Обрачунати порез	1.819	
Укупно утврђени обрачунати порез	1.819	
Плаћене аконтације до 31.12.	305	
Износ пореза за доплату	1.514	

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

Садашња рачуноводствена вредност	Садашња пореска вредност	Рач.основица минус Пореска основица	Стопа пореза на добит	Одложена пореска обавеза
61.048	59.544	(1.504)	15%	226

Одложена пореска обавеза на дан 31.12.2020.	226
Одложена пореска средства за резервисања за отпремнине на дан 31.12.2020. (3.670 * 15%)	551
Одложена пореска средства након пребијања 31.12.2020.	325
Одложена пореска средства на дан 31.12.2019.	265
Одложени порески приход периода	60

26. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

У току 2020. године вођена су 32 судска спора, од тога на дан 31.12.2020. године 5 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 2020. године извршене су две екстерне контроле, и то:

-од стране Министарства унутрашњих послова Републике Србије, Сектора за ванредне ситуације, Управе за ванредне ситуације у Нишу чији је предмет био остваривање права и обавеза из области Закона о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама, о чему је сачињен Записник 09.19. број 217-49-39/2020 од 10.09.2020. године и

-од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије, Инспектората за рад, Одељења инспекције рада у Нишу за Нишавски управни округ чији је предмет био редован надзор над применом Закона о безбедности и здрављу на раду, о чему је сачињен Записник бр. 920-389-164-154/2020-02 од 05.10.2020. године.

Наведени поступци окончани су без будућих потенцијалних обавеза.

27. 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
	2020.
Зарада Директора (Бруто 1)	1.885
Зарада Извршног директора (Бруто 1)	1.518
Накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора	1.006
Бонуси	-
Укупно:	4.409

28. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 31.12.2020. године извршило обрачун резервисања за примања запослених на име отпремнина по основу одласка у пензију.

Предузеће има обавезу да исплати јубиларне награде запослених, и то: за 10, 20 и 30 година стажа у висини једне, две и три просечне зараде у Предузећу. Предузеће није вршило обрачун и резервисање за ове потенцијалне обавезе због тога, што према нашем мишљењу, обрачун бенефиција по основу јубиларних награда запосленима према законским прописима и условима пословања који важе у Републици Србији заснива се на много претпоставки које се не могу утврдити са прихватљивим нивоом вероватноће те сматрамо да би њихов обрачун и исказивање у финансијским извештајима Предузећа био контрапродуктиван јер би смањио поузданост финансијских извештаја, а трошкови би вили већи од користи које би се добиле том информацијом.

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 2020. 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

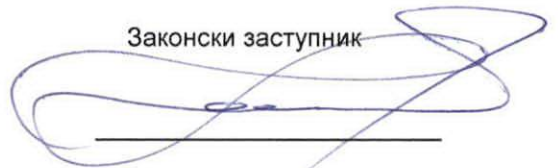
Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти 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 15.06.2021. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник





"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail: didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385/064 6865 220

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

**Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
za period 01.01. do 31.12.2020. godine**

Broj: 20-29/21

Beograd, Jun 2021. 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 2020. 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>	11-30
<i>Izjava rukovodstva</i>	1-2



"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail: didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385/064 6865 220

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU GRADA NIŠA

MIŠLJENJE

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja stanja 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 2020. 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 obelodanjanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine 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 17. ovog Izveštaja, registrovani iznos osnovnog (državnog) kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi 500.000,00 RSD (veza: Napomena broj 1 i 17.) a u poslovnim knjigama iznosi 68.163.570,71 RSD i predstavlja ulog osnivača - Grada Niša, sa 100% učešća. U toku je postupak usaglašavanja a kako je dato objašnjenje u Napomeni 17.a. Ovog izveštaja.

ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

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

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

ODGOVORNOST REVIZORA ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i



"ABSOLUTE AUDIT" d.o.o.

11050 Beograd, Vojislava Ilića 39/II
e-mail: didaostojic@sbb.rs
tel.: 011 2404-879; faks: 011 380 6205
direktor: 063 319 385/064 6865 220

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 zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema 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 povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- 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.

Beograd, 15. jun 2021. godine

Dragica Ostojić
Licencirani Ovlašćeni revizor

Dragica Ostojić
100078008-01079497
15018

Digitally signed by Dragica
Ostojić
100078008-0107949715018
Date: 2021.06.15 05:54:31 +02'00'

BILANS STANJA

	POZICIJA	AOP	Nap. broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
					31.12.
	AKTIVA:				
A.	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
B.	STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		543.947	546.477
I	NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 do 00009)	0003	7	55.155	55.277
1.	Ulaganja u razvoj	0004		-	-
2.	Koncesije, patenti, licence, r i us. marke, softver, os prava	0005	7	73	195
3.	Gudvil	0006		-	-
4.	Ostala nematerijalna imovina	0007		-	-
5.	Nematerijalna imovina u pripremi	0008	7	55.044	55.044
6.	Avansi za nematerijalnu imovinu	0009	7	38	38
II	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	7	488.792	491.200
1.	Zemljište	0011		-	-
2.	Građevinski objekti	0012	7	56.740	58.187
3.	Postrojenja i oprema	0013	7	4.127	5.015
4.	Investicione nekretnine	0014		-	-
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	7	181	254
6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	7	427.744	427.744
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		-	-
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018		-	-
III	BIOLOŠKA SREDSTVA (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1.	Šume i višegodišnji zasadi	0020		-	-
2.	Osnovno stado	0021		-	-
3.	Biološka sredstva u pripremi	0022		-	-
4.	Avansi za biološka sredstva	0023		-	-
IV	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		-	-
1.	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025		-	-
2.	Učešća u kapitalu prid. pr. lica i zajedničkim poduhvatima	0026		-	-
3.	Učešća u kapitalu ost. Pr. lica i druge HOV rasp za prodaju	0027		-	-
4.	Dugoročni plasmani matičnim i zav. pravnim licima	0028		-	-
5.	Dugoročni plasmani ostalim povezanim prav. licima	0029		-	-
6.	Dugoročni plasmani u zemlji	0030		-	-
7.	Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031		-	-
8.	HOV koje se drže do dospeća	0032		-	-
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033		-	-
V	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 do 0041)	0034		-	-
1.	Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035		-	-
2.	Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	0036		-	-
3.	Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037		-	-
4.	Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansij. lizingu	0038		-	-
5.	Potraživanja po osnovu jemstva	0039		-	-
6.	Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		-	-
7.	Ostala dugoročna potraživanja	0041		-	-
V.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042	8	325	265

G.	OBRтна IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		406.244	291.460
I	ZALIHE (0045 do 0050)	0044	9	24.383	884
1.	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	9	389	411
2.	Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		-	-
3.	Gotovi proizvodi	0047		-	-
4.	Roba	0048		-	-
5.	Stalna sredstva namenjena prodaji	0049		-	-
6.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	9	23.994	473
II	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	10	30.798	16.518
1.	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052		-	-
2.	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053		-	-
3.	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054		-	-
4.	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055		-	-
5.	Kupci u zemlji	0056	10.1.	30.798	16.518
6.	Kupci u inostranstvu	0057		-	-
7.	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058		-	-
III	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059	11	310.292	158.219
IV	DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	12	19.598	21.310
V	FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061		-	-
VI	KRA TKOROČNI FINANSIЈ PLASMANI (0063 do 0067)	0062		-	-
1.	Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zav. pr. lica	0063		-	-
2.	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povez.pr. lica	0064		-	-
3.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		-	-
4.	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066		-	-
5.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067		-	-
VII	GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA	0068	13	20.831	22.417
VIII	POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	14	38	14
IX	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	15	1.347	98
D.	UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0042+0043)	0071		951.559	766.202
Đ.	VANBILANSNA AKTIVA	0072	16	183.508	91.092
	PASIVA:				
A.	KAPITAL(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)≥0 =(0071-0424-0441-0442)	0401	17	71.434	68.916
I	OSNOVNI KAPITAL (0403 do 0410)	0402	17	68.164	68.164
1.	Akcijski kapital	0403		-	-
2.	Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404		-	-
3.	Ulozi	0405		-	-
4.	Državni kapital	0406	17	68.164	68.164
5.	Drušveni kapital	0407		-	-
6.	Zadružni udell	0408		-	-
7.	Emisiona premija	0409		-	-
8.	Ostali osnovni kapital	0410		-	-
II	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411		-	-
III	OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412		-	-
IV	REZERVE	0413	17	583	414
V	REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIЈE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		-	-
IV	NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		-	-

VI	NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		-	-
VII	NERASPOREĐENI DOBITAK (0418+0419)	0417	17	2.687	338
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418		-	-
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	17	2.687	338
IX	UČESĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420			
X	GUBITAK (0422+0423)	0421		-	-
1.	Gubitak ranijih godina	0422		-	-
2.	Gubitak tekuće godine	0423		-	-
B.	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE(0425+0432)	0424	18	3.670	1.889
I	DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 do 0431)	0425	18	3.670	1.889
1.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426		-	-
2.	Rezervisanja za troškove obnavljanja pr.bogatstava	0427		-	-
3.	Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428		-	-
4.	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposl.	0429	18	3.670	1.889
5.	Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430		-	-
6.	Ostala dugoročna rezervisanja	0431		-	-
II	DUGOROČNE OBAVEZE (0433 do 0440)	0432		-	-
1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433		-	-
2.	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434		-	-
3.	Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435		-	-
4.	Obaveze po emitovanim HOV u periodu dužem od 1godine	0436		-	-
5.	Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		-	-
6.	Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438		-	-
7.	Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439		-	-
8.	Ostale dugoročne obaveze	0440		-	-
V.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441		-	-
G.	KRATKOROČNE OBAVEZE (0443+0445+0446+0447+0448+0449)	0442	19	876.455	695.397
I	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		-	-
1.	Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444		-	-
2.	Kratkoročni krediti odostalih povezanih pravnih lica	0445		-	-
3.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446		-	-
4.	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447		-	-
5.	Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448		-	-
6.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449		-	-
II	PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	19.1	40.250	6.806
III	OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 do 0458)	0451	19.2	261.001	130.049
1.	Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452		-	-
2.	Dobavljači -matična i zavisna pr. lica u inostranstvu	0453		-	-
3.	Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454		-	-
4.	Dobavljači -ostala povezana pr. lica u inostranstvu	0455		-	-
5.	Dobavljači u zemlji	0456	19.2.1	261.001	130.049
6.	Dobavljači u inostranstvu	0457		-	-
7.	Ostale obaveze iz poslovanja	0458		-	-
IV	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	19.3	72.503	69.615
V	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOD VREDNOST	0460	19.4	12.496	-
VI	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOP I DR DAŽBINE	0461	19.5	5.706	4.878
VII	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	19.6	484.049	484.049
D.	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0 = (0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-
Đ.	UKUPNA PASIVA (0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		951.559	766.202
E.	VANBILANSNA PASIVA	0465	16	183.508	91.092

BILANS USPEHA

POZICIJA	AOP	Nap. broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
PRIHODI REDOVNOG POSLOVANJA				
A POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)	1001	21	995.800	402.724
I PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		-	-
1 Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		-	-
2 Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004		-	-
3 Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		-	-
4 Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006		-	-
5 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		-	-
6 Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		-	-
II PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	21	124.672	75.205
1 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		-	-
2 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011		-	-
3 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		-	-
4 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		-	-
5 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	21	124.672	75.205
6 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		-	-
III PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. (201 - 207)	1016	21	849	1.185
IV DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	21	870.279	326.334
RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
B. POSLOVNI RASHODI (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)≥0	1018	22	988.731	400.209
I NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		-	-
II PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		-	-
III POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021		-	-
IV SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022		-	-
V TROŠKOVI MATERIJALA	1023	22	1.345	910
VI TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	22	846	1.036
VII TROŠKOVI ZARADA; NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČ. RASH	1025	22	55.038	43.079
VIII TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	22	905.065	339.557
IX TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	22	2.999	2.676
X TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	22	1.909	895
XI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	22	21.529	12.056
V POSLOVNI DOBITAK (1001-1018)≥0	1030	23	7.069	2.515
G POSLOVNI GUBITAK (1018-1001)≥0	1031		-	-
D FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)	1032	24	140	11

I	FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036+1037)	1033	24	140	11
1	Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034		-	-
2	Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035		-	-
3	Prihodi od učešća u dobiti pridruž. Pr. lica i zajed. poduhvata	1036		-	-
4	Ostali finansijski prihodi	1037	24	140	11
II	PRIHODI OD KAMATA (TREĆIH LICA)	1038		-	-
III	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		-	-
D	FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)	1040	25	1.720	797
I	FINANSIJSKI RASHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1042+1043+1044+1045)	1041		-	-
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pr.licima	1042		-	-
2	Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pr.licima	1043		-	-
3	Rashodi od učešća u gubitku zavis. pr. lica i zajed. poduhvata	1044		-	-
4	Ostali finansijski rashodi	1045		-	-
II	RASHODI OD KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	25	1.720	797
III	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047		-	-
E	DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040)	1048		-	-
Ž	GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032)	1049	26	1.580	786
Z	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	27	85	2
I	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	28	1.256	1.345
J	OSTALI PRIHODI	1052	29	128	173
K	OSTALI RASHODI	1053		-	-
L	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	30	4.446	559
LJ	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (-1030+1031-1048+1049-1050+1051-1052+1053)	1055		-	-
M	NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056		-	-
N	NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		-	-
NJ	DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054-1055+1056-1057)	1058	30	4.446	559
O	GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (-1054+1055-1056+1057)	1059		-	-
P	POREZ NA DOBITAK				
I	Poreski rashod perioda	1060	30	1.819	333
II	Odloženi poreski rashodi perioda	1061		-	-
III	Odloženi poreski prihodi perioda	1062	30	60	112
R	ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063		-	-
S	NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062)	1064	30	2.687	338
T	NETO GUBITAK (-1058+1059+1060+1061-1062)	1065		-	-
I	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066		-	-
II	NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067		-	-
III	ZARADA PO AKCIJI			-	-
1	Osnovna zarada po akciji	1068		-	-
2	Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1069		-	-

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

	2020	2019
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.044.368	448.200
Prodaja i primljeni avansi	159.648	414.130
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	884.720	34.070
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.045.485	424.685
Isplate dobavljačima i dati avansi	804.074	305.218
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	54.621	41.267
Plaćene kamate	1.720	797
Porez na dobit	594	14
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	184.307	77.389
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(948)	23.515
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	9	127.964
Ostali fin. plasmani (neto priliv)	9	127.964
Ostali odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	478	145.716
Kupovina nem. ulaganja, nekretnina i opreme	478	145.716
Ostali finans.plasmani (neto odliv)	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(469)	(17.752)
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	5.450
Dugoročni krediti (neto priliv)	-	-
Kratkoročni krediti (neto priliv)	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	-	5.450
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Dugoročni krediti (neto odliv)	169	17.440
Kratkoročni krediti (neto odliv)	-	-
Ostale obaveze (odlivi)	-	17.290
Finansijski lizing	-	-
Isplaćene dividende	169	150
Neto priliv / (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(169)	(11.990)
G. UKUPAN PRILIV GOTOVINE	1.044.377	581.614
D. UKUPAN (ODLIV) GOTOVINE	(1.045.964)	(587.841)
Đ. NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(1.586)	(6.227)
E. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	22.417	28.644
Ž. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
Z. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	-	-
I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	20.831	22.417

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

POZICIJA	Napom. br.	2020	2019
A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
I. NETO DOBITAK	30	2.687	338
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 dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
a) dobiti			
b) gubici			
3. Dobiti ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
a) dobiti			
b) gubici			
4. Dobiti ili gubici po osnovu odela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
a) dobiti			
b) gubici			
b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Dobiti ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
a) dobiti			
b) gubici			
2. Dobiti ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
a) dobiti			
b) gubici			
3. Dobiti ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
a) dobiti			
b) gubici			
4. Dobiti ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju			
a) dobiti			
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	30	2.687	338
II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu			

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

	Osnovni Kapital	Rezerve	Dobitak (Gubitak)	Ukupno	
Stanje 01.01.2019.	68.817	339	300	-	69.456
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	75	338	-	413
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	(653)	-	(300)	-	(953)
Stanje 31.12.2019.	68.164	414	338	-	68.916
Stanje 01.01.2020.	66.164	414	338	-	68.916
<i>Povećanja u tekućoj godini</i>	-	169	2.687	-	2.856
<i>Smanjenja u tekućoj godini</i>	-	-	(338)	-	(338)
Stanje 31.12.2020.	68.164	583	2.687	-	71.434

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 funkcionise u pravnoj formi "javno preduzeće", a osnivač je jedini vlasnik, tj. vlasnik 100% kapitala.

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

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

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

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

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

Ovim ugovorima omogućeno je izmirenje dugovanja Direkcije prema svim poveriocima nastalih realizacijom navedenih programa od strane Grada Niša, a kao posledica preuzimanja poslova i nadležnosti, čime je smanjena verovatnoća njihovog prinudnog izvršenja i stvoreni preduslovi da preduzeće nakon reorganizacije nesmetano funkcionise 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 uložka 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:

- Dejan Milosavljević, Predsednik;
- Vlada Krstić, član i
- Vladimir Pančić, član.

Direktor JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je gospodin Nebojša Lović, iz Niša, JMBG 3108966730052.

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

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u 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 31.12.2020. godine imalo prosečno 38 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 izgradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture javnog zemljišta gradskog i seoskog područja i nad izgradnjom i 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 234/2020-01 od 30.01.2020. godine za period od 01.01 do 31.12.2020. 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 RSD 7.340 hiljada, mesečno.

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 29.11.2019. godine doneo Program poslovanja JP Direkcija za izgradnju Grada Niša za 2020. godinu broj 01-5267/19, na koji je Skupština Grada Niša dala saglasnost Rešenjem broj 06-8182020 dana 21.01.2020. godine.

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

Shodno navedenom, Nadzorni odbor JP je na sednici održanoj dana 03.03.2020. 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 2020. godinu, broj 01-1117/2, na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 251-1/2020-03 dana 04.03.2020. godine.

Program o izmenama i dopunama Programa radova na na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti opštinskih puteva i ulica i nekategorisanih puteva koji nisu deo državnog puta I i II reda za 2020. godinu broj 01-2984-2/2020 doneo je Nadzorni odbor JP Direkcije za izgradnju Grada Niša na sednici održanoj dana 07.07.2020. godine, na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 740-14/2020-03 od 23.09.2020. godine.

Nadzorni odbor preduzeća je na sednici održanoj 04.12.2020. godinedoneo Program o izmenama i dopunama 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 2020. Godinu broj 01-5624-2/2020 na koji je Gradsko veće Grada Niša dalo Saglasnost Rešenjem broj 1151-28/2020-03 od 25.12.2020. 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 404/2020-01 dana 11.02.2020. godine.

U cilju izvršenja ovih poslova, JP Direkcija za izgradnju Grada je planirala 50 zaposlenih, dok je broj zaposlenih u kadrovskim evidencijama na dan 31.12.2020. godine 37 radnika. JP Direkcija za izgradnju Grada je u periodu od 01.01 do 31.12.2020. godine vršilo usluge u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga broj 234/2020-01 od 30.01.2020. godine i obavljalo i druge poslove u skladu sa osnivačkim aktom.

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

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća uključuju Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, Bilans uspeha i Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o tokovima gotovine i Napomene uz finansijske izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. Glasnik" RS br. 73/2019) koji zahteva da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete ("Sl. Glasnik" RS br. 117/2014).

Finansijski izveštaji za period 01.01. do 31.12.2020. godine su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014) kao i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 144/2014).

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je JP Direkcija za izgradnju grada Niša, sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2019. 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 2019. 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 kursjevi valuta na dan 31 decembra iznose:

		2020	2019	2018
1 EUR	=	117,5802 RSD	117,5928 RSD	118,1946 RSD
1 USD	=	95,6637 RSD	104,9186 RSD	103,3893 RSD
1 CHF	=	108,4308 RSD	108,4004 RSD	104,9779 RSD

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kursjeva 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.-31.12.2020. godine.

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

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

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

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

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

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

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

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

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postojenja 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 nabavke 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 2019. 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	25-10%

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi ne podležu amortizaciji.

3.3. ZALIHAE

Zalihe materijala kao i alata i inventara procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto faktorna 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 proizvođači 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 knjize 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.

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 2020. 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 2020. godini date su u pregledu koji sledi:

	Grad. objekti	Oprema	Ostala oprema	Os.sr. u pripremi	Ukupno	Nem ulaganja
Nabavna vrednost:						
Stanje 01.01.2020.	96.480	32.364	585	427.744	557.173	55.924
Povećanje	-	469	-	-	469	-
(Smanjenje)	-	(552)	-	-	(552)	-
Stanje 31.12.2020.	96.480	32.281	585	427.744	557.090	55.924
Ispravka vrednosti:						
Stanje 01.01.2020.	(38.293)	(27.349)	(331)	-	(65.973)	(647)
Amortizacija	(1.447)	(1.357)	(73)	-	(2.877)	(122)
Povećanje/(Smanjenje)	-	552	-	-	552	-
Stanje 31.12.2020.	(38.740)	(27.349)	(404)	-	(65.973)	(769)
Sadašnja vr. 31.12.20.	56.740	4.127	181	427.744	488.792	55.155
Sadašnja vr. 31.12.19.	58.187	5.015	254	427.744	491.200	55.277

Osnovna sredstva u pripremi sa stanjem na dan 31.12.2020. godine u iznosu od RSD 427.744 hiljada i nematerijalna ulaganja sa stanjem na dan 31.12.2020. godine u iznosu od RSD 55.155 hiljada odnose se na objekte koje JP Direkcija za izgradnju grada Niša pribavlja u ime i za račun Grada Niša, po zaključenim ugovorima za realizaciju gradskih programa za 2016. godinu i ranije godine (kolovozi, trotoari, kružni tokovi, objekti vodovodne infrastrukture, kolektori, toplovodi i dr.)

Ukupna amortizacija za 2020. godinu iznosi RSD 2.999 hiljada (amortizacija nematerijalnih ulaganja iznosi RSD 134 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 obračunala amortizaciju za poreske svrhe od RSD 3.163 hiljada.

U toku 2020. godine nastavljene su aktivnosti na rešavanju imovinskog statusa građevinskih objekata, u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast, pa se očekuje da u dogledno vreme većinu ovih objekata kao vlasnik uknjiži Grad Niš, odnosno korisnici koji su stekli pravo vlasništva a da seisknjiže iz poslovnih knjiga preduzeća.

Imajući u vidu da je u postupku reorganizacije preduzeća u 2016. Godini veliki broj zaposlenih zasnovao je radni odnos u Gradskoj upravi Grada Niša i tom prilikom odneo sa sobom osnovna sredstva neophodna za obavljanje poslova na novim radnim mestima za šta su reversom zaduženi, zahtevano je od organa Gradske uprave Grada Niša da se formalno-pravno uredi način ustupanja osnovnih sredstava Direkcije osnivaču i po okončanju istog izvrši isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga preduzeća.

Na poziciji Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazan je iznos izvršenih ulaganja 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 računu 499-Ostala PVR.

Iako je reorganizacija rada i izmena nadležnosti rada Direkcije i Gradske uprave Grada Niša izvršena još 2016. godine, još uvek nisu okončani postupci usaglašavanja i primopredaje izvršenih ulaganja, na osnovu kojih bi se izvršila saglasna knjiženja u poslovnim knjigama Direkcije i Grada Niša, a za konto 015-Nematerijalna imovina u pripremi, 016-Dati avansi za nematerijalnu imovinu, 026-Građevinski objekti u pripremi i 499-Ostala PVR.

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 su troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama.

Odložena poreska sredstva u 2020. godini utvrđena su u iznosu od RSD 325 hiljada (Odložene poreska sredstva u 2019. godini utvrđene su u iznosu od RSD 265 hiljada)

B OBRтна IMOVINA

9. ZALIHE

Zalihe i dati avansi:	2020	%	2019	%
1. Materijal (za javnu rasvetu)	389	1,60	411	44,69
2. Dati avansi	23.994	98,40	473	53,51
- Bauwesen doo, Lazarevac	23.738			
- Prirodno-matematički fakultet Niš	205		-	
- LUKOIL Beograd	42		-	
- Ostalo	9		-	
Ukupno (1+2)	24.383	100	884	100

Učešće zaliha u ukupnim obrtnim sredstvima iznosi 1,60%. Revizori nisu prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine u iznosu od RSD 30.798 hiljada, a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2020	2019
1. Kupci u zemlji	30.798	16.518
Ukupno	30.798	16.518

10.1. Potraživanja od kupaca u zemlji:

Naziv dužnika	2020	Usaglašeno
Grad Niš	14.781	Da
NAISSUS Niš	3.302	Da
JOTEL	2.621	Da
Exe net	2.424	Da
Orion Telekom	2.387	Da
JKP Gradska toplana Niš	2.150	Da
Moja Supernova	1.134	Da
Ostali	1.999	Usag.uglavnom
Ukupno .	30.798	

Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od Grada Niša za obavljanje poverenih poslova po ugovoru broj 234/2020-01 za 2020. godinu i potraživanja od ostalih kupaca po osnovu obavljanja drugih poslova u skladu sa osnivačkim aktom.

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

11. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova sa stanjem na dan 31.12.2020. godine iznose RSD 310.292 hiljada a kako je dato u pregledu koji sledi:

	2020	2019	Usaglašeno
Potraživanja od Grada Niša-real. gr. programa	115.271	104.294	Da
Potraživanja od Grada Niša-upravljanje i odr.puteva	193.627	43.057	Da
Potraživanja od zakupaca i dr. pot. u korist gr. Niša	1.394	10.330	Da
Ostalo – drugi specifični poslovi	-	538	
Ukupno	310.292	158.219	

Potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na:

- 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.

- potraživanja od Grada Niša nastala po osnovu ugovora i uređivanju međusobnih odnosa u vezi finansiranja obavljanja delatnosti upravljanja javnim putevima na teritoriji Grada Niša broj 404/2020-01 od 11.02.2020. godine za izgradnju, tekuće i kapitalno održavanje puteva kojima Direkcija upravlja, u iznosu od RSD 193.627 hiljada.

12. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2020. godine iznose RSD 19.598 hiljada, a prema analitičkim evidencijama čine:

	2020	2019
1. Potraživanja (preneta iz ranijih godina)	19.421	19.421
- Niskogradnja	12.329	12.329
- MD Gradnja inženjering transporta	2.487	2.487
- Nisal po UPPR-u	3.316	3.316
- Potraživanja iz stečajnih postupaka	1.289	1.289
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	6	1.401
3. Potraživanja od zaposlenih (za mobilne telefone)	171	488
Ukupno	19.598	21.310

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 19.421.040 RSD datiraju iz ranijih godina. (Veza Napomena 19.3. ovog Izveštaja).

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina dati su u pregledu koji sledi:

	2020	2019
Poslovni račun – Banka Poštanske štedionice	1.603	3.763
Račun za isplatu naknada na teret fondova-Unicredit banka ad, Bgd	21	208
Račun za javne radove-Unicredit banka ad, Beograd	1	1
Poslovni račun - Unicredit banka ad, Beograd	8.803	4.404
Račun za prenos sredstava iz budžeta-MF, Uprava za trezor, Bgd	10.402	14.040
Namenski račun (Cerjanska pečina)-MF Uprava za trezor, Beograd	1	1
Ukupno	20.831	22.417

Sredstva na računima poslovnih banaka su potvrđena izvodima sa tekućih računa i dinarskih i deviznih, sačinjenim na dan 31.12.2020. godine.

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2020	2019
PDV koji nije iskorišćen u poreskom periodu	38	14
Ukupno	38	14

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2020	2019
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.347	98
Ukupno	1.347	98

16. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2020. godine u vanbilansnim evidencijama iskazalo stanja aktive i pasive u iznosu od RSD 183.508 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

17. KAPITAL

Osnovni kapital JP Direkcija za izgradnju grada Niša, se sastoji od državnog kapitala. Pregled stanja i promena na kapitalu u 2020. godini dat je u pregledu koji sledi:

	Osnovni Kapital	Rezerve	Dobitak	Ukupno
Stanje 01.01.2019.	68.817	339	300	69.456
Povećanja u tekućoj godini	-	75	338	413
Smanjenja u tekućoj godini	(653)	-	(300)	(953)
Stanje 31.12.2019.	68.164	414	338	68.916
Stanje 01.01.2020.	66.164	414	338	68.916
Povećanja u tekućoj godini	-	169	2.687	2.856
Smanjenja u tekućoj godini	-	-	(338)	(338)
Stanje 31.12.2020.	68.164	583	2.687	71.434

(a) Osnovni kapital

Državni kapital na dan 31.12.2020. godine iskazan je u poslovnim knjigama JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u iznosu od 68.163.570,71 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 31.12.2020. godine iznosi RSD 68.164 hiljada a sastoji se od:

- kapitala u zgradama i građevinskim objektima -RSD 62.699 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 2020. godine nastavljene su aktivnosti na rešavanju imovinskog statusa zgrada i građevinskih objekata, u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast, pa se očekuje 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.

Oprema koja se vodi u poslovnim knjigama preduzeća ne odgovara stvarnom stanju.

Nakon što se formalno-pravno uredi način na koji je 2016. godine izvršeno ustupanje osnovnih sredstava Direkcije osnivaču, uslediće isknjižavanje opreme iz poslovnih knjiga preduzeća.

Imajući ovo u vidu, može se zaključiti da knjigovodstvena vrednost kapitala u iznosu od RSD 68.164 hiljada ne predstavlja realnu sliku kapitala, i sve dok ne budu ispunjeni nsvedeni uslovi nije moguće izvršiti usaglašavanje kapitala sa podacima registrovanim u evidencijama APR-a.

(b) Rezerve

Rezerve su formirane po osnovu raspodele dobiti.

(c) Neraspoređeni dobitak

Finansijski rezultat - Neto dobitak tekućeg perioda iznosi RSD 2.687 hiljada.

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja sa stanjem data su u pregledu koji sledi:

	2020	2019
Dugoročna rezervisanja za zaposlene (otpremnine)	3.670	1.889
Ukupno	3.670	1.889

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

Opis	2020	2019
1. Diskontna stopa	4,50%	4,50%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade	2,50%	2,50%
3. Procenat fluktuacije	5,00%	5,00%
4. Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	279.399	155.758
5. Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.tekuće godine	38	30
6. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku god.	1	2
7. Od toga broj penzionisanih kojima je isplaćena otpremnina u toku godine	1	2
8. Ukupan broj novozaposlenih na dan 31.12	-	10
9. 5. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.	37	38
10. Da li je bilo izmena u opštem aktu u pogledu priznavanja iznosa rezervisanja	Da	Ne

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2020. godine izvršilo obračun dugoročnih rezervisanja za otpremnine za 37 zaposlenih, u skladu sa Kolektivnim ugovorom a u visini tri prosečne bruto zarade po zaposlenom ostvarenoj u Direkciji za mesec decembar 2020. Godine ($3 \times 93.133 = 279.399$ RSD) I ista iznose rsd 3.670 hiljada. Obračunata rezervisanja iz predhodne godine ukinuta su po osnovu odlaska zaposlenog u penziju u iznosu od RSD 128 hiljada.

19. KRATKOROČNE OBAVEZE

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je sa stanjem na dan 31.12.2020. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 876.455 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Obaveze	2020	2019
1. Obaveze za primljene avanse	40.250	6.806
2. Obaveze iz poslovanja	261.001	130.049
- Dobavljači u zemlji	261.001	130.049
3. Ostale kratkoročne obaveze	72.503	69.615
4. Obaveze po osnovu PDV	12.946	-
5. Obaveze za ostale poreze i doprinose i dr. dažbine	5.706	4.878
6. PVR	484.049	484.049
Ukupno (1 do 6)	876.455	695.397

19.1. Obaveze za primljene avanse

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, Niš, je na dan 31.12.2020. godine iskazalo obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 40.250 hiljada, date su u pregledu koji sledi:

Obaveze za primljene avanse	2020	Usaglašeno
- Grad Niš	23.746	Da
- EPS DISTRIBUCIJA,	8.984	Da
- Opština Merošina	667	Da
- Delta nilion doo, Beograd	648	Da
- NIL nekretnine, Niš	329	Da
- Austrotherm doo, Valjevo	316	Da
- Avansi primljeni pre 30.11.2016. (SAT od RSD 1.782 hilj.)	2.203	Ne
- Ostali	3.357	Da
Ukupno	40.250	

19.2. Obaveze iz poslovanja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2020. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 261.001 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

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

Naziv poverioca	2020	Usaglašeno
1. Dobavljači u zemlji za zalihe	791	Da
2. Obaveze prema dobavljačima za program uprav.puta:	163.460	
- Vodogradnja, Niš	75.414	Da
- Infrastruktura železnice Srbije ad, Beograd	14.137	Da
- JKP Parking servis, Niš	28.833	Da
- Elmont, Niš	11.795	Da
- Gramont inženjering doo, Niš	11.359	Da
- Termomont doo, Beograd	8.067	Da
- Bauwesen, doo, Lazarevac,	6.986	Da
- ABM putogradnja doo, Mramor, Niš	2.972	Da
- Geoput, Beograd	2.058	Da
- Petro Solar Projekt, Beograd	1.479	Da
Ostali dobavljači	360	Da
3. Obaveze prema programu grada Niša	90.492	
- PD JUGOISTOK	53.621	Ne
- EPS	36.243	Ne
Ostali	628	Ne
4. Obaveze prema dobavljačima u zemlji za nefak.usluge:	6.258	
- Grad Niš—zakup, rešenje broj 804/2021-01 od 12.04.2021.	6.258	Da
Ukupno (1+2+3+4)	261.001	

Najveći deo obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze prema izvođačima radova i izvršiocima usluga nastale u realizaciji Programa upravljača puta, za izgradnju, tekuće i kapitalno održavanje puteva kojima Direkcija upravlja (163.460), zatim na obaveze prema dobavljačima nastale u periodu dok je Direkcija, kao indirektni korisnik budžeta, realizovala programe u ime i za račun Grada Niša (90.492), na obaveze prema dobavljačim za nefakturisane usluge, a po osnovu Rešenja Gradonačelnice Grada Niša o zakupu poslovnog prostora (6.258), dok se deo obaveza odnosi na obaveze prema dobavljačima nastale iz redovnog poslovanja (791).

19.3. Ostale kratkoročne obaveze

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2020. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 72.503 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2020	Usaglašeno
1. Ostale obaveze prema Gradu Nišu iz spec. poslova	42.852	Da
2. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	838	Da
3. Ostale obaveze	28.813	
Obaveze za obustave iz zarada	113	Da
Obaveze prema zaposlenima	35	Da
Obaveze za primljene depozite za raskop. javnih površina	9.138	Da
Druge nepomenute obaveze	106	Ne
Obaveze prema budžetu	19.421	Ne
Ukupno (1+2+3)	72.503	

- Obaveze prema Gradu Nišu za prenos prihoda od zakupa u iznosu RSD 42.852 hiljada i
- Obaveze prema budžetu po osnovu naplate javnih prihoda i ostalih naplaćenih kratkoročnih potraživanja u iznosu RSD 19.421 hiljada. (Veza Napomena 12. ovog Izveštaja).

19.4. Obaveze po osnovu PDV

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2020. godine iskazalo obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost u iznosu od RSD 12.946 hiljada, i to:

	2020	2019
Obaveze po osnovu PDV	12.946	-
Ukupno	12.946	-

19.5. Obaveze za ostale poreze i doprinose i dr. dažbine

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2020. godine iskazalo obaveze po osnovu ostalih poreza, doprinosa i drugih dažbina u iznosu od RSD 5.706 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2020	2019
- Obaveze za porez iz rezultata	1.513	289
- Obaveze po sudskim taksama i izvršenja iz ranijih perioda	4.187	4.187
- Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	6	402
Ukupno	5.706	4.878

19.6. Pasivna vremenska razgraničenja

JP Direkcija za izgradnju grada Niša, je na dan 31.12.2020. godine iskazalo Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 484.049 hiljada, i to:

	2020	2019
Donos sa konta 3033-Kapital (nefinansijska imovna u pripremi)	484.049	484.049
Ukupno	484.049	484.049

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

20. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

JP Direkcija za izgradnju grada Niša je u najvećem delu izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena značajna neusaglašena stanja potraživanja i obaveza.

Procenat usaglašenosti obaveza u odnosu na finansijsku potvrđenu vrednost je 68,94 %.

Procenat usaglašenosti potraživanja u odnosu na finansijsku potvrđenu vrednost potraživanja i ukupno otvorenih salda iznosi 94,77 %.

20.1. 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 31.12.2020. 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.

Stanje neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni datum je sledeće (izraženo u hiljadama):

	2020.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA	
Broj neusaglašenih potraživanja	50
Broj ukupnih potraživanja	151
% broja neusaglašenih u ukupnom broju potraživanja	33,11
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja	20.103
Ukupan iznos potraživanja	384.682
% iznosa neusaglašenih u ukup. iznosu potraživanja	5,23
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE	
Broj neusaglašenih obaveza	77
Broj ukupnih obaveza	282
% broja neusaglašenih u ukupnom broju obaveza	27,30
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza	116.409
Ukupan iznos obaveza	374.782
% iznosa neusaglašenih u ukup. iznosu obaveza	31.06

Potraživanja obuhvaćena pregledom uključuju potraživanja po osnovu datih avansa, potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i ostala kratkoročna potraživanja (konto 150, 204, 218, 221, 223 i 228).

Obaveze obuhvaćene pregledom uključuju obaveze po osnovu primljenih avansa, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze (konto 430, 435, 449, 469 i 483).

Veliki procenat neusaglašenosti obaveza odnosi se na:

- obaveze za avanse primljene pre 30.11.2016. godine (konto 4300) dok je Direkcija bila indirektni korisnik;
- obaveze prema dobavljačima za gradske programe (konto 4351) koje je Direkcija realizovala do 30.11.2016. godine, dok je bila indirektni korisnik budžeta,

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

-obaveze prema budžetu Grada Niša ukalkulisane do 30.11.2016. godine (konto 46999)

Ove obaveze stvorene su u periodu dok je JP Direkcija za izgradnju grada Niša bilo indirektni korisnik sredstava budžeta, a za potraživanja koja bi po naplati prenelo u budžet jer su i stvorena u ime i za račun Grada Niša (Veza sa Napomenom 12 i 19.3. ovog Izveštaj). Obaveze su stvorene za potraživanja iz sudskih sporova i stečajnih postupaka koji se vode duži niz godina, a većina nije okončana, te još uvek nije moguće izvršiti usaglašenje.

Obaveze koje je Direkcija preuzela nakon 30.11.2016. godine su u najvećoj meri usaglašene.

BILANS USPEHA

21. POSLOVNI PRIHODI

Vrsta prihoda	2020	2019
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	124.672	75.205
- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	124.672	75.205
2. Prihodi od subvencija i dotacija:	849	1.185
3. Drugi poslovni prihodi:	870.279	326.334
- Finansiranje izgradnje javnih puteva	366.564	24.209
- Refundacija troškova od Grada Niša	14.575	6.154
- Finansiranje tekućeg održavanje javnih puteva	228.949	115.580
- Finansiranje kapitalnog održavanja javnih puteva	240.350	179.737
- Prihodi od zakupa mesta na stubovima javne rasvete	19.548	465
- Ostali prihodi	293	189
Ukupno (1+ do 3)	995.800	402.724

22. POSLOVNI RASHODI

Vrsta rashoda	2020	2019
1. Troškovi materijala	(1.345)	(910)
2. Troškovi goriva i energije	(846)	(1.036)
3. Troškovi zarada naknada i ostali lični rashodi	(55.038)	(43.079)
4. Troškovi proizvodnih usluga	(905.065)	(339.557)
5. Troškovi amortizacije	(2.999)	(2.676)
6. Troškovi dugoročnih rezervisanja	(1.909)	(895)
6. Nematerijalni troškovi	(21.529)	(12.056)
Ukupno (1 do 6)	(988.731)	(400.209)

U strukturi poslovnih rashoda, troškovi materijala učestvuju sa 0,14%, troškovi goriva i energije učestvuju sa 0,09%, bruto zarada i drugih primanja sa 5,57%, troškovi proizvodnih usluga sa 91,54%, troškovi amortizacije sa 0,30%, troškovi dugoročnih rezervisanja sa 0,19% i nematerijalni troškovi učestvuju sa 2,18%.

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu RSD 905.065 hiljada se uglavnom odnose na sledeće:

- izgradnju javnih puteva od RSD 366.564 hiljada;
- kapitalno održavanje javnih puteva od RSD 240.351 hiljada;
- tekuće održavanje javnih puteva od RSD 245.774 hiljada;
- geomehaničko ispitivanje i izradu završnog zastora prilikom raskopavanja površina javne namene od RSD 44.269 hiljada
- ostali proizvodni troškovi od RSD 8.107 hiljada.

23. POSLOVNI REZULTAT

	2020	2019
I. POSLOVNI PRIHODI	995.800	402.724
II. (POSLOVNI RASHODI)	(988.731)	(400.209)
Ukupno (I-II)	7.069	2.515

24. FINANSIJSKI PRIHODI

	2020	2019
Ostali finansijski prihodi	140	11
Ukupno	140	11

25. FINANSIJSKI RASHODI

	2020	2019
Rashodi od kamata (po izvršenju)	1.720	797
Ukupno	1.720	797

26. FINANSIJSKI REZULTAT

	2020	2019
I. FINANSIJSKI PRIHODI	140	11
II. (FINANSIJSKI RASHODI)	(1.720)	(797)
Ukupno (I-II)	(1.580)	(786)

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

	2020	2019
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	85	2
Ukupno	85	2

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

	2020	2019
Rashodi od obezvređivanja vrednosti potraživanja	(1.256)	(1.345)
Ukupno	(1.256)	(1.345)

29. OSTALI PRIHODI

	2020	2019
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	128	173
Ukupno	128	173

30. DOBITAK

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

	2020	2019
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	4.446	559
2. (Gubitak iz redovnog poslovanja)	-	-
3. Dobitak pre oporezivanja	4.446	559
4. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda	(1.819)	(333)
- Odloženi poreski prihodi perioda	60	112
5. Neto dobitak	2.687	338

31. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2020. godine su:

	2020	2019
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(948)	23.515
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(469)	(17.752)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(169)	(11.990)
Ukupni prilivi	1.044.377	581.614
Ukupni (odlivi)	(1.045.964)	(587.841)
Svega neto priliv/(odliv) gotovine	(1.586)	(6.227)
Gotovina na početku obračunskog perioda	22.417	28.644
Gotovina na kraju obračunskog perioda	20.831	22.417

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2020. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u bilansu stanja na taj dan.

32. OSTALA PITANJA

32.1. Sudski sporovi

Prema proceni rukovodstva, u toku 2020. godine vođeno je 32 sudska spora, od toga na dan 31.12.2020. godine pet (5) je pravosnažno okončano. 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 je rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, da će u okviru procesa reorganizacije rada Gradske uprave Grada Niša, u čijoj je nadležnosti, počev od 1. decembra 2016. godine, i realizacija gradskih programa, Grad Niš preuzeti, kako dospele, tako i potencijalne obaveze, po osnovu realizacije gradskih programa koje je u ime i za račun Grada Niša obavljalo Preduzeće, zaključno sa programima za 2016. godinu, što će u značajnoj meri umanjiti buduće rizike po osnovu potencijalnih obaveza Preduzeća.

32.2. Potencijalne obaveze

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

33. EKSTERNE KONTROLE

Prema izjavi rukovodstva JP Direkcija za izgradnju grada Niša, u 2020. godini su vršene dve kontrola i to:

- od strane Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srbije, Sektora za vanredne situacije u Nišu, čiji je predmet bio ostvarivanje prava i obaveza iz oblasti Zakona o smanjenju rizika od katastrofe i upravljanju vanrednim situacijama, po osnovu koje je sačinjen Zapisnik 0919 broj 217-49-39/2020 od 10.09.2020. godine i
- od strane Ministarstva za rad zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja Republike Srbije, Inspektorata za rad, Odeljenja inspekcije rada u Nišu, za Nišavski upravni okrug, čiji je predmet redovan nadzor nad primenom Zakona o bezbednosti i zdravlju na radu, po osnovu koje je sačinjen Zapisnik broj 920-389-164-154/2020-02 od 05.10.2020. godine.

Navedeni postupci okončani su bez budućih potencijalnih obaveza.

34. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja između dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. godinu, imajući u vidu MRS-10.

Mišljenje ovlašćenog revizora - strana 1-2



Број: 01-2497-1/21
Датум: 15.06.2021. 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 2020. 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 2020. године, резултата пословања, промена на капиталу и финансијских токова за 2020. годину, 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 2020. 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.



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

4. Потврђујемо да смо Вам дали све информације везано за повезана правна лица.
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.

ДИРЕКТОР

Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.