



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“, НИШ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-817/2023-04/21
Београд, 2. новембар 2023. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“,
Ниш за 2022. годину.....3

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“, НИШ ЗА
2022. ГОДИНУ13**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“, НИШ.....93**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2022. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број: 2.3.1.12 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 276.938 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним актом о оснивању у износу од 134.077 хиљада динара и капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 275.949 хиљада динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број: 2.3.2.9 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да је вршилац дужности директора Предузећа именован Решењем Скупштине града Ниша број 06-620/2021-20-2-02 од 17. јуна 2021. године, на период до именовања директора јавног предузећа а најдуже до годину дана од дана именовања. Након истека мандата в. д. директора, Скупштина града Ниша није именovala директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице.

Наведено није у складу са чланом 52. Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године обавио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење о финансијским извештајима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

2. новембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Правилником о рачуноводству Предузеће није уредило:

- Претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења) у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и

- Потраживања по основу продаје у складу са захтевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.1);

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

- Именовани поједини чланови комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

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

- Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине у износу 21.233 хиљаде динара и није ускладило стварно стање са књиговодственим стањем ванбилансне имовине исказано у главној књизи у износу од 29.200 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.3.1);

3. Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у најмањем износу од 75.535 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуна амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуна амортизације.

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

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



Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства и да ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно прибављени (Напомена број: 2.3.1.2);

4. Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 12.807 хиљада динара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена број: 2.3.1.5);

5. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за комуналне услуге чија наплата није извршена редовним путем преко система обједињене наплате у износу од 56.011 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 16 и 17 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање потраживања из специфичних послова у наведеном износу (Напомена број: 2.3.1.6);

6. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 54.606 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број: 2.3.1.6);

7. Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа. (Напомена број: 2.3.2.13);

8. Предузеће није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 72 МРС 12 - Порези на добитак. У финансијским извештајима за 2022. годину исказана су одложена пореска средства у износу од 15.406 хиљада динара и одложене пореске обавезе у износу од 15.782 хиљаде динара. (Напомена број: 2.3.2.13);

9. Предузеће је на рачуну трошкови материјала за израду евидентирало трошкове воде по рачунима добављача у износу од 2.496 хиљада динара уместо на рачуну трошкови осталих производних услуга (за извршене комуналне услуге), што није у складу са чланом 36 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове осталих производних услуга, а више исказало трошкове материјала за израду у наведеном износу (Напомена број: 2.3.2.8).



ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису откритене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству са одредбама Закона о рачуноводству на начин да:

- Утврди претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава, у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема;

- Уреди податке у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје у складу са захтевима Одељка 5.5 МСФИ 9 - Финансијски инструменти (Напомена број: 2.1 – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1 – Препорука број 2);

3. Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију, да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено, у складу параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 3);

4. Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, у износу од 12.807 хиљада динара, у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе и ефекте процене евидентира у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.5 – Препорука број 4);

5. Препоручује се Предузећу да о потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за потраживања од купаца чија се наплата врши принудним путем евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.6 – Препорука број 5);

6. Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.6 – Препорука број 6);

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



7. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених (Напомена број: 2.3.1.13 – Препорука број 7);

8. Препоручује се Предузећу да ефекте по основу обрачуна одложених пореза исказује у салдираном – нето износу у финансијским извештајима како је прописано параграфом 72 МРС 12 - Порези на добитак (Напомена број: 2.3.1.16 – Препорука број 8);

9. Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове осталих производних услуга евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.8 – Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења



ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“, НИШ ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

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



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине општине Ниш број 01-68/7-Б/90⁶ од 28. фебруара 1990. године.

Скупштина града Ниша је Одлуком број 06-317/2002-10/3 од 4. октобра 2002. године поверила Предузећу обављање комуналне делатности, одржавање чистоће у граду и насељима, у општинама и одржавање депонија.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре, број Решења БД 1554/2005 од 5. маја 2005. године.

Последња измена акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима извршена је Одлуком⁷ о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш.

Правни положај и статус Предузећа регулисани су наведеним актом о оснивању и Статутом Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 3506/НО/93- 2 од 27. фебруара 2017. године (са изменом и допуном), на који је Скупштина града Ниша донела Решење о давању сагласности број 06-280/2017-18-02 од 24.4.2017. године.

Статутом Предузећа је утврђено да је Предузеће основано од стране Града Ниша ради обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга и развоја и унапређивања обављања делатности од општег интереса на територији града.

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

Пун назив пословног имена је Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш.

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

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Мраморска број 10.

Матични број Предузећа је 07319649, а порески идентификациони број (ПИБ) 100334296.

На основу Одлуке о припајању број 658 од 21. маја 2002. године, Одлуке управног одбора Предузећа о прихватању припајања број 1-11069 од 7. октобра 2002. године, Решења извршног одбора града Ниша број 06-24/2002-21 од 11. октобра 2002. године и Уговора о спајању преузимањем број 1-2248 од 31. октобра 2002. године извршено је припајање Јавном комуналном предузећу „Медиана“, Ниш предузеће ДП Инос, Ниш.

Предузеће, као правни следбеник ДП Инос, Ниш, преузима све обавезе по деобном билансу, као и обавезе настале до дана уписа у судски регистар. Укупни капитал код преузимаоца износи 125.427.981,64 динара.

Регистрована претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан (38.11) у складу са чланом 2 Закона о комуналним делатностима⁸.

Поред претежне делатности предузећу су поверене и следеће делатности:

38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан

38.12 Сакупљање опасног отпада

38.22 Третман и одлагање опасног отпада

⁶ „Међуопштински службени лист града Ниша“ број 8/1990.

⁷ „Службени лист града Ниша“, бр. 143/2016, 3/2017, и 18/2018

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018



- 37.00 Уклањање отпадних вода
- 81.21 Услуге редовног чишћења зграда
- 81.29 Услуге осталог чишћења - чишћење улица, уклањање снега и леда
- 81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме
- 81.30 Услуге уређења и одржавања околине
- 43.12 Припремна градилишта
- 96.09 Остале непоменуте личне услужне делатности.

Предузеће обавља и комуналну делатност од локалног интереса – декорација града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клупе, жардињере, дечији мобилијари и слично). Предузеће може обављати и делатности гајења садног материјала, услужне делатности у гајењу усева и засада, рушење објеката, одржавање и поправка моторних возила, трговина на велико отпацама и остацима, трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама и друго.

Основни капитал уписан је код Агенције за привредне регистре у износу од 275.949 хиљаде динара.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

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

- Сектор правних послова;
- Сектор економских послова;
- Сектор техничког одржавања;
- Сектор информационих технологија;
- Сектор управљања отпадом;
- Сектор одржавања хигијене и
- Сектор Зеленило.

У обављању својих делатности, Предузеће стиче и прибавља средства из следећих извора:

- продајом производа и услуга
- из кредита
- из донација, поклона и иностраних фондова
- из буџета оснивача и Републике Србије
- из осталих извора у складу са законом.

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

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године је 1070 запослених, од тога у сталном радном односу је 916 запослених, а на одређено време 154 запослених лица.

Матични број Предузећа је: 07319649, ПИБ: 100334296.



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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству број 0039538/21 од 31. децембра 2021. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МРС/МСФИ.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 291085/2023 дана 20. јуна 2022. године.

Назорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај ЈКП „Медиана“, Ниш број 20461/НО/272-2а од 16. јуна 2022. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником су уређени услови и начин вођења пословних књига, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардима - МРС, односно Међународним стандардима финансијског извештавања - МСФИ, тумачења која су саставни део стандарда.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Нематеријално улагање је одредиво нематеријално средство без физичког садржаја које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријално улагање се признаје ако, и само ако постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству у Предузећу и набавна вредност или цена коштања средства може да се поуздано измери.

Нематеријално улагање се на почетку мери по набавној вредности или цени коштања.

Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност друге користи која је уступљена на име стицања средстава у тренутку његовог стицања или производње.

Нематеријалним улагањем сматра се само средство чији је век употребе дужи од годину дана и појединачна набавна вредност или цена коштања у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Након почетног



признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања (основни поступак).

Основица за обрачун амортизације нематеријалног улагања распоређује се систематски током његовог процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када средство постане расположиво за употребу. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације односно амортизационе стопе нематеријалних улагања одређује се процењеним веком трајања кога утврђује стручна комисија на предлог руководиоца сектора за који се набавља нематеријално улагање.

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају сваке финансијске године.

Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и

б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери. (Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност друге користи која је уступљена на име стицања средства у тренутку његовог стицања или производње).

ц) када је појединачна набавна вредност односно цена коштања у време набавке већа од просечне од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након што се призна као средство, некретнина, постројење и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.



Поштена вредност је износ за који средство може да се размени у трансакцији између добро обавештених и вољних страна, међусобно суочених. Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизованој вредности њихове замене.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме ревалоризују се сва некретнина, постројења и опрема из групе којој то средство припада, а чија садашња вредност износи нула.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средства, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход. Међутим, негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

На дан сваког биланса стања, предузеће, у складу са MPC 36 – Обезвређење средстава, процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена, или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

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

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

Основица за амортизацију средства утврђује се:

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

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

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

Основица за амортизацију се коригује за увећање трошкове реконструкције у смислу MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема.



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

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

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

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

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

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцутрошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

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

Дугорочни финансијски пласмани

Улагања у зависна и придружена предузећа обухватају се применом методе набавне вредности. Према овој методи улагање у зависно односно придружено предузеће исказује се по трошку набавке, без укључивања промена вредности учешћа која потичу из резултата.

Учешћа у капиталу осталих правних лица, код којих није остварен значајан утицај на доношење пословних одлука, рачуноводствено се обухвата по методи набавне вредности уколико не постоји котирана тржишна цена. Уколико постоји котирана тржишна цена ова улагања се исказују по поштеној-фер вредности која одговара њиховој тржишној вредности, а добитак се признаје директно у ревалоризационе резерве.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, негативан учинак признаје се као расход. Међутим, негативан учинак исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.



Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са захтевима МРС 2 - Залихе. Залихе су средстава:

- а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- б) која су у процесу производње за такву продају или
- ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга;
- д) средства која служе процесу обављања редовне, помоћне и административне делатности, а која по критеријуму из члана 34 овог Правилника нису исказана као стална средства.

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

У трошкове набавке залиха не могу се укључивати курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања, као ни камате за залихе прибављене уз одложено плаћање, осим у одређеним околностима дефинисаним МРС 23 – Трошкови позајмљивања. Ове курсне разлике и камате представљају финансијске расходе.

Израз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне цене.

Утрошак материјала врши се на основу требовања.

Вредност ситног инвентара и алата у моменту давања на коришћење у целини се отписују.

Ако се алат и инвентар користе дуже од једне године, постоји могућност разврставања у опрему са калкулативним отписом.

Пословни инвентар се признаје у целости као трошак у моменту стављања у употребу, без обзира на век употребе.

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

Цену коштања чине:

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

У вредност залиха не улазе, већ представљају расход периода следећи трошкови:

- трошкови администрације,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате, осим у случају дозвољеном према МРС 23, код изградње или производње залиха, а не и код њиховог прибављања куповином,
- трошкови маркетинга: рекламе, продаје, дистрибуције, репрезентације,
- трошкови неуобичајено великог износа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,



- трошкови истраживања и
- трошкови развоја, осим када се односе на дизајн или реконструкцију предмета намењених продаји.

Фиксни општи трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користе се:

- метод радних налога, код појединачне производње, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици

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

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

Краткорочна потраживања

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

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

Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује стална комисија за отпис потраживања а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања. Критеријуми за индиректан отпис потраживања су: неликвидност дужника дуже од два месеца, већи износ неизмирених обавеза, покренут стечај дужника, утужена потраживања, остало по налазу комисија.

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу судске одлуке, ликвидације или стечаја, вансудског или судског поравнања, брисања из регистра Агенције за привредне регистре и на основу одлуке Директора предузећа

Према Закону о рачуноводству од 2021. године обавезна је примена МСФИ 9 - Финансијски инструменти, по коме се на терет расхода признају као исправка вредности појединачна потраживања ако је од рока за њихову наплату протекло више од 180 дана, осим потраживања од лица којима се истовремено и дугује.

За ненаплаћена потраживања чији је рок наплате до 180 дана ради се анализа наплате за период претходне две године и добијени којефицијент примењује се на текућу годину по периодима доспећа.

Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За



утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијска средстава

Финансијско средство је свако средство које је:

- а) готовина,
- б) уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства од другог предузећа,
- ц) уговорно право на размену финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално повољним условима или инструмент капитала другог предузећа.

Финансијска средства се признају и одмеравају у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Њихово обелодањивање и презентација у финансијским извештајима врши се у складу са МРС 32 – Финансијски инструменти: обелодањивање и презентација.

Сва финансијска средства треба да буду призната у билансу стања предузећа, укључујући и изведене финансијске инструменте односно деривате, када и само када предузеће постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијско средство.

Финансијска средства се почетно признају обрачуном на датум трговања, односно под датумом када је предузеће преузело обавезу да се купи финансијско средство.

Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности утврђене на бази трошкова, која представља фер вредност накнаде дате за финансијско средство и обухвата трошкове стицања и остале трошкове попут брокерске провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства треба да буду поново одмерена по фер вредности, осим средстава са фиксним роком доспећа, као што су:

- а) кредити и потраживања која се не чувају за размену,
- б) инвестиције које се чувају до доспећа и
- ц) финансијска средства која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија фер вредност не може да буде поуздано одмерена. Ова средства се накнадно одмеравају на основу амортизационог трошка, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Свака разлика између фер вредности или амортизационог трошка и књиговодствене вредности било ког финансијског средства на датум биланса стања директно се приказује у приходе или расходе периода у ком је настала, са изузетком финансијских средстава расположивих за продају (дугорочних финансијских улагања) код којих се разлика између фер и књиговодствене вредности признаје у сопствени капитал као ревалоризациона резерва.



Готовина и готовински еквиваленти

Готовина обухвата готовину у благајни и депозите по виђењу у банкама.

Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

Приликом извештавања о токовима готовине у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине, Предузеће извештава о токовима готовине из пословних активности применом директног метода, при чему се обелодањују главне класе бруто прилива готовине и бруто одлива готовине.

Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање се признаје када:

а) предузеће има садашњу обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,

б) је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и

ц) износ обавезе може поуздано да се процени.

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

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

Резервисање се користи искључиво за расходе за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Потенцијална обавеза се не признаје. Она се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијално средство се не признаје. Оно се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, када постоји вероватноћа прилива економских користи.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећа;
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Све финансијске обавезе треба да буду признате у билансу стања предузећа, укључујући и изведене финансијске инструмента односно деривате, када и само када предузеће постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијску обавезу.

Финансијске обавезе се почетно признају обрачуном на датум под којим се предузеће обавезује да ће продати неко финансијско средство.



Финансијске обавезе се при почетном признавању одмеравају на основу набавне цене, која представља фер вредност примљене накнаде, и обухвата трошкове стицања и остале трошкове, попут брокерских провизија, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, све финансијске обавезе, осим обавеза које се држе за трговање и деривата који представљају обавезе, одмеравају се по набавној цени.

Финансијске обавезе које се држе за трговање и деривати, осим деривативне обавезе која је повезана и која мора да буде измирена испоруком неког некотираног инструмента акцијског капитала, после почетног признавања и одмеравања - одмеравају се по поштеној (фер) вредности.

Добитак или губитак на основу финансијске обавезе која се држи ради трговања, који настане услед промена поштене вредности финансијске обавезе, треба укључити у нето добитак или губитак периода у ком је настао.

Поштена вредност је износ за који се неко средство може разменити, односно обавеза измирити, у трансакцији између добро обавештених и вољних страна, међусобно суочених.

Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика

Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика утврђен је у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

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

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

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

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

Лизинг

Рачуноводствено обухватање лизинга врши се у складу са МРС 17 – Лизинг. Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Приходи

Утрђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са МРС 18 – Приходи.

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



а) Предузеће је пронело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом,

б) руководство предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатом робом,

ц) када је могуће да се износ прихода поуздано измери,

д) када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузећа и

е) када се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано измерити.

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

а) износ прихода може поуздано да се измери,

б) када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузећу,

ц) степен довршености услуге може поуздано да се утврди на дан биланса стања и

д) трошкови који су настали при пружању услуга и трошкови за довршавање услуга могу поуздано да се измере.

Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

Код продаје на рате, где се наплата врши по ратама, приход ће се признавати на датум продаје у висини продајне цене и без камате. Приход од камате се исказује посебно.

Трошкови позајмљивања

Рачуноводствено обухватање трошкова позајмљивања врши се у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

Инвестиционе некретнине

Признавање, мерење и обелодањивање инвестиционе некретнина врши се у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

Инвестиционе некретнине представљају имовину (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго) коју власник или корисник финансијског лизинга држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

а) употребе за производњу или снабдевање робом или пружања услуга или за потребе административног пословања, или

б) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се признају као средство онда и само онда, када:

а) је вероватно да ће будуће економске користи по основу те инвестиционе некретнине притицати у предузеће, и



б) набавна вредност или цена коштања инвестиционе некретнине може поуздано да се измери.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁹, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

У поступку ревизије, утврђено је да је, руководство Предузећа спровело следеће активности ради поступања у складу са Правилником о заједничким критеријумима и

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18;



стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и донело:

- Правилник о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Медиана“, Ниш број 128837/НО/103 од 2. јула 2017. године;

- Акциони план извршења успостављања система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Медиана“, Ниш и Одлуку директора о усвајању акционог плана број 25503 од 31. децембра 2018. године;

- Одлуку о образовању лица за имплементацију, ажурирање система финансијског управљања и контроле, праћење и управљање ризицима број 36069 од 23. децембра 2020. године;

- Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из књиге/мапе процеса система финансијског управљања и контроле број 36070 од 23. децембра 2020. године;

Контролно окружење

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

Организациона структура унутар Предузећа у ревидираном периоду, успостављена је:

- Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш, број 35739 од 18. децембра 2021. године, на који је Решење о давању сагласности донела Председница Градског већа града Ниша под бројем 1583-10/2021-03 од 21. децембра 2021. године и

- Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш, број 19715 од 7. јула 2022. године, на који је Решење о давању сагласности донела Председница Градског већа града Ниша под бројем 769-1/2022-03 од 22. јула 2022. године.

Наведеним правилницима утврђују се врсте послова и сва радна места у Јавно комуналном предузећу "Медиана", Ниш, врста и степен стручне спреме, потребна знања и способности и други посебни услови за рад на одређеном радном месту, као и организација односно делокруг рада сваке од организационих целина.

У оквиру организационе целине Ниво предузећа, поред директора који обавља Законом и Статутом предузећа утврђене послове, сврстани су помоћници директора, а због специфичности послова и задатака које обављају и Центар за информисање, Центар за заштиту животне средине, одрживи развој и пројекте, Центар за интерну ревизију, Кабинет за послове директора и Служба безбедности и здравља на раду.

Као посебне целине које су везане за обављање правно – економских, техничких и оперативних послова функционишу:



Служба комерцијалних послова, РЈ Димничар и Служба инвестиција. Остале Радне јединице и Службе, као најнижи облик организовања у предузећу, сврстане су у Секторе. Секторе чини скуп сродних Радних јединица и Служби и то:

- Сектор правних послова: Служба правних послова, Служба општих и кадровских послова, Служба обезбеђења и контроле и Служба евиденције корисника услуга;
- Сектор економских послова: Служба рачуноводства, Служба финансија, Служба плана, анализе, пореза и цена и Служба наплате прихода;
- Сектор техничког одржавања: Служба одржавања возила, Служба логистике и контроле, Служба одржавања објеката и инсталација, Служба ускладиштења и Контролно – диспечерска служба;
- Сектор информационих технологија: Рачунски центар и Служба за ГИС/ГПС;
- Сектор управљања отпадом: РЈ Сакупљање и транспорт отпада, РЈ Рециклажни центар и РЈ Депонија;
- Сектор одржавања хигијене: РЈ за уклањање отпада, прање јавних површина и Зимске службе, РЈ за чишћење јавних површина и одржавање јавних тоалета, РЈ Зоохигијена и РЈ за одржавање хигијене у стамбеним и пословним просторијама и
- Сектор Зеленило: РЈ Одржавање зеленила, РЈ Одржавање дрвећа, РЈ Производња, РЈ Продаја и РЈ Уређења и одржавања мобилијара.

Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 наведеног правилника, прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Предузеће је у складу са наведеним одредбама Правилника усвојило Стратегију управљања ризицима број 4006 дана 10. фебруара 2020. године и Књигу процеса коју чине процедуре из делокруга рада организационих целина Предузећа.

Контролне активности

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

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 89/19



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

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

1. Правилник о начину евидентирања број 38735 од 27. децембра 2021. године;
2. Правилник о коришћењу годишњег одмора број 3484 од 17. новембра 2022. године;
3. Правилник обезбеђења број 16915/НО/1062 од 31. августа 2017. године;
4. Правилник о комисији за утврђивање репрезентивности синдиката број 0013346/22 од 12. маја 2022. године;
5. Правилник интерној ревизији број 12302 од 13. маја 2021. године;
6. Правилник о рачуноводству број 0039538/21 од 31. децембра 2021. године;
7. Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронског документа број 38739 од 27. децембра 2021. године;
8. Правилник о безбедности и заштите на раду број 2159 од 24. јануара 2022. године;
9. Кодекс пословног понашања запослених у ЈКП Медиана, Ниш број 12824 од 03. јула 2018. године;
10. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 30496 од 28. октобра 2021. године;
11. Правилник о ближем уређивању поступака набавки број 22979/НО/185/46 од 19. августа 2020. године;
12. Правилник о додели солидарне помоћи запосленима у ЈКП Медиана, Ниш број 9450 од 15. априла 2021. године;
13. Правилник о допуни Правилника о личној заштитној опреми број 22979/НО/185-2 од 19. августа 2020. године;
14. Правилник о заштити података о личности број 18352/НО/180-3 од 7. јула 2020. године;
15. Правилник о критеријумима за упућивање запослених на одмор по Програму превенције радне инвалидности број 16590/НО/179-1 од 19. јуна 2020. године;
16. Правилник о регулисању етике и личног интегритета број 26341/НО/5А од 30. октобра 2019. године;
17. Правилник о понашању запослених у спречавању сукоба интереса број 26341/НО/36 од 30. октобра 2019. године;
18. Правилник о донацији и спонзорству број 26341/НО/5Б од 30. октобра 2019. године;



19. Правилник о трошковима репрезентације и рекламног материјала број 26341/НО/5 од 30. октобра 2019. године;
20. Правилник о поклонима запослених број 26341/НО/5д од 30. октобра 2019. године;
21. Правилник о начину коришћења путничких службених возила број 26341/НО/5ђ од 30. октобра.2019. године;
22. Правилник о задужењу и раздужењу основних средстава у употреби и поступање запослених са задуженим средствима број 2128-но-147, 2128/но/147-3 од 31. јануара 2019.године;
23. Правилник о прековременом и интервентном раду број 17809/НО/135-26 од 24. септембра 2018. године;
24. Правилник о критеријумима за упућивање на одмор по програму превенције радне инвалидности и рехабилитације број 17809/НО/135-2а од 24. септембра 2018. године;
25. Правилник о личној заштитној опреми број 1677/но/90-4 од 31. јануара 2012. године;
26. Правилник о личној заштитној опреми број 19574/НО/81-3 од 21.октобра 2016. године;
27. Правилник о путничким возилима број 201615469 од 19. августа 2016. године;
28. Споразум исплата превоза број 2006. 3-1653 од 12. јуна 2006. године;
29. Правилник о репрезентацији број 13315/7 од 08. новембра 2011. године;
30. Правилник о поступку унутрашњег узбуђивача број 9336/но/43-1 од 22. јуна 2015. године;
31. Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача број 9336/но/43-2/1 од 22. јуна 2015. године и
32. Правилник о употреби печата и штамбиља број 1-13346 од 4. новембра 2011. године.

Правилником о рачуноводству број 0039538/21 од 31. децембра 2021. године, Предузеће је уредило да се средства некретнина, постројења и опреме, која подлежу амортизацији отписују применом стопа које се утврђују у зависности од корисног века трајања и припадности амортизационој групи средстава. Корисни век трајања припадности амортизационој групи одређује комисија коју именује директор на предлог руководиоца.

Предузеће је у 2022. години, претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација за грађевинске објекте и опрему уредило на основу Одлуке Надзорног органа број 18352/НО/180-6 од 7. јула 2020. године и Извештаја комисије у Предузећу о просечном веку коришћења возила и опреме од 7. маја 2019. године.

У вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје, у члану 53 истог правилника Предузеће је уредило примену МСФИ 9 - Финансијски инструменти, на начин да се на терет расхода признају као исправка вредности појединачна потраживања ако је од рока за њихову наплату протекло више од 180 дана, осим потраживања од лица којима се истовремено и дугује. За ненаплаћена потраживања чији је рок наплате до 180 дана ради се анализа наплате за период претходне две године и добијени коефицијент примењује се на текућу годину по периодима доспећа.

Према члану 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање



и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Откривена неправилност: Правилником о рачуноводству Предузеће није уредило:

- Претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења) у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и
- Потраживања по основу продаје у складу са захтевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће врши рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме а није уредило политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству са одредбама Закона о рачуноводству на начин да:

- Утврди претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава, у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16
- Некретнине, постројења и опрема;
- Уреди податке у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје у складу са захтевима Одељка 5.5 МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

Информисање и комуникација

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

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

Предузеће је у ревидираном, користило програм за вођење пословних књига „Microsoft Dynamics Nav 2018“, добављача Coming-Computer Engineering д.о.о, Београд на основу Уговора о продаји број 2178 од 27.6.2018. године. Добављач пружа услуге одржавања рачунарског софтвера у складу са Уговором о пружању услуга број 15423 од 11. јуна 2021. године.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем



отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, дана 31. марта 2022. године у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹.

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

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

На основу Годишњег плана рада Центра за интерну ревизију ЈКП „Медиана“, Ниш за пословну 2022. годину број 38558 од 24. децембра 2021. године, чији је саставни део обавештење о отклањању техничке грешке број 10469 од 13. априла 2022. године, планиране су четири ревизије система (евиденције корисника услуга, управљања пројектима, правних послова-штете, општих послова), два мониторинга (система управљања људским ресурсима и система извештавања) и активности на реализацији финансијског управљања и контроле. План рада није реализован у целости у делу ревизије система правних послова-штете.

2.2. Припрема и доношење програма пословања

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину, број 33725/НО/226-2, усвојио је Надзорни одбор овог Предузећа 30. новембра 2021. године.

Скупштина града Ниша је на седници одржаној 23. децембра 2021. године донела Решење број 06-1279/2021-13-02, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину.

У току 2022. године извршене су две измене Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину које је Надзорни одбор Предузећа усвојио, а Скупштина града Ниша је дала сагласност према следећем прегледу:

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011



Табела број 1 - Хронологија доношења и измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2022. годину

Редни број	Измена и допуна Програма пословања за 2022. годину	Број и датум образложења Надзорног одбора	Број и датум Закључка Скупштине града Ниша
1.	Програм пословања	33725/НО/226-2 од 30. новембра 2021. године	06-1279/2021-13-02 од 23. децембра 2021. године
2.	Програм о изменама Програма пословања	24913/НО/246-2 од 25. августа 2022. године	06-694/2022-20-02 од 9. септембра 2022. године
3.	Програм о изменама Програма пословања	37858/НО/253-1 од 14. децембра 2022. године	06-1157/2022-13-02 од 28. децембра 2022. године

Програм пословања Предузећа за 2022. годину у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

2.3. Финансијски извештај

2.3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године уређен је одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству¹², одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³, (у даљем тексту: Правилник о попису), као и одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП Медиана, Ниш, број 30496 од 28. октобра 2021. године (у даљем тексту: Правилник о попису Предузећа).

На основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 31329/НО/249-3 од 19. октобра 2022. године одређено је спровођење годишњег пописа и овлашћен је директор Предузећа да донесе појединачна решења о именовању комисија за спровођење годишњег пописа у ЈКП Медиана, Ниш са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Организацијом пописа руководи директор или лице по посебном овлашћењу директора.

Решењем овлашћеног лица број 32038 од 25. октобра 2022. године именована је Централна пописна комисија, а решењима број 32080, 32088, 32089, 32091, 32097, 32099 и 32101 од 25. октобра 2022. године, као и број 247 од 25. јануара 2023. године именоване су комисије за годишњи попис појединих делова имовине и обавеза.

На основу појединачних извештаја пописних комисија, Централна пописна комисија саставила је дана 30. јануара 2023. године, Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 3012/НО/258-1 од 30. јануара 2023. године.

¹² „Службени гласник РС“, број 73/19 и 44/2021 - др. закон

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/2020,



Прилог усвојеног извештаја чине потписани појединачни извештаји и пописне листе.

Правилником о начину и роковима вршења пописа дефинисано је и да попис обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе.

Према члану 5 Правилника о попису, у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

У члану 9 истог правилника уређено је да попис имовине и обавеза обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;

2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;

3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе;

4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

5) уношење цена пописане имовине;

6) вредносно обрачунавање пописане имовине;

7) састављање извештаја о извршеном попису.

Према члану 13 Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Закон о рачуноводству у члану 12 став 8 и 9 прописује да помоћне књиге чине аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге) које правна лица, односно предузетници могу да воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције. Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

Према члану 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. У члану 20 став 3 закон прописује усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом које се врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Увидом у достављену документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврђено је да:

1) Решењима овлашћеног лица именоване су комисије за годишњи попис одређених делова имовине. Поједини чланови комисија за попис запослени су на радним



местима на којима рукују имовином, односно задужени су имовином која се пописује и то:

- Комисија за попис централног магацина (залиха сировина и материјала, ситног инвентара на залихама, амбалаже, ауто гума и резервних делова и хтз опреме) чији је члан запослен на радном месту - сарадник за одржавање возила.

- Комисија за попис садног материјала чији је председник пословођа сектора, и сарадник за набавку и продају.

Наведено није у складу са одредбама члана 5 став 1 Правилника о попису.

2) Пописне листе имовине, некретнина, постројења и опреме, залиха ситног инвентара, трговачке робе у малопродаји (цвећарама), недовршене производње и готових производа не садрже све податке у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису;

3) Пописне листе ситног инвентара у употреби, који се у целости отписују давањем запосленима на коришћење, чине евиденције са називом и количином издатих средстава и именима запослених, а без јединичне цене и обрачунате вредности истих, и као такве нису доказ да су вредности ситног инвентара у употреби исказане у пословним књигама у износу од 24.555 хиљада динара и пословног инвентара у употреби у износу од 79.353 хиљаде динара, утврђене мерењем и бројањем, проценом и сличним поступцима, односно упоређивањем стања у количини и вредности по попису са евиденцијама о задужењу запослених појединим врстама ових средстава, у складу са одредбама члана 9. Правилника о попису;

4) Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа. Ванбилансна имовина исказана је у износу од 21.233 хиљаде динара и није у складу са подацима евидентираним у главној књизи Предузећа у износу од 29.200 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године. Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања ванбилансне имовине, у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

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

- Именовани поједини чланови комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

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

- Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине у износу 21.233 хиљаде динара и није ускладило стварно стање са књиговодственим стањем ванбилансне имовине исказано у главној књизи у износу од 29.200 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

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

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

2.3.1.1 Нематеријална имовина

Садашња вредност нематеријалне имовине исказана у износу од 11.253 хиљаде динара обухвата софтвер за вођење пословних књига „Microsoft Dynamics Nav 2018“ у износу од 9.213 хиљада динара и остале софтверске пакете у износу од 2.040 хиљада динара.

Стање и промене на нематеријалној имовини у току 2022. године приказане су табелом:

Табела број 2 - Стање и промене нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност		
Софтвер за вођење пословних књига	14.960	14.960
Остали софтверски пакети	6.729	6.729
Укупно:	21.689	21.689
Исправка вредности		
Исправка вредности софтвера за вођење пословних књига	5.747	4.251
Исправка вредности осталих софтверских пакета	4.689	4.689
Укупно:	10.436	8.940
Садашња вредност		
Софтвер за вођење пословних књига	9.213	10.709
Остали софтверски пакети	2.040	2.040
Укупна садашња вредност:	11.253	12.749

Предузеће је обрачунало трошак амортизације софтвера за 2022. годину у укупном износу од 1.496 хиљада динара (Напомена број: 2.1).



2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 806.357 хиљада динара приказана је следећом табелом:

Табела број 3 - Структура некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	161	161
Грађевински објекти	147.583	173.401
Постројења и опрема	611.023	465.116
Некретнине, постројења и опрема улагање у туђа средства	29.215	38.466
Некретнине, постројења и опрема у припреми	18.374	8.074
Укупно:	806.357	685.218

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2022. године представљене су следећом табелом:

Табела број 4 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми - у хиљадама динара -

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2022. године	161	412.828	1.018.123	8.075	178.535	1.617.722
Директна повећања		6.776	134.460			141.236
Пренос са инвестиција у току				10.296		10.296
Остала повећања					13.628	13.628
Расходовање			(21.437)			(21.437)
Остала смањења		(12.528)				(12.528)
Ревалоризација			(266.646)			(266.646)
Стање 31. децембра 2022. године	161	407.076	864.500	18.371	192.163	1.482.271
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање		239.427	553.008		140.069	932.504

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину*



О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Свега НПО
1. јануара 2022. године						
Корекције почетног стања						-
Повећање исправке вредности у току године		20.066	66.675		22.879	109.620
Умањење исправке вредности			(21.350)			(21.350)
Ревалоризација			(344.856)			(344.856)
Стање 31. децембра 2022. године	-	259.493	253.477	-	162.948	675.918
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
Стање 31. децембра 2022. године	161	147.583	611.027	18.371	29.215	806.353
Стање 31. децембра 2021. године	161	173.401	465.115	8.074	38.466	685.218

Предузеће је у 2022. години, доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Земљиште и грађевински објекти

Земљиште

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, исказана је вредност земљишта у износу од 161 хиљаде динара и односи се на пољопривредно земљиште укупне површине 0,16 ха са уписаним правом коришћења на катастарској парцели КО Суповац број 156, лист непокретности број 349.

Грађевински објекти

Предузеће је исказало грађевинске објекте по садашњој вредности у износу од 147.583 хиљаде динара, чија је структура представљена следећом табелом:

Табела број 5 - Структура грађевинских објеката

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Малопродајни објекти	7.161	3.794	3.367
Нова управна зграда површине 432 м ²	15.122	3.430	11.692

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Подземни контејнери	24.991	7.264	17.727
Управна зграда и помоћни објекти (гаража, радионице, брикетарница и други објекти)	337.040	232.471	104.569
Заливни системи (Стари парк и Трг Краља Милана)	8.890	649	8.241
Остали објекти	13.872	11.885	1.987
Укупно:	407.076	(259.493)	147.583

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2022. године у износу од 6.776 хиљада динара највећим делом обухвата изведене грађевинске радове на постављању подземног система за наводњавање градског парка у износу од 3.875 хиљада динара по закљученом Уговору број 10 (15574) од 10. јуна 2020. године и на санацији дела управне зграде у износу од 2.394 хиљаде динара по Уговору број 30 (29212) од 18. октобра 2021. године са извођачем радова ЗЗ Привредник, Ниш.

Смањење вредности грађевинских објеката у износу од 12.528 хиљада динара се односи највећим делом на рекласификацију 30 подземних контејнера са рачуна грађевински објекти у износу од 12.039 хиљада динара на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми у истом износу, чије активирање, односно уградња није извршена до 31. децембра 2022. године. Набавка ових контејнера извршена је у марту 2020. године по факури добављача Корали д. о. о, Краљево. Укупно обрачуната амортизација по овом основу износи 1.384 хиљаде динара.

Предузеће је исказало трошкове амортизације грађевинских објеката у 2022. години у износу од 20.066 хиљада динара, примењујући стопе амортизације 1,5 до 20% вредности (Напомена број: 2.1).

У поступку ревизије Предузеће је доставило податке о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Ниш на којима је носилац права коришћења представљених у следећој табели:

Табела број 6 – Подаци Републичког геодетског завода

- у хиљадама динара -

Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта /парцеле(у m ²)	Лист непокретности КО	Број парцеле
Управна зграда	24.817	10.467	552	ЛН 2395	КР2/4
Зграда ресторана са кухињом	10.662	4.815	330	ЛН 2395	КР2/4
Зграда портирнице са надстрешницом	429	194	93.44	ЛН 2395	КР2/4
Портирница са санитарним чвором	191	20	8	ЛН 2395	КР2/4
Челична рампа за пр.возила	391	33	28.35	ЛН 2395	КР2/4
Рампа за прање возила	509	65	76	ЛН 2395	КР2/4

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта /парцеле(у m ²)	Лист непокретности КО	Број парцеле
Зграда гараже	51.335	16.569	1.834	ЛН 2395	КР2/4
Зграда за хемијско чишћење	4.342	29	150	ЛН 2395	КР2/4
Зграда радионице	24.965	9.027	713	ЛН 2395	КР2/4
Зграда котларнице	982	137	95	ЛН 2395	КР2/4
Магацин радних одела	1.664	26	65	ЛН 2395	КР2/4
Бензинска пумпа	3.415	825	132.1	ЛН 2395	КР2/4
Портирница са електро.инсталацијом	811	357	32	ЛН 2395	КР2/4
Нова управна зграда	15.122	11.692	423	ЛН 2395	КР2/4
Пословна зграда-Мраморска улица	11.838	5.282	364	ЛН 1281	КР1736/1
Управна зграда	26.595	7.333	853	ЛН 5308	КР1955/1
Зграда – Брикетирица	21.653	7.321	734	ЛН 5308	КР1955/1
Објекат - Колска вага 54м ²	1.755	900	54	ЛН 11375	КР1955/1
Објекат - Кућица вага	865	443	20	ЛН 11375	КР1955/1
Укупно:	202.341	75.535			

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама исказало вредност пословног простора садашње вредности у износу од 11.274 хиљаде динара (Објекат-стакленик, Објекат Тврђава), а да не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења у евиденцији о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Ниш.

Откривена неправилност: Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у најмањем износу од 75.535 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.



Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства и да ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно прибављени.

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију, да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено, у складу параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, исказану по садашњој вредности од 611.027 хиљада динара чини:

Табела број 7 - Структура постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема постројења	274	21	253
Опрема - деобни биланс	63.319	46.258	17.061
Контејнери	6.706	2.591	4.115
Опрема	192.906	65.276	127.630
Канцеларијска опрема и мониторинг сиситем	60.390	12.720	47.670
Транспортна средства	522.601	122.514	400.087
Специјализовани алат	18.304	4.097	14.211
Укупно:	864.500	(253.477)	611.027

Опрема - деобни биланс исказане садашње вредности у износу од 17.061 хиљада динара чини вредност теретних, специјалних возила и друге опреме која је на основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш¹⁴ и Уговора о деобном билансу број 24063 од 20. децембра 2016. године преузета без накнаде из Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш у својину Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш.

Опрема исказане садашње вредности у износу од 127.630 хиљада динара обухвата специјално возило Komaktor Bomag Bc473rb у износу од 31.398 хиљада динара, возило са платформом у износу од 9.844 хиљаде динара, утоваривач Liebherr са кашиком у износу од 7.875 хиљада динара, багер гусеничар – JCB у износу од 6.131 хиљада динара и остала возила и опрему.

¹⁴ „Службени листа града Ниша“, број 74/2015



Транспортна средства су исказана у износу од 400.087 хиљада динара и у највећим износима чине возило булдожер у износу од 24.424 хиљаде динара, четири ауточистилице Ravo 5 укупне вредности 50.292 хиљаде динара, аутосмеђар запремине сандука за смеће 20m³ у износу од 12.430 хиљада динара, камион Grajfer Renault C Cab2300 у износу од 11.746 хиљада динара, аутосмеђар са утоварним механизмом у износу од 9.484 хиљаде динара и остала опрема.

Повећање вредности опреме у износу од 134.460 хиљада динара највећим делом обухвата набавке:

- специјалних и транспортних возила и то: три аутосмеђара, једне аутоцистерне за прање и поливање путева и аутоподизача за одвожење контејнера у укупном износу од 73.536 хиљада динара добављача FPM Agromehanika д. о. о, Бољевац;

- опреме за надзор (праћење возила, напуњености контејнера, контролу приступа и евиденцију радног времена возила) у износу од 43.801 хиљаде динара, добављача Macchina Security д. о. о, Београд;

- грађевинске машине hidromek НМК (ровокопач и утоваривач) у износу од 7.405 хиљада динара добављача Vladex д. о. о, Трстеник, на основу међународног уговора - Оквирног Споразума између РС и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за приступну помоћ ИПА 2.

- камион са платформом марке IVECO Daily 70C1611 у износу од 9.878 хиљада динара ино добављача Excelor Holding group EAD из Бугарске.

Смањење рачуна постројења и опреме у износу од 21.437 хиљада динара се односи на расходовање неупотребљивих транспортних и специјалних возила (марке застава givel, zk 101, koral, камион фап 1213 porba и друго) на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза и потраживања Предузећа број 3012/НО/258-1 од 30. јануара 2023. године.

Процена фер вредности појединих средстава - постројења и опреме

Процену вредности средстава која се и даље налазе у употреби, а чија је садашња вредност нула извршила је комисија за процену именована од стране Надзорног одбора Предузећа. У члану 37 Правилника о рачуноводству Предузеће је уредило да након што се призна као средство, некретнина, постројење и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

На основу Извештаја о процени фер вредности имовине и Одлуке Надзорног одбора број 5908/НО/261-2 од 24. фебруара 2023. године, Предузеће је у својим пословним књигама умањило набавну вредност постројења и опреме за 266.646 хиљада динара и исправку вредности за 344.856 хиљада динара и повећало ревалоризационе резерве у износу од 78.209 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2022. годину у укупном износу од 66.675 хиљада динара (Напомена број: 2.1).



Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми

Предузеће је исказало улагања на туђим некретностима у износу од 29.215 хиљада динара ради обнављања и унапређивања депоније „Бубањ“ која је у власништву Града Ниша а коју Предузећу користи за обављање делатности.

Трошкови амортизације имовине по основу улагања у са правом коришћења (санације, рекултивације, мониторинга) исказани су у износу од 22.879 хиљада динара

2.3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања у износу од 53.561 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 8 - Структура осталих дугорочних финансијских пласмана и осталих дугорочних потраживања - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Акције Симпо АД, Врање – Унапред припремљен план реорганизације	5.938
Остала дугорочна потраживања	47.623
Укупно:	53.561

Остала дугорочна потраживања исказана у износу 47.623 хиљаде динара се односе на потраживања од купаца по основу закључених уговора о признању дуга и отплати истог на рате са физичким лицима, а која доспевају на наплату после 31. децембра 2022. године.

Градско веће града Ниша је донело Закључак број 47-7/2022 – 03 дана 24. јануара 2022. године којим се препоручује ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш да омогући дужницима да закључе уговоре о признању дуга и отплати истог на рате за услуге редовног одвоза смећа, димничарске услуге, услуге чишћења и одржавања стамбених зграда као и услуге одлагања комуналног отпада.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2732/НО/233-2 од 31. јануара 2022. године, којом се одобрава свим дужницима који имају неизмирене обавезе према Предузећу, преко обједињеног рачуна, исте измире на рате, закључењем уговора о признању дуга и отплате истог на рате са ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, без даљег зарачунавања камате.

Усаглашени дуг физичка лица могу измирити до највише 60 једнаких месечних рата при чему је рата по репрограму фиксна и износи најмање једну хиљаду динара.

Дужник се уговором обавезује да, поред редовног плаћања рата по уговору редовно измирује и будућа редовна месечна задужења у року доспећа.

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања од купаца по репрограмима која доспевају на наплату после 31. децембра 2022. године, износе 47.623 хиљаде динара.

2.3.1.4. Одложена пореска средства

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су одложена пореска средства у износу од 15.406 хиљада динара.

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



Одложена пореска средства се односе на проценат разлике између садашње вредности обрачунате рачуноводствене и садашње вредности обрачунате пореске амортизације по основу отпремнине радника, судских трошкова и одмерене су у складу са МРС 12 – Порези на добитак.

2.3.1.5. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 84.045 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 9 - Структура залиха материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	75.242	68.943
Недовршена производња и готови производи	574	2.537
Роба	8.108	8.006
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	121	-
Укупно:	84.045	79.486

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у износу од 75.242 хиљаде динара представљене су следећом табелом:

Табела број 10 - Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	29.338	26.857
Резервни делови	29.594	29.282
Алат и ситан инвентар	154.104	140.339
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	(137.794)	(127.535)
Укупно:	75.242	68.943

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године, залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, евидентирало у оквиру материјалног књиговодства, користећи програм за вођење пословних књига Microsoft Dynamics NAV 2018.

Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара исказане у износу од 75.242 хиљаде динара налазе се у централном магацину и имају следећу структуру:

Табела број 11 - Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Материјал:	
Сировине и материјал у централном магацину	21.611
Евро дизел	2.482
Уља и мазива	1.436
Уље за ложење	1.388
Прелазни рачун	738
Сировине и материјал у расаднику	583

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину*



Назив	2022. година
Канцеларијски материјал	577
Моторни безоловни бензин БМБ 95 и евро премијум	304
Метални отпад у рециклажном центру на депонији	115
Техничке течности и гасови	104
Свега:	29.338
Резервни делови :	
Резервни делови у централном магацину	28.389
Половни резервни делови у централном магацину	1.205
Свега:	29.594
Ситан инвентар, ХТЗ опрема, ауто гуме и амбалажа:	
ХТЗ опрема на залихама у централном магацину)	5.321
Ауто гуме за возила на залихама у централном магацину	4.644
Пословни инвентар на залихама	4.244
Ситан инвентар и алат на залихама	2.101
Пословни инвентар у употреби	79.353
Ситан инвентар у употреби	24.555
ХТЗ опрема у употреби	17.447
Ауто гуме у употреби	16.064
Амбалажа у употреби	375
Исправка вредности пословног инвентара	(79.353)
Исправка вредности ситног инвентара	(24.555)
Исправка вредности ХТЗ опреме	(17.447)
Исправка вредности ауто гума	(16.064)
Исправка вредности амбалаже	(375)
Свега:	16.310
Укупно:	75.242

Залихе сировина и материјала у централном магацину у износу од 21.647 хиљада динара обухватају сировине и материјал за обављање претежне и осталих делатности: одржавање јавне хигијене и зелених површина јавне намене, рад зимске службе, зоо хигијене и друго (вреће за подземне контејнере, индустријска со за насипање путева, грађевински, електро, водоводни и канализациони материјал, браварски материјал, шрафова роба, боје и лакови и друго.).

Уља и мазива у износу од 1.436 хиљада динара се односе на уља и мазива за одржавање возила и механизације у централном магацину.

Уље за ложење у износу од 1.388 хиљада динара чине залихе гасног екстра лаког уља за ложење за грејање пословних просторија.

Сировине и материјал у расаднику у износу од 583 хиљаде чине залихе земље, вештачког ђубрива и других хемијских средства и разно семе за летњу и јесењу расаду.



Резервни делови у централном магацину у износу од 28.389 хиљада динара се односе на залихе нових резервних делова набављених за текуће одржавање возила и радних машина и ситне механизације.

Половни резервни делови у централном магацину у износу од 1.205 хиљада динара односе се на залихе отписаних резервних делова ремонтованих у сопственој режији, у механичарској радионици.

Пословни инвентар на залихама у износу од 4.244 хиљаде динара се односи на пластичне канте за смеће у износу од 3.100 хиљада динара (по почетном стању из 2018. године), набављене по међународном пројекту у 2015. години и рачунаре, рачунарску опрему, клима уређаје, контејнере и канцеларијски намештај у износу од 1.144 хиљаде динара.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством.

Рачуноводственим политикама дефинисано је да се одмеравање залиха врши по набавној вредности увећаној за зависне трошкове набавке, док се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Вредност ситног инвентара и алата у моменту давања на коришћење у целини се отписује.

Пословни инвентар издаје се уз лично задужење запосленог и признаје се у целости као трошак у моменту издавања у употребу, без обзира на век употребе.

Алат, ситан и пословни инвентар, ХТЗ опрема, ауто гуме и амбалажа који су издати у употребу, у укупном износу од 137.794 хиљаде динара, у моменту давања на коришћење евидентирани су у целини у оквиру исправке вредности алата, ситног и пословног инвентара, ХТЗ опреме, ауто гума и амбалаже.

Нето остварива вредност залиха

Предузеће је у оквиру рачуна залиха материјала резервних делова, алата и ситног инвентара евидентирало појединачне ставке материјала и резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 12.807 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

Откривена неправилност: Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 12.807 хиљада динара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

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

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, у износу од 12.807 хиљада динара, у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе и ефекте процене



евидентира у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Недовршена производња и готови производи

Залихе недовршене производње и готових производа исказане у износу од 574 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 12 - Структура залиха недовршене производње и готових производа - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	375	2.262
Готови производи	199	275
Укупно:	574	2.537

У оквиру Предузећа организована је производња цвећа, четинара, зимзеленог и листопадног шибља, пузавица, перена и супстрата, као и прикупљање, сортирање и балирање разноврсног отпадног материјала.

Залихе недовршене производње у износу од 375 хиљада динара обухватају залихе расад цвећа и дрвећа у магацину Башта Расадник у износу од 350 хиљада динара и отпадни материјал у магацину секундарних сировина у износу од 25 хиљада динара.

Залихе готових производа у износу од 199 хиљада динара чине залихе готових производа у магацину секундарних сировина (сортиран отпадни материјал припремљен за даљу продају - отпадно гвожђе и алуминијум, алуминијумске лименке, пвц фолија и тетрапак амбалажа) у износу од 145 хиљада динара и залихе готових производа (летњи расад, саксијско цвеће, контејнерске саднице и високи четинари) у магацину Башта Расадник у износу од 54 хиљаде динара.

Предузеће има устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, а за утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха недовршене производње и готових производа користи се метод радних налога са дефинисаним нормативима. Кроз радни налог дефинише се производња и обрачунава материјал који се том приликом директно преузима из магацина, а остали нормативи су већ дефинисани. Након тога евидентира се радни налог и сви трошкови у оквиру трошкова обрачуна и учинака. Такав радни налог остаје као недовршена производња све до фактурисања кроз обрачунске ситуације према граду или другим правним лицима. Пре фактурисања евидентира се готов производ и индиректни трошкови настали од момента отварања недовршене производње до момента обрачуна готовог производа.

На крају обрачунског периода, на рачунима недовршена производња и готови производи евидентира се повећање или смањење залиха недовршене производње и готових производа, а промене на рачунима залиха недовршене производње и готових производа у току године, евидентирају се преко књиговодства трошкова.

Промене на рачунима залиха недовршене производње и готови производи у току године, представљене су у следећој табели:

Табела број 13 - Промене на рачунима недовршене производње и готови производи у току 2022. године

-у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Вредност недовршене производње на дан 1. јануар 2022. године	2.262
Амбалажни отпад у магацину отпадног материјала – повећање залиха	9

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину



Назив	2022.година
Саднице дрвећа и декоративно шибље у магацину Башта Расадник – смањење залиха	(1.896)
Вредност недовршене производње на дан 31. децембар 2022. године	375
Повећање залиха недовршене производње:	9
Смањење залиха недовршене производње:	(1.896)
Вредност готових производа на дан 1. јануар 2022. године	274
Расад цвећа и дрвећа у магацину Башта Расадник – смањење залиха	(7)
Отпадни метал и амбалажа у магацину отпадног материјала – смањење залиха	(68)
Вредност готових производа на дан 31. децембар 2022. године	199
Смањење залиха готових производа:	75

Роба

Залихе робе у исказане у износу од 8.108 хиљада динара, налазе се у малопродајним објектима ради даље продаје, и односе се на:

Табела број 14 - Структура залиха робе

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обрачун набавне вредности робе	(98)	127
Роба у магацину	3.901	4.022
Роба у промету на велико	283	243
Роба у промету на мало - продавница Градска башта	3.042	2.305
Роба у промету на мало - шест цвећара (малопродајних објеката) у граду	4.672	4.318
Отпадни материјал у малопродаји	820	841
Роба у промету на мало – укалкулисани пдв 10% и 20%	(1.282)	(1.140)
Укалкулисана разлика у цени робе у промету на мало	(3.230)	(2.710)
Свега роба у промету на мало	4.022	3.614
Укупно:	8.108	8.006

Роба у магацину у износу од 3.901 хиљаде динара се односи на вредност залиха робе у магацину пре стављања истих у промет у износу од 1.190 хиљада динара, са укалкулисаним порезом на додату вредност у износу од (173) хиљаде динара и обрачунатом разликом у цени од 2.884 хиљаде динара. Ова роба, набављена ради даље продаје, смештена је у магацинима саксијског и резаног цвећа и дрвећа.

Роба у промету робе на велико у износу од 283 хиљаде динара односи се на вредност залиха робе на велико и то: робу на прелазном рачуну у износу од 262 хиљаде динара и остало у износу од 20 хиљада динара.

Роба у промету на мало у износу од 4.022 хиљаде динара односи се на вредност залиха робе у малопродајним објектима у износу од 8.534 хиљаде динара, умањеној за укалкулисани порез на додату вредност у износу од (1.282) хиљаде динара и обрачунату разлику у цени у износу од (3.230) хиљада динара. Роба у промету на мало налази се у градској башти у Тврђави у износу од 3.042 хиљаде динара, осталим цвећарама у граду у износу од 4.672 хиљаде динара и продавници сортираног отпадног материјала у рециклажном центру у износу од 820 хиљада динара).



Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 121 хиљаде динара се односе на годишњу претплату на стручну литературу у износу од 107 хиљада динара и предујмљене трошкове јавних извршитеља у износу од 14 хиљада динара.

2.3.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 326.789 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 15 - Структура потраживања по основу продаје - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	857.186	873.778
Исправка вредности потраживања од продаје	530.397	593.054
Укупно:	326.789	280.724

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 857.186 хиљада динара и представљају потраживања настала обављањем делатности од општег интереса које се односе на услуге сакупљања, третман и одлагање отпада који није опасан; сакупљања, третман и одлагање опасног отпада; димничарске услуге; услуге чишћења улица, отклањање снега и леда; уклањање отпадних вода; редовног чишћења зграда; уређења и одржавања паркова и вртова за градске зелене површине и гробља као и обављањем комуналне делатности од локалног интереса – декорација града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клубе, жардињере, дечији мобилијари и слично).

Предузеће, осим поверених послова од Града Ниша обавља и споредне делатности и то: гајење садног материјала, услужне делатности у гајењу усева и засада и друго.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 16 - Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Купци у земљи - правна лица	269.533
Купци у земљи - физичка лица	587.653
Укупно:	857.186

Потраживања од купаца у земљи – правна лица исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу 269.533 хиљаде динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 17 - Структура потраживања од купаца у земљи – правна лица - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Купци у земљи - правна лица актива	179.899
Купци у поступку стечаја	69.774
Купци у поступку реструктурирања, реорганизације и утужени	19.232
Купци у поступку ликвидације	628

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Назив	2022. година
Укупно:	269.533

Потраживања од купаца у земљи правна лица (активна) исказана су у износу 179.899 хиљада динара односе се на следећа потраживања:

*Табела број 18- Преглед највећих потраживања од купаца у земљи правних лица (активна)
- у хиљадама динара -*

Назив	Усаглашено	2022. година
Град Ниш - Градска управа	Да	95.468
ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности Општине Гаџин Хан”, Гаџин Хан	Да	6.410
„Delta nilion“ д. о. о, Београд	Да	5.004
„Mercator-s“ д. о. о, Београд	Да	2.884
„Секопак“ д. о. о, Београд	Да	2.441
Универзитетски клинички центар Ниш	Да	2.015
ЈКП „Мерошина“ Мерошина	Да	1.454
Yumis“ д. о. о, Ниш	Није враћен	1.332
Дом здравља Ниш	Да	1.234
Студенски центар Ниш	Да	1.187
„Filips morris operations“ а. д, Ниш	Да	1.154
„МИН локомотива“ д. о. о, Ниш	Није враћен	1.123
„Leoni wiring systems southeast“ д. о. о, Прокупље	Није враћен	1.109
„Delhaize Serbia “ д. о. о, Београд	Није враћен	
Остали купци	-	56.027
Укупно:		179.899

Најзначајнији корисник услуга Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш је Град Ниш, за чије потребе Предузеће обавља послове од општег интереса. Они су предвиђени нацртом Одлуке о буџету Града Ниша за 2022. годину и извршавају се по посебним програмима које усваја Оснивач. Потраживања од Града Ниша на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу 95.468 динара.

Потраживања од купаца у поступку стечаја исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 69.774 хиљаде динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 19 - Структура потраживања од купаца у поступку стечаја - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Купци у поступку стечаја – редовна потраживања	42.760
Купци у поступку стечаја – сумњива и спорна потраживања	27.014
Укупно:	69.774

Потраживања од купаца у поступку стечаја у највећем износу обухватају Мин Вагонка а. д, Ниш у стечају у износу од 18.095 хиљада динара, Грађевинар а. д, Ниш у стечају у износу од 6.487 хиљада динара, Мин Специјална возила, Ниш, у износу од 4.005 хиљада динара.

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Потраживања од купаца у поступку реструктурирања, реорганизације и утужених исказана су у износу од 19.232 хиљаде динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 20 - Структура потраживања од купаца у поступку реструктурирања, реорганизације и утужених *- у хиљадама динара -*

Назив	2022. година
Спорна потраживања од купаца	18.353
Купци у поступку реорганизације – редовна потраживања	468
Купци у поступку реорганизације - утужени	411
Укупно:	19.232

Спорна потраживања од купаца односе се на следећа потраживања:

Табела број 21- Преглед највећих спорних потраживања од купаца *- у хиљадама динара -*

Назив	Усаглашено	2022. година
„Корех MIN“ д. о. о, Ниш	Да	4.526
„Поморавље“ а. д, Ниш	Да	3.172
„Nais resort“ д. о. о, Ниш	Не	1.476
Радња за клање стоке „Бифтек“ д. о. о, Ниш	Да	757
Остали купци	-	8.422
Укупно:		18.353

Потраживања од предузећа у поступку ликвидације исказана су на дан 31. децембар 2022. године, у износу 628 хиљада динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 22 - Структура потраживања од купаца у поступку ликвидације *- у хиљадама динара -*

Назив	2022. година
Купци у поступку ликвидације – редовна потраживања	439
Купци у поступку ликвидације – сумњива и спорна потраживања	189
Укупно:	628

Потраживања од купаца физичких лица (грађани и предузетници) исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 587.653 хиљаде динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 23 - Структура потраживања од купаца физичких лица *- у хиљадама динара -*

Назив	2022. година
Потраживања од купаца физичких лица чија се наплата врши преко обједињене наплате	546.827
Потраживања од купаца физичких лица по закљученим уговорима о признању и отплати дуга на рате који доспевају до 31. децембра 2022. године чија се наплата врши преко обједињене наплате	40.826
Укупно:	587.653

Обрачун и наплату комуналних услуга које Предузеће пружа физичким лицима, односно обављање послова обједињене наплате врши Јавно комунално предузеће „Обједињена наплата“, Ниш а на основу Одлуке Скупштине града Ниша.



Предузеће је међусобна права и обавезе са предузећем ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш уредило Уговором о вршењу послова наплате број 23939 од 2. септембра 2021. године, Техничким протоколом о начину фактурисања субјектима јавног и приватног сектора и начину преноса наплаћених средстава број 21588 од 25. јуна 2022. године и Уговором о вршењу послова наплате број 36616 који је закључен 2. децембра 2022. године а чија је примена почела од 23. новембра 2022. године.

Предмет Уговора о вршењу послова је уређивање међусобних права, обавеза и одговорности у вршењу послова наплате комуналних услуга из делатности Предузећа и то услуге наплате рачуна за сакупљање и одвожење комуналног отпада, димничарске услуге, чишћење зграда и одлагање комуналног отпада. Послови наплате подразумевају послове редовне и принудне наплате.

Овим уговорима ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш се обавезује да: води матичну евиденцију корисника услуга; месечно испоставља рачуне корисницима услуга; врши послове редовне и принудне наплате потраживања; води аналитичку евиденцију о уплатама као и о задужењима; доставља месечне, кварталне и годишње извештаје о висини потраживања; води књиговодствену евиденцију на аналитичким картицама које садрже евиденцију потраживања по основу редовног дуговања, по основу утуженог дуговања и по основу закључених уговора; доставља књиговодствене картице са приказаним књиговодственим променама; врши попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године; сачињава предлог за отпис потраживања и доставља га Предузећу.

У току спровођења поступка ревизије утврђено је да Предузеће нема ограничења у погледу располагања са аналитичким евиденцијама купаца тако да је у могућности да успостави контролу података које ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш доставља Предузећу, а на основу којих се врши евидентирање у пословним књигама Предузећа. Месечни преглед корисника услуга Предузећа којима је вршено фактурисање услуга са износом фактурисаног месечног задужења омогућава Предузећу увид и контролу тачности обрачуна, увид у раздужења, уплате, отписе, односно салдо дуга. Такође, Предузеће образлаже и проблеме у вези са подацима везаним за утужена потраживања, као и подацима о исправци вредности потраживања и старосној структури.

Предузеће је усагласило стање својих потраживања са ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш на дан 31. децембар 2022. године о чему је достављен Записник о извршеном усаглашењу број 4036 од 7. фебруара 2023. године.

Потраживања од купаца физичких лица чија се наплата врши преко обједињене наплате исказана су на дан извештајног периода у износу од 546.827 хиљада динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 24 - Структура потраживања од купаца физичких лица чија се наплата врши преко обједињене наплате - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Потраживања од грађана чија се наплата врши преко обједињене наплате	
Потраживања од грађана за редован одвоз смећа	179.203
Потраживања од грађана (социјална категорија купаца) за редован одвоз смећа	39.422
Потраживања од грађана за одлагање комуналног отпада	19.675
Потраживања од грађана за димничарске услуге	7.041

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину*



Назив	2022. година
Потраживања од грађана за чишћење и одржавање зграде	4.655
Свега:	249.996
Сумњива и спорна потраживања	
Сумњива и спорна потраживања за изношење смећа – обједињена наплата	186.172
Сумњива и спорна потраживања за одлагање комуналног отпада – обједињена наплата	11.893
Сумњива и спорна потраживања за димничарске услуге – обједињена наплата	10.348
Сумњива и спорна потраживања за чишћење и одржавање зграде – обједињена наплата	6.189
Свега:	214.602
Потраживања за трошкове утужења и судске таксе преко обједињене наплате	56.011
Свега:	56.011
Потраживања од грађана за камату	
Камата на утужена потраживања преко обједињене наплате	11.679
Редовна камата за изношење смећа – обједињена наплата	11.465
Редовна камата за одлагање комуналног отпада – обједињена	1.638
Редовна камата за димничарске услуге – обједињена наплата	971
Редовна камата за чишћење и одржавање зграде – обједињена наплата	465
Свега:	26.218
Укупно:	546.827

У поступку ревизије утврдили смо, да је Предузеће исказало на рачуну потраживања од купаца физичких лица потраживања за трошкове утужења и судске таксе за комуналне услуге чија наплата није извршена редовним путем преко система обједињене наплате у укупном износу од 56.011 хиљада динара, уместо на рачуну потраживања из специфичних послова.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име трошкова утужења и судске таксе за комуналне услуге чија наплата није извршена редовним путем преко система обједињене наплате у износу од 56.011 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 16 и 17 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање потраживања из специфичних послова у наведеном износу.

Ризик: Неевидентирање потраживања на име трошкова утужења и судске таксе на прописаном рачуну доводи до ризика од погрешног исказивања потраживања од купаца.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да о потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за потраживања од купаца чија се наплата врши принудним

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину*



путем евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања од купаца физичких лица по закљученим уговорима о признању и отплати дуга на рате који доспевају до 31. децембра 2022. године чија се наплата врши преко обједињене наплате исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 40.826 хиљада динара.

Табела број 25 - Структура потраживања од купаца физичких лица по закљученим уговорима

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Потраживања од купаца физичких лица по закљученим уговорима	
Потраживања за услуге одвоза смећа по уговору	7.970
Потраживања за услуге одвоза смећа (социјална категорија купаца) по уговору	2.161
Потраживања за чишћење и одржавање зграда по уговору	382
Потраживања за чишћење и одржавање зграда (социјална категорија купаца) по уговору	129
Потраживања за димничарске услуге по уговору	406
Потраживања за димничарске услуге (социјална категорија купаца) по уговору	151
Потраживања за одлагање комуналног отпада по уговору	743
Потраживања за одлагање комуналног отпада (социјална категорија купаца) по уговору	240
Свега:	12.189
Потраживања за камату за услуге одвоза смећа, чишћење и одржавање зграда, димничарске услуге и услуге одлагања комуналног отпада по уговору	28.388
Сумњива и спорна потраживања од грађана	256
Укупно:	40.826

Предузеће је у 2022. години и раније обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца физичких лица, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. За износ обрачунате законске затезне камате увећана је вредност потраживања од купаца, уместо да се увећа потраживање за камату.

У оквиру потраживања од купаца физичких лица исказана су потраживања за камату за неблаговремено плаћање за услуге одвоза смећа, чишћења и одржавања зграда, димничарске услуге и за услуге одлагања комуналног отпада у укупном износу од 54.606 хиљада динара и то потраживања за камату од грађана чије се услуге наплаћују преко обједињене наплате у износу 26.218 хиљада динара и потраживања за камату од грађана са којима је Предузеће закључило уговоре у износу од 28.388 хиљада динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће је више евидентирало потраживања од купаца у земљи а мање потраживања за камату и дивиденде у износу од 54.606 хиљада динара.



Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 54.606 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

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

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања од купаца, на крају извештајног периода исказана је у износу од 530.397 хиљада динара, а промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године приказане су следећом табелом.

Табела број 26 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2022. године
- у хиљадама динара -

Назив	Износ
Стање на дан 1. јануар 2022. године	593.054
Повећање исправке у току 2022. године	14.103
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања	(76.760)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	530.397

Предузеће је обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 530.397 хиљада динара за која је Предузеће утврдило кашњење у измиривању обавеза у року дужем од 180 дана у складу са чланом 53 Правилника о рачуноводству. Извршена је анализа наплате потраживања у складу са МСФИ 9, којом је утврђено да одступања нису од значаја.

Повећање исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године исказано у износу 14.103 хиљаде динара односи се на индиректан отпис потраживања од купаца.

Чланом 53 Правилника о рачуноводству број 0039538/21 од 31. децембра 2022. године прописано је да се на терет расхода признају као исправка вредности појединачна потраживања ако је од рока за њихову наплату протекло више од 180 дана, осим за потраживања од лица којима се истовремено дугује.

За ненаплаћена потраживања чији је рок наплате до 180 дана ради се анализа наплате за период претходне две године и добијени коефицијент примењује се на текућу годину по периодима доспећа.

Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује стална комисија за отпис потраживања а на крају године Комисије за попис обавеза и потраживања.

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину*



Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања од купаца у току 2022. године исказано у износу 70.760 хиљада динара односи се на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца.

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

Табела број 27 - Старосна структура потраживања - у хиљадама динарима -

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату до 30 дана	126.304
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату од 31 до 60 дана за буџетске кориснике	0
Потраживања од купаца која су доспела за наплату од 60 до 180 дана	200.485
Потраживања од купаца која су доспела и извршена је исправка вредности преко 180 дана	530.397
Укупно:	857.186

Попис потраживања

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству број 0039538/21 од 31. децембра 2021. године, стање имовине и обавеза у рачуноводству усклађује се са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршила је попис потраживања на дан 31. децембар 2022. године и доставила извештај о извршеном попису централној пописној комисији.

Дана 30. јануара 2023. године Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, вршило усаглашавање потраживања са купцима. У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 2326 извода отворених ставки од чега:

Табела број 28- Статус и број послатих ИОС-а

Статус	% усаглашености	Број
Усаглашено	28	644
Усаглашено – купци нису вратили оверене обрасце	63	1.465
Неусаглашено – вратили су се ИОС обрасци	9	217
Укупно:		2.326

Предузеће је није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца у износу 213.133 хиљаде динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од 128.574 хиљаде динара, неусаглашена су потраживања у износу од 8.832 хиљаде динара а за део потраживања у износу од 80.500 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.



2.3.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 33.865 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 29 - Структура осталих краткорочних потраживања - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	20.445	13.040
Потраживања за више плаћен порез на добитак	13.420	15.203
Укупно:	33.865	28.243

Остала потраживања исказана су у износу од 20.445 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 30 - Структура осталих потраживања - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања из специфичних послова	9.885	4.420
Потраживања од запослених	2.308	1.439
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.239	1.402
Потраживања по основу накнаде штете	492	1.367
Остала краткорочна потраживања	2.889	2.563
Порез на додатну вредност	3.632	1.849
Укупно:	20.445	13.040

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 9.885 хиљада динара се односе на потраживања од купаца преко ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, за услуге одвоза смећа, димничарске услуге, чишћење зграда и одлагање комуналног отпада, по Уговору број 23939 од 2. септембра 2021. године, и имају следећу структуру:

Табела број 31 - Структура осталих потраживања из специфичних послова - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Остала потраживања за услуге одвоз смећа	6.625
Остала потраживања за димничарске услуге	548
Остала потраживања за услуге чишћења зграда	392
Остала потраживања за одлагање комуналног отпада	2.320
Укупно:	9.885

Потраживања од запослених су исказана су у износу од 2.308 хиљада динара и чине их потраживања од запослених по основу трошкова мобилних телефона, административних забрана, трошкове исхране у ресторану у оквиру пословних просторија Предузећа.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 2.889 хиљада динара и односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака са дужницима.

Порез на додатну вредност исказан у износу од 3.632 хиљаде динара обухвата порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи у износу од 3.606 хиљада динара, посебној стопи у износу од 15 хиљада динара и надокнаду пореза на



додату вредност исплаћену пољопривредницима у износу од 11 хиљада динара за децембар 2022. године.

2.3.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 12 хиљада динара (у 2021. години исказани су у износу од 126 хиљада динара) и у целости се односе на краткорочне кредите и зајмове у земљи на основу Уговора између Синдикалне организације ЈКП „Медиана“, Ниш и различитих добављача по којима запослени врше одложено плаћање путем административне забране на лична примања.

2.3.1.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 139.367 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 32 – Структура готовинских еквивалената и готовине - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	139.206	160.899
Девизни рачун	161	4.800
Укупно:	139.367	165.699

Текући рачуни исказани у износу од 139.206 хиљада динара обухватају новчана средства на пословним рачунима код следећих банака:

Табела број 33 – Преглед новчаних средстава на пословним рачунима - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Банка „Поштанска штедионица“ а. д, Београд	77.325
„Управа за трезор“, Београд	36.959
„AIK BANKA“ а. д, Београд	13.824
„Banca Intesa“ а. д, Београд	9.595
„OTP banka“ а. д, Нови Сад	546
„UniCredit Bank“ а. д, Београд	478
NLB „Komercijalna banka“ а. д, Београд	355
„Raiffeisen“ а. д, Београд	66
„HALKBANK“ а. д, Београд	45
„Erste Bank“ а. д, Нови Сад	13
Укупно:	139.206

Табела број 34 - Преглед стања девизних рачуна на пословним рачунима - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
„Banca Intesa“ а. д, Београд – хуманитарна средства	142
„Banca Intesa“ а. д, Београд – EUR	11
„Banca Intesa“ а. д, Београд – USD	7
„Raiffeisen“ а. д, Београд	1
Укупно:	161



Салда динарских и девизних рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2022. години код пословних банака.

Извештајем о извршеном попису број 3012/НО258-1 од 30. јануара 2023. године Комисија је извршила попис новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака и у благајни Предузећа.

2.3.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну краткорочна активна временска разграничења исказан је износ од 19.889 хиљада динара (у 2021. години у износу 3.567 хиљада динара), имају следећу структуру:

Табела број 35 - Структура краткорочних временских разграничења - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Активна временска разграничења	17.597
Премије осигурања по полисама „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд	2.067
Остала активна временска разграничења	225
Укупно:	19.889

Активна временска разграничења исказана су у износу од 17.597 хиљада динара и у највећем износу од 6.294 хиљаде динара се односе на обавезе по основу међународног уговора из Оквирног Споразума између РС и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији за набавку машине hidromek НМК које доспевају за плаћање у 2023. години.

2.3.1.11. Ванбилансна актива/ванбиланса пасива

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 21.233 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године (у 2021. години у износу од 21.233 хиљаде динара) и није у складу са подацима евидентираним у главној књизи Предузећа у износу од 29.200 хиљада динара (Напомена број: 2.3.1).

На рачуну ванбилансне евиденције имовине и обавеза у активи и пасиви у највећем делу исказано је дато јемство предузећу ЈКП Горица Нишу износу од 20.000 хиљада динара у складу са Закључком Града Ниша број 186-8/2019-03 од 1. марта 2019. године.

2.3.1.12. Капитал

Капитал Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказан је у укупном износу од 813.879 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 36 - Структура капитала - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	276.938	234.066
Статутарне и друге резерве	180.618	253.165
Ревалоризационе резерве	313.138	235.165
Нераспоређени добитак	43.184	5.212
Укупно:	813.879	712.594



Основни капитал

Предузеће је у пословним књигама исказало вредност основног капитала у износу од од 276.938 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 37 - Структура основног капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Државни капитал- неновчани	134.077	134.077
Остали основни капитал-новчани	141.872	99.000
Остали основни капитал	989	989
Укупно:	276.938	234.066

У регистру Агенције за привредне регистре укупна вредност уписаног капитала износи 275.949 хиљада динара од чега је вредност неновчаног капитала у износу од 134.077 хиљада динара и вредност основног новчаног капитала у износу од 141.872 хиљаде динара.

У члану 9 Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш¹⁵ основни неновчани капитал Предузећа износи 134.077 хиљада динара и усклађен је са вредношћу која је исказана у пословним књигама Предузећа. Наведеном одлуком није утврђен износ новчаног капитала Предузећа.

Табела број 38 - Структура неновчаног капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Државни капитал	94.578
Државни капитал - земљиште	699
Државни капитал – капитална улагања	38.800
Укупно:	134.077

Државни неновчани капитал исказан је у износу од 94.578 хиљада динара и према објашњењу одговорних лица у највећем делу у износу од 58.296 хиљада динара чини капитал по основу преузимања комуналне делатности одржавања јанвих зелених површина од предузећа ЈКП „Горица“, Ниш, и преноса дела имовине у складу са уговором од деобном билансу 2016. године.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 276.938 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним актом о оснивању у износу од 134.077 хиљада динара и капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 275.949 хиљада динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Статутарне и друге резерве

На рачуну статутарне и друге резерве исказан је износ од 180.619 хиљада динара и формиране су на основу одлука о расподели добити по финансијским извештајима из ранијег периода које је донео Надзорни одбор Предузећа, на које је Оснивач дао сагласност.

¹⁵ „Службени лист града Ниша“, број 143/16, 3/17 и 18/18



Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказане су у износу од 313.138 хиљада динара. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације ставки постројења и опреме имају следећу структуру:

Табела број 39 - Структура основног капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације постројења и опреме 2014. године	84.169
Резерве по процени вредности 2017. године	162.490
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације постројења и опреме 2022. године	66.478
Укупно:	313.137

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак, на дан 31. децембар 2022. године, исказан је у укупном износу од 43.184 хиљада динара и представљен је следећом табелом:

Табела број 40 - Структура нераспоређеног добитка

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	7.653	1.468
Нераспоређени добитак текуће године	35.531	3.744
Укупно:	43.184	5.212

Расподела остварене нето добити Предузећа у 2021. години извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора о расподели добити број 18054/НО/242-6 од 24. јуна 2022. године.

2.3.1.13. Дугорочна резервисања

На дан 31. децембар 2022. године, дугорочна резервисања исказана су у износу 115.056 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 41 - Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	27.435	18.290
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	42.924	34.589
Резервисања за трошкове судских спорова	44.697	26.2288
Укупно:	115.056	79.107

Промене на рачунима дугорочних резервисања дате су у следећој табели:

Табела број 42 - Промена дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на почетку године	79.107
Додатна резервисања у току године	44.195

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину*



Назив	2022. година
Искоришћена резервисања у току године	8.246
Стање на дан 31. децембар 2022. године	115.056

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава исказана су износу од 27.435 хиљада динара а односе се на средства за трошкове санације и рекултивације депоније Бубањ, са циљем обезбеђења простора за депоновоње отпада на дужи временски период.

Табела број 43 – Промене на рачуну резервисања за трошкове обнављања природних богатстава
- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на почетку године	18.290
Додатна резервисања у току године	9.145
Стање на дан 31. децембар 2022. године	27.435

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава исказана су износу од 27.435 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1367/НО/230-4 од 17. јануара 2022. године, а чине средства за трошкове санације и рекултивације депоније „Бубањ“, у складу са Планом накнадног одржавања градске депоније, са циљем обезбеђења простора за депоновоње отпада на дужи временски период.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених

Табела број 44 – Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених
- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на почетку године	34.589
Резервисања на терет расхода периода	8.335
Стање на дан 31. децембар 2022. године	42.924

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 42.924 хиљаде динара се односе на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију које је током 2022. године, изказано у износу од 8.335 хиљада динара у складу са МРС 19 – Примања запослених, по основу актуарског обрачуна.

Предузеће је током 2022. године обрачунало и исплатило отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 6.257 хиљада динара. Исплаћене отпремине евидентирани су у пословним књигама на рачунима осталих личних расхода и накнада у целокупном износу.

Чланом 75 Колективног уговора прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију или престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, најмање у висини износа три најповољније зараде коју је запослени остварио за месец који је претходио месецу у којем се исплаћује отпремнина или просечне зараде у предузећу или просечне зараде у Републици Србији.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са МРС 19 – Примања



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

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и евидентериње резервисања у складу са рачуноводственом регулативом, настаје ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених.

Резервисање за трошкове судских спорова

Табела број 45 – Промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на почетку године	26.228
Додатна резервисања у току године	20.459
Искоришћена резервисања у току године	1.990
Стање на дан 31. децембар 2022. године	44.697

Резервисање за трошкове судских спорова по Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 5908/НО/261-3 од 24. фебруара 2023. године.

2.3.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 74.124 хиљаде динара (у 2021. години исказане су у износу од 43.675 хиљада динара) и у целости се односе на дугорочне кредите у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 46 – Структура дугорочних кредита и зајмова у земљи - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
„Банка Поштанска штедионица“ а. д. о, Београд	58.372
„Banca Intesa“ а. д, Београд	8.835
„Banca Intesa“ а. д, Београд	6.917
Укупно:	74.124

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

- Уговор о дугорочном кредиту број 232767001, закључен са банком „Поштанска штедионица“ а. д, Београд, дана 26. августа 2021. године, у износу од 740.000 евра, за потребе набавке опреме (аутоподизача, аутосмеђара и опреме). Предузеће је у обавези да ова средства врати у току од 72 месеца, по променљивој номиналној каматној стопи, а да на име обезбеђења плаћања кредита преда десет бланко сопствених меница.

- Уговор о наменском кредиту број 6872569, закључен са банком „Banca Intesa“ а. д, Београд, дана 23. новембра 2020. године, у износу од 328.000 евра, за потребе набавке опреме (компактора). Предузеће је у обавези да врати средства у 48 рата, по каматној стопи тромесечног EURIBOR-а и марже од 3,95% на годишњем нивоу, а да на име обезбеђења плаћања кредита преда осам бланко сопствених меница.



- Уговор о наменском кредиту број 6872673, закључен са банком „Banca Intesa“ а. д, Београд, дана 22. децембра 2020. године, у износу од 236.000 евра, за потребе набавке опреме (булдожера). Предузеће је у обавези да врати средства у 48 рата, по каматној стопи тромесечног EURIBOR-а и марже од 3,95% на годишњем нивоу, а да на име обезбеђења плаћања кредита преда осам бланко сопствених меница.

Предузеће уредно измирује обавезе по основу дугорочних кредита и исте су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће на датум финансијских извештаја 31. децембра 2022. године има залог које су дате банкама као обезбеђење по инвестиционим кредитима и то:

-Уговор о залози на покретним стварима, закључен са банком „Поштанска штедионица“ а. д, Београд, број 26010 од 23. августа 2022. године.

-Уговор о залози покретних ствари, закључен са банком „Banca Intesa“ а. д, Београд, број 31801 од 10. новембра 2021. године.

-Уговор о залози покретних ствари, закључен са банком „Banca Intesa“ а. д, Београд, број 803 од 13. јануара 2021. године.

2.3.1.15. Дугорочна пасивна временска разграничења

Дугорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 3.645 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 47- Структура дугорочних пасивних временских разграничења - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обрачунате камате и трошкови по судским споровима	2.424	2.424
Обрачунати приходи по судским таксама	1.221	1.221
Укупно:	3.645	3.645

Унапред наплаћени приходи на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 1.221 хиљада динара у целости се односе на унапред обрачунате приходе по судским таксама.

2.3.1.16. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 15.782 хиљаде динара.

Одложене пореске обавезе, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају износе пореза на добитак који су плативи у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати одливи из ентитета у виду пореских плаћања.

Предузеће је у току 2022. године, извршило повећање одложених пореских обавеза у износу од 5.957 хиљада динара, које представљају разлику између одложених пореских обавеза, на име утврђене привремене разлике између износа књиговодствене вредности неког средства приказане у финансијским извештајима и њихове пореске основице.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 72 МРС 12 - Порези на добитак. У финансијским извештајима за 2022. годину исказана су одложена



пореска средства у износу од 15.406 хиљаде динара и одложене пореске обавезе у износу од 15.782 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши пребијање у билансу стања постоји ризик да неће приказати информације у финансијским извештајима у складу са међународним стандарима финансијског извештавања.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да ефекте по основу обрачуна одложених пореза исказује у салдираном – нето износу у финансијским извештајима како је прописано параграфом 72 МРС 12 - Порези на добитак.

2.3.1.17. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни приходи и примљене донације исказане су у износу од 43.031 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 48- Структура основног капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Одложени приходи по основу државног додељивања - рециклажно двориште	9.841	7.458
Одложени приходи -депонија	6.780	10.063
Одложени приход по основу пројекта	7.106	7.154
Одложени приход -ипа 2 пројекат	19.304	4.735
Укупно:	43.031	29.410

2.3.1.18. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 177.912 хиљаде динара и чине их обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 49 - Структура краткорочних финансијских обавезе

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	143.333	156.667
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	34.579	63.734
Укупно:	177.912	220.401

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 143.333 хиљада динара и односе се на обавезе по следећим уговорима:

Уговор о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава закључен са „АИК Банка“ а. д, Београд број 3412 од 4. фебруара 2022. године, одобрен у износу од 60.000 хиљада динара, са наменом финансирања текуће ликвидности, по номиналној стопи која износи 2,60 % на годишњем нивоу.

Уговор о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава закључен са „АИК Банка“ а. д, Београд број 16034 од 6. јуна 2022. године, одобрен у износу од 40.000 хиљада динара, са наменом финансирања текуће ликвидности, по каматној стопи од 3,40 % на годишњем нивоу.

Уговор о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава закључен са „АИК Банка“ а. д, Београд број 29867 од 6. октобра 2022. године, одобрен у износу од



40.000 хиљада динара, са наменом финансирања текуће ликвидности, по каматној стопи од 5,60 % на годишњем нивоу.

Уговор о кредиту закључен са банком „Banca Intesa“ а. д, Београд број 9398 од 1. априла 2022. године, одобрен у износу од 40.000 хиљада динара, са наменом финансирања текуће ликвидности, по каматној стопи која износи 2,99 % на годишњем нивоу.

Уговор о краткорочном кредиту закључен са банком „Поштанска штедионица“ а. д, Београд број 03113335 од 5. августа 2022. године, одобрен у износу од 40.000 хиљада динара, по фиксној номиналној каматној стопи која износи 4,53 % на годишњем нивоу.

Уговор о краткорочном кредиту, закључен са банком „Поштанска штедионица“ а. д, Београд број 3118200 од 13. децембра 2022. године, одобрен у износу од 40.000 хиљада динара, по фиксној номиналној каматној стопи која износи 5,45 % на годишњем нивоу.

Предузеће, измирује обавезе по основу краткорочних кредита у складу са планом отплате кредита, и исте су усаглашене са стањем код пословних банака на дан 31. децембар 2022. године.

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 34.579 хиљада динара и односи се на обавезе по закљученим уговорима о дугорочним кредитима у земљи које доспевају до годину дана.

2.3.1.19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 102 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 18.285 хиљада динара) се односе највећим делом на услугу изнајмљивања механизације у износу од 97 хиљада динара.

2.3.1.20. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 118.090 хиљада динара се односе на обавезе према добављачима у земљи приказне у следећој табели:

Табела број 50 - Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи за залихе и услуге	73.308	67.470
Добављачи у земљи за основна средства	44.204	1.597
Добављачи - регистрована пољопривредна газдинства за набавку садног материјала	374	591
Добављачи за пословни инвентар	189	-
Добављачи - јавни извршитељи	15	15
Укупно:	118.090	69.673

Преглед највећих добављача у земљи дат је у следећој табели:

Табела број 51 - Преглед највећих добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив добављача	2022. година
Macchina Security д. о. о, Београд	37.562
Кнез петрол д. о. о, Земун	16.014

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Назив добављача	2022. година
ЈКП Обједињена наплата, Ниш	8.264
Кристал Со д. о. о, Земун	4.019
ЈП ЕПС, Београд	3.228
РТV Belle Amie, Ниш	3.000
ЗЗ Привредник, Ниш	2.679
Тигар АД, Пирот	2.401
Coming-Computer Engineering д. о. о, Београд	1.797
Triton Oil д. о. о, Београд	1.671
ФАР д. о. о, Ниш	1.671
Остали добављачи	35.784
Укупно:	118.090

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2022. године, према добављачима у земљи са највећим салдом у износу од 105.401 хиљаду динара, што чини 89% укупног износа обавеза према добављачима.

Након спроведеног поступка, утврђено је неусаглашено стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 11.672 хиљаде динара, а 15 добављача нису вратила независну потврду стања у износу од 21.400 хиљада динара. Потврђене су усаглашене обавезе према добављачима у износу од 73.399 хиљада динара, што чини 70% износа послатих, односно 62% износа укупних обавеза према добављачима. Обавезе према добављачима са највећим салдом: Macchina Security д. о. о, Београд, Кнез петрол д. о. о, Земун и ЈКП Обједињена наплата, Ниш се односе на: набавку система за мониторинг, безбедност и организацију, набавку нафтних деривата и наплату комуналних услуга из делатности Предузећа.

Предузеће није пре састављања финансијских извештаја усагласило обавезе према добављачима у земљи у износу од 11.672 хиљаде динара, што чини 11% износа послатих, односно 10% износа укупних обавеза према добављачима и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 1 и 4 тачка 2 Закона о рачуноводству.

Према прегледу старосне структуре обавеза према добављачима у земљи достављеној у поступку ревизије утврђено је да исте у укупном износу нису доспеле на наплату, односно да Предузеће редовно измирује обавезе према добављачима у земљи.

2.3.1.21. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 124.342 хиљаде динара и имају слећу структуру:

Табела број 52 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	113.849	117.885
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	10.493	14.252

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину*



Назив	2022. година	2021. година
Укупно:	124.342	132.137

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 113.849 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 53 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	106.442	95.441
Друге обавезе	7.407	22.443
Укупно:	113.849	117.884

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 106.442 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 54 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	66.388
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.847
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	18.164
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.828
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	785
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	270
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	160
Укупно:	106.442

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2022. године као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2022. године, које су исплаћене у јануару 2023. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 7.407 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 55 – Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	922
Обавезе према запосленима	2.757
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	80
Остале обавезе	3.648
Укупно:	7.407



Обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане у укупном износу од 10.493 хиљаде динара представљене су следећом табелом:

Табела број 56 - Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода
- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи-годишњи попис	68	132
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	8.531	10.375
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	25	45
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.892	3.700
Укупно:	10.493	14.252

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 8.523 хиљаде динара се односе на обавезе за порез на додату вредности по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза за децембар 2022. године.

2.3.1.22. Краткорочна пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу 4.581 хиљаде динара односе се на обрачун премије осигурања по полисама „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд.

2.3.2. Биланс успеха

Пословни приходи исказани у укупном износу од 1.876.306 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 57 - Структура пословних прихода
- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе	35.796	32.984
Приходи од продаје производа и услуга	1.836.903	1.543.501
Приходи од активирања учинака и робе	3.283	6.616
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	9	201
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	(1.972)	(4)
Остали пословни приходи	2.287	2.140
Укупно:	1.876.306	1.585.438



2.3.2.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани у износу од 35.796 хиљада динара, односе се на приходе од продаје робе у малопродајним објектима – цвећарама и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58 - Структура прихода од продаје робе на домаћем тржишту - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од продаје робе малопродаја цвећара 1 – Центар	7.205
Приходи од продаје робе малопродаја цвећара 6	6.114
Приходи од продаје робе малопродаја цвећара 2 – Градска болница	5.025
Приходи од продаје робе малопродаја цвећара 3 – Орхидеја	4.127
Приходи од продаје робе мобилијари	3.629
Приходи од продаје робе малопродаја цвећара 5	2.950
Приходи од продаје робе малопродаја – 054 Расадник	2.156
Приходи од продаје робе – саксијско	1.898
Приходи од продаје робе малопродаја цвећара 060 – Градска башта	1.478
Приходи од продаје робе малопродаја 073 – Ивана Милутиновића	462
Приходи од продаје робе – резано	376
Приходи од продаје робе – сировине	375
Свега:	35.795

2.3.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени у износу од 1.836.903 хиљаде динара а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од сакупљања отпада од грађана – обједињена наплата	687.061
Приходи од услуга – јавна хигијена	404.269
Приходи од услуга сакупљања и одлагања комуналног отпада	341.298
Приходи од одржавања зеленила	169.562
Приходи од одлагања комуналног отпада обједињена наплата	80.352
Приходи од услуга сакупљања и транспорта отпада	36.519
Приходи чишћење стамбених зграда - обједињена наплата	17.497
Приходи од димничарских услуга - обједињена наплата	17.224
Приходи од услуга зоо хигијене	15.031
Приходи од депоновања отпада	12.237
Приходи од продаје производа - Расадник 54	12.236
Приходи од продаје секундарних сировина осталим лицима	9.466
Приходи од услуга одржавања мобилијара	8.204
Приходи од осталих услуга	25.947



Назив	2022. година
Свега:	1.836.903

Приходи од сакупљања отпада од грађана – обједињена наплата, исказани су у износу од 687.061 хиљаду динара, а односе се на услуге сакупљања смећа физичким лицима на територији Града Ниша које врши Предузеће а чија се наплата и фактурисање врши од стране ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

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

- Одлука о ценама услуга сакупљања и одвожења комуналног отпада број 4674/НО/ 2022 од 25. фебруара 2021. године на коју је Градско веће града Ниша донело Решење о давању сагласности број 421-12/2021-03 од 14. априла 2021. године и

- Одлука о ценама услуга сакупљања и одвожења комуналног отпада број 14482/НО/ 240-2а од 23. маја 2022. године на коју је Градско веће града Ниша донело Решење о давању сагласности број 687-6/2022-03 од 28. јуна 2022. године.

Приходи од услуга – јавна хигијена, исказани су у износу од 404.269 хиљада динара, а обухватају комуналне услуге одржавања јавне хигијене и рад зимске службе (одржавање јавних површина на градском подручју у зимском периоду), чишћење бедема тврђаве и споменика културе на територији града Ниша у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о оснивању Предузећа. Наведене услуге Предузеће је обављало у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године а на основу Уговора број 388 од 5. јануара 2022. године који је закључен између Града Ниша и Предузећа.

Вредност послова из овог уговора износи највише до 436.700 хиљада динара са пдв-ом за 2022. годину у складу са Програмом пословања Предузећа и Програмом одржавања јавне хигијене на територији града Ниша. Средства за обављање наведених услуга обезбеђена су Одлуком о буџету Града Ниша за 2022. годину.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о ценама услуга одржавања јавне хигијене на територији града Ниша и зимске службе број 31730/НО/225-2в од 10. новембра 2021. године на коју је Градско веће града Ниша дало сагласност број 1486-7/2021-03 дана 9. децембра 2021. године.

Приходи од услуга сакупљања и одлагања комуналног отпада, исказани су у износу од 341.928 хиљада динара, а остварени су пружањем услуге сакупљања и одлагања отпада правним лицима и установама.

Приходи од одржавања зеленила су исказани у износу од 169.562 хиљаде динара, и обухватају комуналне услуге одржавања јавних зелених површина на територији града Ниша и уређење Старог гробља у 2022. години а у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о оснивању Предузећа. Наведене послове Предузеће је обављало на основу Уговора број 391 од 5. јануара 2022. године који је закључен између Града Ниша и Предузећа.

Вредност послова из овог уговора износи највише до 184.295 хиљада динара са пдв-ом за 2022. годину у складу са Програмом пословања Предузећа и Програмом уређења и одржавања јавних зелених површина за 2022. годину. Одлуком о буџету Града Ниша за 2022. годину обезбеђена су средства за обављање наведених услуга.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о ценама услуга уређења и одржавања јавних зелених површина број 31730/НО/225/2в од 10. новембра 2021. године



на коју је Градско веће града Ниша дало сагласност број 1486-8/2021-03 дана 9. децембра 2021. године.

Приходи од услуга одлагања комуналног отпада – грађани чија се наплата врши преко обједињене наплате исказани су у износу од 80.352 хиљаде динара, за извршене услуге одвожења смећа физичким лицима на територији града Ниша које врши Предузеће.

Приходи од услуга сакупљања и транспорта отпада су остварени на основу ценовника за који је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о ценама одлагања комуналног отпада број 1042/НО/11 од 23. јануара 2014. године на коју је Градско веће града Ниша донело Решење о давању сагласности број 365-6/2014-03 од 20. марта 2014. године.

Приходи од услуга сакупљања и транспорта отпада исказани су у износу 36.519 хиљада динара, а односе се на услуге сакупљања и транспорт отпада на основу закључених уговора и то са Клиничким центром Ниш по Уговору број 43204 од 26. децембра 2018. године, са ЈКП „Горица“, Ниш по Уговору 26644/21 од 27. септембра 2021. године и другим правним лицима.

Приходи од чишћења стамбених зграда чија се наплата и фактурисање врше преко ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш исказани су у износу 17.497 хиљада динара. Приходи по овом основу су остварени на основу важећег ценовника за које је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о ценама одржавања стамбених зграда број 19995/6 од 26. децембра 2013. године.

Приходи од димничарских услуга (обједињена наплата) исказани су у износу 17.224 хиљаде динара а остварени су на основу важећих ценовника за које је Надзорни одбор Предузећа донео следеће одлуке:

-Одлука о ценама обавезних димничарских услуга број 1-8930/3-2 од октобра 2012. године на коју је Градско веће града Ниша донело Решење о давању сагласности број 324-12/2013-03 од 6. марта 2013. године;

-Одлука о ценама обавезних димничарских услуга број 14482/НО/ 240-2а од 23. маја 2022. године на коју је Градско веће града Ниша донело Решење о давању сагласности број 687-6/2022-03 од 28. јуна 2022. године.

Приходи од услуга зоо хигијене, исказани су у износу од 15.031 хиљаду динара односе се на услуге хуманог хватања паса и мачака, њиховом збрињавању и смештају.

Предузеће је у 2022. години, закључило Уговор о обављању комуналне делатности зоо хигијене број 389 од 5. јануара 2022. године са Оснивачем.

Вредност послова из овог уговора износи највише до 22.507 хиљада динара са пдв-ом за 2022. годину у складу са Програмом пословања Предузећа и Програмом одржавања делатности зоо хигијене на територији града Ниша. Средства за обављање наведених услуга обезбеђена су Одлуком о буџету Града Ниша за 2022. годину.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о ценама услуга обављања комуналне делатности зоохигијене број 31730/НО/225-26 од 10. новембра 2021. године на коју је Градско веће града Ниша дало сагласност број 1486-6/2021-03 дана 9. децембра 2021. године.

Приходи од депоновања отпада, исказани у износу од 12.237 хиљада динара се односе на услуге депоновања отпада правним лицима и то ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности Општине Гаџин Хан“, Гаџин Хан и ЈКП „Мерошина“, Мерошина.



Приходи од продаје производа - Расадник 54 исказани су у износу од 12.236 хиљада динара и односе се на приход од продаје расада цвећа и зеленила из расадника за одржавање јавних зелених површина у 2022. години по испостављеним ситуацијама оснивачу а на основу Уговора број 391 од 5. јануара 2022. године који је закључен између Града Ниша и Предузећа.

Приходи од продаје секундарних сировина осталим лицима исказани су у износу од 9.466 хиљада динара и односе се на продају отпада (отп. редован микс са транспарент) и то највећим делом правном лицу Секопак д. о. о, Београд.

Приходи од услуга одржавања мобилијара исказани у износу од 8.204 хиљаде динара, се односе на комуналне делатности декорисања града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клупе, жардињере, дечији мобилијар и слично) на територији града Ниша у 2022. години а у складу са одредбама Закона о комуналним делатностима и Одлуком о оснивању Предузећа. Наведене послове Предузеће је обављало на основу Уговора број 390 од 5. јануара 2022. године који је закључен између Града Ниша и Предузећа.

Вредност послова из овог уговора износи највише до 16.150 хиљада динара са пдв-ом за 2022. годину у складу са Програмом пословања Предузећа и Програмом одржавања парковског и дечијег мобилијара за 2022. годину. Одлуком о буџету Града Ниша за 2022. годину обезбеђена су средства за обављање наведених услуга.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о ценама услуга декорисања града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара број 31730/НО/225-2г од 10. новембра 2021. године на коју је Градско веће града Ниша дало сагласност број 1486-9/2021-03 дана 9. децембра 2021. године.

2.3.2.3. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 3.283 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 60 - Структура пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од активирања учинака у сопственој производњи	2.204	4.450
Приходи од активирања и потрошње услуга за сопствене потребе	1.079	2.166
Укупно:	3.283	6.616

Приходи од активирања учинака у сопственој производњи у износу од 2.204 хиљаде динара се односе у целости на приходе од ремонтовања претходно отписаних половних делова у механичарској радионици Предузећа.

Приходи од активирања и потрошње услуга за сопствене потребе у износу од 1.079 хиљада динара се односе у целости на поправку и одржавање средства постројења и опреме у сопственој режији за средства која су осигурана код Компаније „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд.

2.3.2.4. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 9 хиљада динара (у претходној години у износу од 201 хиљаду динара) се односе на повећање залиха недовршене производње у магацину секундарних сировина.



2.3.2.5. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа исказане су у износу од 1.972 хиљаде динара и у највећем делу се односе на смањење вредности залиха високих лишћара, зимзеленог дрвећа и декоративног шибља у магацину Башта Расадник у износу од 1.896 хиљада динара.

2.3.2.6. Остали пословни приходи

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 2.287 хиљада динара (у 2021. години у износу од 2.140 хиљада динара) и највећим делом у износу од 1.131 хиљаду динара се односе на приходе од пројекта „Embrace natura“. На рачуну прихода од условљених донација евидентирана је и годишња амортизација објекта рециклажног центра у износу од 430 хиљада динара, по основу пројекта прекограничне сарадње возила Ивеко у износу од 352 хиљаде динара и приходи - ограда на депонији 374 хиљада динара.

Пословни расходи

Пословни расходи исказани у укупном износу од 1.876.205 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 61 - Структура пословних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	23.269	20.622
Трошкови материјала, горива и енергије	226.275	184.931
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.331.522	1.172.096
Трошкови амортизације	112.517	106.803
Трошкови производних услуга	88.659	87.705
Трошкови резервисања	39.049	16.565
Нематеријални трошкови	54.914	57.816
Укупно:	1.876.205	1.646.538

2.3.2.7. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 23.269 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 62 – Структура набавне вредности продате робе

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе у цвећарама у граду	14.165	11.927
Набавна вредност продате робе на велико	4.643	4.246
Набавна вредност продате робе у магацину Башта Расадник	1.375	1.954
Набавна вредност продатог саксијског цвећа у магацину Башта Расадник	1.231	199
Набавна вредност продате робе у градској башти у Тврђави	899	773

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе -секундарне сировине	451	226
Набавна вредност продате робе – сировине за расадник	280	431
Набавна вредност продате робе - резано цвеће	225	642
Набавна вредност продате робе у малопродаји	-	224
Укупно:	23.269	20.622

Набавна вредност продате робе у цвећарама у граду у укупном износу од 14.165 хиљада динара се односи на вредност саксијског и резаног цвећа, земље за цвеће и осталог декоративног материјала у шест малопродајних објеката у граду.

Набавна вредност продате робе на велико у износу од 4.643 хиљаде динара односи се на набавну вредност клупа, жардињера и дечијих мобилијара фактурисаних граду Нишу по закљученом годишњем уговору о обављању комуналне делатности декорисања града.

2.3.2.8. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије у 2022. години, исказани су у износу од 226.275 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 63 – Структура трошкова материјала, горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	33.864	32.412
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.544	3.266
Трошкови горива и енергије	123.643	89.128
Трошкови резервних делова	39.998	38.200
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	26.226	21.925
Укупно:	226.275	184.931

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 33.864 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 64 - Структура трошкова материјала за израду - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Утрошак сировина и материјала у централном магацину	29.187
Трошкови воде	2.496
Утрошак сировина у расаднику	1.772
Утрошак сировина у рециклажном центру	260
Утрошак сировина у градској башти	133
Остало	16
Укупно:	33.864

Утрошак сировина и материјала у централном магацину у износу од 29.187 хиљада динара обухвата: утрошену индустријску со за насипање путева, средства за одржавање хигијене на површинама јавне намене и личне хигијене запослених, грађевински, водоводни и електро материјал, храну за псе и друго.



Трошкови воде у износу од 2.496 хиљада динара односе се на утрошену воду по рачунима ЈКП Наисус Ниш у износу од 1.737 хиљада динара, утрошену воду по префактурисаним рачунима ЈКП Горица Ниш (на основу коришћења водомера) у износу од 401 хиљаду динара, набављену воду за пиће за теренске раднике у износу од 326 хиљада динара и доприносе и камату из рачуна за воду у износу од 32 хиљаде динара.

Утрошак сировина у расаднику у износу од 1.772 хиљаде динара односи се на: утрошени органски оплемењивач земљишта, семе цвећа, мрежу за засену, вештачко ђубриво и друга хемијска средства у магацину Башта Расадник.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну трошкови материјала за израду евидентирало трошкове воде по рачунима добављача у износу од 2.496 хиљада динара уместо на рачуну трошкови осталих производних услуга (за извршене комуналне услуге), што није у складу са чланом 36 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове осталих производних услуга, а више исказало трошкове материјала за израду у наведеном износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове осталих производних услуга евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 2.544 хиљаде динара у целости се односе на утрошени канцеларијски материјал.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2022. години, исказани у износу од 123.643 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 65 - Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови дизел горива	101.041
Трошкови електричне енергије	10.882
Трошкови уља и мазива	4.392
Трошкови уља за ложење	3.311
Трошкови бензина	1.544
Трошкови техничких течности и гасова	1.395
Трошкови угља	1.033
Остало	45
Укупно:	123.643



Трошкови дизел горива у износу од 101.041 хиљаду динара се односе на утрошени евродизел за камионе аутосмећаре и остала теретна возила Предузећа.

Трошкови електричне енергије у износу од 10.882 хиљаде динара се односе највећим делом на утрошену електричну енергију по рачунима добављача ЈП ЕПС Београд у износу од 10.834 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 39.998 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 66 - Структура трошкова резервних делова

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови резервних делова - нови делови	36.640
Трошкови резервних делова - половни делови	3.358
Укупно:	39.998

Трошкови резервних делова - нови делови у износу од 36.640 хиљада динара се односе на резервне делове уграђене у возила и радне машине.

Трошкови половних резервних делова у износу од 3.358 хиљада динара се односе на утрошене половне резервне делове ремонтване у сопственој режији.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 26.226 хиљада динара односе се на: трошкове ситног инвентара и алата, ХТЗ опреме, ауто гума и пословног инвентара, који су у целости отписани приликом издавања у употребу и могу се представити следећом табелом:

Табела број 67 - Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови ХТЗ опреме	9.735
Трошкови ауто гума	9.167
Трошкови алата и ситног инвентара	5.982
Трошкови пословног инвентара	1.342
Укупно:	26.226

2.3.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2022. годину исказани су укупном износу од 1.331.522 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 68 - Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.023.353	904.417
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	165.697	151.141
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	89	7

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.525	1.636
Остали лични расходи и накнаде	140.858	114.895
Укупно:	1.331.522	1.172.096

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

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

- Интерним актима: Колективним уговором код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш број 36013 од 21. децембра 2021. године, Анексом I Колективног уговора код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш број 36068 од 29. новембра 2022. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 35739 од 18. децембра 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш, број 19715 од 7. јула 2022. године, Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину, број 33725/НО/226-2 од 30. новембра 2021. године, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност 23. децембра 2021. године, Решењем број 06-1279/2021-13-02, Програмом о изменама програма пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину, број 24913 /НО/246-2 од 25. августа 2022. године, Програмом о изменама програма пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину, број 37858 /НО/253-1 од 14. децембра 2022. године и Методологијом за утврђивање вредности посла у ЈКП „Медиана“, Ниш број 35875 од 20. децембра 2021. године.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш број 4150/202/01 од 21. децембра 2021. године и Анексом I Колективног уговора код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш број 36068 од 29. новембра 2022. године, запослени има право на одговарајућу зараду, која се састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са колективним уговором, уговором о раду и другим општим актима послодавца.

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

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

Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује у висини минималне цене рада одређене одлуком Владе Републике Србије и социјално економског савета Републике Србије. За период јануар – децембар 2022. године минимална нето цена по радном часу износи 201,22 динара.

Коефицијенти сложености послова који су примењени у 2022. години, утврђени су у Методологији за утврђивање вредности посла у ЈКП Медиана, Ниш, број 35875 од 20. децембра 2021. године, у складу са чланом 65 колективног уговора код послодавца, а на основу упоредних нивоа квалификација и врста образовања, и уговорима о раду.



Маса зарада за редован рад се утврђује Програмом пословања Предузећа за одговарајућу годину, као и месечна бруто маса зарада. На програм пословања оснивач даје сагласност.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 69 - Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Основна зарада (бруто)	533.432
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	11.076
Увећана зарада за рад ноћу	6.077
Увећана зарада за прековремени рад	673
Увећана зарада за минули рад	51.670
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	24.100
Накнада зараде за време годишњег одмора	119.571
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	9.501
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (боловање 70%)	40.111
Накнада зараде за време привремене спречености за рад – повреда на раду до 30 дана (боловање 100%)	3.523
Накнада трошкова за исхрану у току рада	89.543
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	123.977
Остало (приправност, стимулације, увећање за рад недељом)	10.099
Укупно:	1.023.353

У току 2022. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

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

Вршилац дужности директора Предузећа именован је Решењем Скупштине Града Ниша број 06-620/2021-20-2-02 од 17. јуна 2021. године, са којим је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду на одређено време број 16402 дана 21. јуна 2021. године, на период до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс а најдуже до годну дана од дана именовања.

Након истека мандата в. д. директора, Скупштина града Ниша није именовала директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице.

Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима.

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



Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2022. години износила је 128.922 динара и мања је од максималне зараде утврђене законом и закључком градског већа.

Трошкови накнада за рад председника и члановима надзорног одбора

Трошкови накнада за рад председника и члановима надзорног одбора исказани у износу од 1.525 хиљада динара, обрачунати су и исплаћени у складу са Одлуком Скупштине града Ниша у висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чије је оснивач Град Ниш број 06-48/2014-39-02, од 3. фебруара 2014. године, Одлуком Владе РС о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа број 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године и Одлуком о висини накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора ЈКП „Медиана“, Ниш број 29251/НО/162-2 од 29. новембра 2019. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу 140.858 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 70 - Структура осталих личних расхода и накнада запосленима - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови превоза радника на посао и с посла	56.878
Трошкови солидарне помоћи	51.813
Јубиларне награде	17.360
Отпремнине приликом одласка у пензију	7.379
Поклон деци запослених поводом Нове године и Божића	1.113
Дневнице за службена путовања у земљи	1.020
Стипендије	516
Остали трошкови службеног пута у земљи	447
Трошкови дневница за службена путовања у иностранству	225
Остало	3.660
Укупно:	140.858

Трошкови превоза радника на посао и с посла исказани у износу од 56.878 хиљада динара се односе на накнаде на име трошкова превоза запослених у јавном саобраћају, ради доласка на рад и повратка са рада запослених, обрачунате у висини цене месечне претплатне карте као и на трошкове месечних карата за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са чланом 86 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш.

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 51.813 хиљада динара се односе највећим делом у износу од 49.583 хиљаде динара, на исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у складу са Програмом о изменама програма пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину, број 37858 /НО/253-1 од 14. децембра 2022. године, чланом 76 Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 36013 од 21.



децембра 2021. године и чланом 67 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ¹⁶.

Надзорни одбор Предузећа је дана 29. децембра 2022. године донео Одлуку број 39554/НО/255-2 којом се одобрава исплата солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја за 2022. годину у износу 41.800 динара по запосленом.

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ је исплаћена запосленима чија је просечно исплаћена нето зарада или накнада зараде за пун фонд сати у претходна три месеца (септембар, октобар и новембар 2022. године) у односу на месец у коме је исплаћена солидарна помоћ (децембар 2022. године) била нижа од вредности 1,5 потрошачке корпе у Републици Србији у претходној години, према званично објављеном статистичком податку, односно нижа од 115.561,32 динара.

Јубиларне награде исказане у износу од 17.360 хиљада динара се односе на исплату јубиларних награда запосленима за навршених 10, 20 и 30 година непрекидног рада у јавно комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у складу са одредбама члана 79 и 80 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш.

Отпремнине приликом одласка у пензију исказане у износу од 7.379 хиљада динара се односе на трошкове за исплату средстава за отпремнине у складу са чланом 119 Закона о раду и чланом 75 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш.

2.3.2.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 112.517 хиљада динара, а чине их амортизација некретнина, постројења, опреме у износу од 88.142 хиљада динара, трошкови амортизације - туђа улагања (депонија) у износу од 22.879 хиљада динара и амортизација нематеријалних улагања у износу од 1.496 хиљада динара (Напомена број: 2.1).

2.3.2.11. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 88.659 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 71 - Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	5.778	7.221
Трошкови услуга одржавања	11.942	16.350
Трошкови закупа	2.511	2.489
Трошкови сајмова	25	20
Трошкови рекламе и пропаганде	3.322	2.323
Трошкови осталих производних услуга	65.081	59.302
Укупно:	88.659	87.705

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 30/2021



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 5.778 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 72 - Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови мобилне и фиксне телефоније	4.838
Трошкови услуга слања поште	786
Трошкови услуге интернета	154
Укупно:	5.778

Трошкови мобилне и фиксне телефоније исказани су у износу од 4.838 хиљада динара, по закљученом уговору са „Telekom Srbija“ а. д, Београд, број 24580 од 9. септембра 2021. године.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 11.942 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 73 - Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања моторних возила и опреме	7.507
Трошкови одржавања ИТ опреме	1.826
Трошкови GPS - праћење возила	1.190
Трошкови услуге монтаже мобилијара	491
Трошкови осталих услуга одржавања	928
Укупно:	11.942

Трошкови услуга одржавања моторних возила и опреме исказани су у износу од 7.507 хиљада динара и највећим делом обухватају:

- Одржавање моторних возила по закљученом Уговору број 36510 од 28. децембар 2020. године и Уговору број 19335 од 21. јула 2021. године у износу од 2.400 хиљада динара са добављачем „Vladex“ д. о. о, Велика Дренова;

- Одржавање возила и опреме по закљученом уговору са добављачем „Astera plus“ д. о. о, Ниш, број 19328 од 21. јула 2021. године и уговору број 16954 од 14. јуна 2022. године, у износу од 1.900 хиљаде динара;

- Одржавање моторних возила по закљученим уговорима са добављачем „Ниш - експрес“ д. о. о, Ниш, у износу од 987 хиљада динара;

- Резервне делове и услуге сервисирања возила и опреме по закљученом уговору са добављачем „Resor“ д. о. о, Гацин Хан, број 22972 од 26. августа 2021. године, у износу од 1.200 хиљада динара;

- Одржавање опреме по закљученом уговору са добављачем „Vaga control“ д. о. о, Ниш, број 17517 од 2. јула 2021. године и добављачем „М. D. A Inspekt“ д. о. о, Ниш, број 24752 од 23. августа 2022. године, у износу од 405 хиљада динара.

Трошкови одржавања ИТ опреме исказани су у износу од 1.826 хиљада динара и највећим обухватају:



- Одржавање мониторинг система по закљученом уговору са „Macchina Security NI018“ д. о. о, Ниш, број 24232 од 18. августа 2022. године, у износу од 898 хиљада динара;

- Одржавање ИТ опреме и телефоније по закљученом уговору са „Поглед телекомуникације“ д. о. о, Ниш, број 1151 од 13. јануара 2022. године, у износу од 400 хиљада динара;

Трошкови GPS праћење возила исказани су у износу од 1.190 хиљада динара по закљученом Уговору са добављачем „Mobile solution“ д. о. о, Београд, број 18219 од 9. јула 2021. године.

Трошкови услуге монтаже мобилијара исказани су у износу од 491 хиљаде динара по закљученом уговору са „Оргема LIV“ д. о. о, Подгорица, број 5029 од 25. фебруара 2022. године.

Трошкови осталих услуга одржавања исказани су у износу од 928 хиљада динара и највећим делом обухватају:

- Набавку антивирусног програма, по закљученом уговору са добављачем NNS„System“ д. о. о, Ниш, број 37095 од 7. децембра 2022. године у износу од 498 хиљада динара;

-Организацију чишћења у склопу акције „Trash Challenger Niš - 2022“ по фактурама „Banker“ д. о. о, Ниш у износу од 141 хиљаду динара;

- Одржавање компјутерске опреме по фактури добављача „NNS System“ д. о. о, Ниш, број 1201 од 31. октобра 2022. године, у износу од 124 хиљаде динара.

Трошкови закупа

Трошкови закупа исказани су у износу од 2.511 хиљаде динара и обухватају:

-Закуп пословног простора закупаодавца ПД „Ринчић АМК“ д. о. о, Ниш, по уговору број 11791 од 27. априла 2022. године, у износу од 2.236 хиљада динара;

-Закуп пословног простора закупаодавца Града Ниша, по уговору број 6763 од 11. априла 2018. године, у износу од 155 хиљада динара;

- Закуп пословног простора закупаодавца Скупштине станара Стамбене зграде, ул. Бранка Крсмановића број пет у Нишу, по уговору број 11661 од 13. јуна 2017. године, у износу од 120 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 3.322 хиљаде динара се односе на емитовање прилога на порталу у информативним и другим емисијама, гостовање овлашћених представника ЈКП „Медиана“, Ниш и емитовање огласа и обавештења по потреби ЈКП „Медиана“, Ниш.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 65.081 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 74 - Структура осталих производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови вршења послова наплате	54.575
Трошкови ветеринарских услуга	6.570

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину*



Назив	2022. година
Трошкови заштите на раду	1.876
Трошкови здравствених прегледа радника	984
Трошкови дезинсекције и дератизације	761
Трошкови накнаде коришћења аутопута	315
Укупно:	65.081

Трошкови вршења послова наплате исказани су у износу од 54.575 хиљада динара се односе на утврђивање међусобних права, обавеза и одговорности између ЈКП „Медиана“, Ниш и ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, у вршењу послова наплате на име услуге наплате рачуна за сакупљање и одвожење комуналног отпада, димничарске услуге, чишћење зграда и одлагање комуналног отпада, по Уговору број 23939 од 2. септембра 2021. године.

Трошкови ветеринарских услуга исказани су у износу од 6.570 хиљада динара се односе на пружање услуга лечења животиња, по закљученом уговору са пружаоцем услуга Ветеринарска станица „Магна“ д. о. о, Меровина, број 5647 од 5. марта 2021. године.

Трошкови заштите на раду исказани у износу од 1.876 хиљада динара обухватају трошкове израде акта о процени ризика по закљученом уговору са Институт „Лира“ д. о. о, Ниш, број 9076 од 30. марта 2022. године у износу од 1.151 хиљаду динара и трошкове испитивања ПП опреме по закљученом уговору са предузећем „Ниш – Ватроспрем“ д. о. о, Ниш број 25489 од 31. августа 2022. године у износу од 725 хиљада динара.

Трошкови здравствених прегледа радника исказани у износу од 984 хиљаде динара се односе на трошкове здравствених прегледа запослених и обуку из прве медицинске помоћи, по закљученом уговору са пружаоцем здравствених услуга, „Завод за здравствену заштиту радника“, Ниш, број 20538 од 3. августа 2021. године.

Трошкови дезинсекције и дератизације исказани у износу од 761 хиљаду динара чине трошкови дезинсекције и дератизације по закљученом уговору са предузећем „Санит М&М“ д. о. о, Ниш, број 27864 од 6. октобра 2021. године.

2.3.2.12. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 39.049 хиљада динара (у износу од 16.565 хиљада динара у 2021. години) и обухватају трошкове резервисања за обнављање природних богатства у износу од 9.145 хиљада динара, трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 8.335 хиљада динара и трошкове резервисања за судске спорове у износу од 21.569 хиљада динара (Напомена број: 2.3.1.13).

2.3.2.13. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 54.914 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 75 - Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	21.205	21.065

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниш за 2022. годину



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови репрезентације	1.543	705
Трошкови премија осигурања	9.111	10.851
Трошкови платног промета	2.973	2.419
Трошкови чланарина	828	808
Трошкови пореза на имовину	3.272	3.676
Трошкови доприноса	14	1
Остали нематеријални трошкови	15.968	18.291
Укупно:	54.914	57.816

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 21.205 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 76 - Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови одржавања софтвера	7.530
Трошкови израде и емитовања репортаже	2.500
Трошкови стручног образовања	1.911
Трошкови регистрације моторних возила	1.769
Трошкови адвокатских услуга по тужбама	1.627
Трошкови осигурања од аутоодговорности	1.359
Трошкови термовизијског снимања	940
Трошкови консалтинга	640
Остале непроизводне услуге	2.929
Укупно:	21.205

Трошкови одржавања софтвера исказани су у износу од 7.530 хиљада динара и обухватају:

- Одржавање пословног софтвера и пратећих апликација и cloud IT инфраструктуре по закљученом уговору са „Coming – computer Engineering“ д. о. о, Београд, број 21804 од 27. јула 2022. године, у износу од 3.745 хиљада динара;

- Унапређење пословних софтвера и апликација DMS, BI и fleet по закљученом уговору са „Coming – computer Engineering“ д. о. о, Београд, број 16420 од 22. јуна 2021. године, у износу од 2.037 хиљада динара;

- Услуга имплементације Cloud IT инфраструктуре по закљученом уговору са „Coming – computer Engineering“ д. о. о, Београд, број 15423 од 11. јуна 2021. године, у износу од 1.748 хиљада динара.

Трошкови израде и емитовања репортаже исказани у износу од 2.500 хиљаде динара се односе на услугу израде и емитовања репортаже о активностима ЈКП „Медиана“, Ниш, по закљученом уговору са радио - телевизијом „Belle Amie“ д. о. о, Ниш, број 6423 од 8. марта 2022. године.

Трошкови стручног образовања исказани у износу од 1.911 хиљаду динара обухватају трошкове едукације и стручног усавршавања запослених у износу од 1.208



хиљада динара, обуке возача за СРС сертификате у износу од 550 хиљада динара и консултантске услуге у износу од 153 хиљаде динара.

Остале непроизводне услуге исказане су у износу од 2.929 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове техничког прегледа возила у износу од 1.273 хиљаде динара и на најам механизације за уклањање предмета и објеката у износу од 500 хиљада динара по уговору закљученом уговору са „Наис превоз“ д. о. о, Ниш, број 8572 од 17. марта 2022. године.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.543 хиљаде динара се односе на трошкове набавке прехранбене робе за потребе ресторана у оквиру Предузећа по закљученом уговору са „Тим-Д плус“ ПР, Ниш, број 7470 од 16. марта 2022. године.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 9.111 хиљаде динара се односе на услуге осигурања имовине, осигурања опште одговорности из делатности, здравственог осигурања, комбинованог осигурања моторних возила и осигурања помоћи на путу, по закљученом уговору са Компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд, број 13498 од 25. маја 2021. године и уговору број 14062 од 19. маја 2022. године.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 15.968 хиљада динара и највећим делом се односе на обрачунату накнаду од наплате рачуна за сакупљање и одвожење комуналног отпада, димничарске услуге, чишћење зграда и одлагање комуналног отпада и на трошкове извршитеља, по Уговору број 23939 од 2. септембра 2021. године у износу од 15.285 хиљада динара са предузећем ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

2.3.2.14. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 19.107 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 77 – Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Финансијски приходи од повезаних лица	-	6.636
Приходи од камата од трећих лица	18.650	20.060
Позитивне курсне разлике	457	27
Укупно:	19.107	26.723

Приходи од камата од трећих лица исказани у укупном износу од 18.650 хиљада динара представљени су следећом табеларним прегледом:

Табела број 78 – Структура прихода од камата

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од камата по утужењу за комуналне услуге које се наплаћују преко обједињене наплате	12.395
Приходи од камата за услуге које се наплаћују преко обједињене наплате	4.239
Приходи од камата по судским тужбама	1.024

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Медиана“, Ниси за 2022. годину



Назив	2022. година
Приходи од камата за неблаговремено плаћене услуге по уговору	714
Приходи од камата од банака	269
Приходи од камата по основу ПДВ	9
Укупно:	18.650

2.2.2.15. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 8.810 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 79 - Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	8.707	11.594
Негативне курсне разлике	103	42
Укупно:	8.810	11.636

Расходи камата исказани у износу од 8.707 хиљада динара динара имају следећу структуру:

Табела број 80- Структура расхода камата

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Расходи камата по краткорочним кредитима	4.654
Расходи камата по дугорочним кредитима	3.857
Затезна камата по рачунима добављача	196
Укупно:	8.707

2.3.2.16. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 88.472 хиљаде динара и највећим делом у износу 76.760 хиљада динара се односе на усклађивање вредности потраживања од купаца, односно на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца, а део у износу 11.712 хиљаде динара се односи на усклађивање вредности потраживања за трошкове утужења и судске таксе преко обједињене наплате.

2.3.2.17. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 14.103 хиљаде динара и односе се на исправку вредности потраживања.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са чланом 53 Правилника о рачуноводству број 0039538/21 од 31. децембра 2022. године (Напомена број: 2.3.1.6).



2.3.2.18. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 13.027 хиљада динара (у претходној години у износу од 17.494 хиљаде динара) представљени су следећом табелом:

Табела број 81 - Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Добици по основу продаје опреме	-	319
Вишкови по годишњем попису (секундарне сировине и резервни делови у централном магацину)	13	1
Наплаћена отписана потраживања од купаца	25	54
Приходи од укидања дугорочних резервисања - судски спорови	1.110	9.735
Остали непоменути приходи	11.879	7.385
Укупно:	13.027	17.494

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 11.879 хиљада динара, (у 2021. години исказани су у износу од 7.385 хиљаде динара) њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 82- Структура осталих непоменутих прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од наплате мобилне телефоније	5.003
Приходи од наплате робе за потребе ресторана у оквиру Предузећа	2.766
Приходи – превентива „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд	2.000
Приходи од наплате штете моторних возила	971
Приходи – интерна ревизија	620
Приходи по тужбама	409
Ванредни приходи – јавни радови	80
Приходи - позајмица	30
Укупно:	11.879

Приходи од наплате мобилне телефоније од запослених, исказани у износу од 5.003 хиљаде се односе на приходе које је Предузеће наплатило по Уговору 24580 број 9. септембра 2021. године.

Приходи од наплате робе за потребе ресторана у оквиру Предузећа, исказани у износу од 2.766 се односе на приходе које је Предузеће наплатило запосленима по Одлуци Управног одбора Предузећа, по којој се продајна цена робе у ресторанима и кафе – бифеима Предузећа увећава за пет % на име материјалних трошкова, број Одлуке 1-3979 од 2. јула 2010. године.

Приходи од коришћења средстава превентиве за набавку пнеуматика за комерцијална возила исказани су у износу од 2.000 хиљаде динара, по закљученом уговору са Компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд број 22638 од 3. августа 2022. године.



2.3.2.19. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 68.912 хиљада динара (у претходној години у износу од 50.416 хиљада динара) имају следећу структуру:

Табела број 83 - Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	211	1.863
Мањкови залиха у току године	72	132
Расходи по основу директних отписа потраживања	5.434	14.361
Расходи по основу расходовања залиха	4.031	2.343
Остали непоменути расходи	59.164	31.717
Укупно:	68.912	50.416

Расходи по основу расходовања залиха у износу од 4.031 хиљаду динара представљени следећом табелом:

Табела број 84 - Структура расхода по основу расходовања залиха

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Расход материјала и резервних делова у централном магацину по годишњем попису	2.556
Расход робе у малопродајним објектима	1.139
Остали расходи	336
Укупно:	4.031

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 59.164 хиљада динара, (у 2021. години исказани су у износу од 31.717 хиљада динара) њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 85 - Структура осталих непоменутих расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Накнаде штете за коришћење парцеле за депонију	26.006
Накнаде штете за повреде задобијене уједом пса	21.045
Накнаде штете за радне спорове	6.456
Трошкови робе за потребе ресторана у оквиру Предузећа	2.696
Накнаде осталих штета	1.298
Накнаде штете због пада на леду	714
Трошкови спортских активности	553
Трошкови донаторства	304
Остали непоменути расходи - попис	92
Укупно:	59.164

Накнада штете за коришћење парцеле за депонију исказана је у износу од 26.006 хиљада динара и односи се на накнаду штете на име умањења тржишне вредности



катастарских парцела по Пресуди Вишег суда у Нишу, број 1П.бр.318/2020 од 10. септембра 2021. године.

Накнада штете за повреде задобијене уједом пса исказана је у износу од 21.045 хиљада динара и односи се на накнаде физичким лицима за повреде задобијене уједом пса.

Накнада штете за радне спорове исказана је у износу од 6.456 и односи се на накнаду разлике између исплаћеног и припадајућег регреса за коришћење годишњег одмора и разлике између исплаћене и припадајуће зараде.

Трошкови трговинске робе за потребе ресторана у оквиру Предузећа исказани су у износу од 2.696 хиљада динара по Одлуци Управног одбора Предузећа, број 1-3979 од 2. јула 2010. године.

2.3.2.20. Негативан нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода евидентиран је у износу од 503 хиљада динара.

2.3.2.21. Нето добитак

Табела број 86 - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	28.882	16.477
Негативан ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода	503	431
Свега:	28.379	16.046
Порески расход периода	1.783	1.125
Одложени порески расходи периода	-	11.177
Одложени порески приходи периода	8.935	-
Нето добитак/губитак:	35.531	3.744

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2022. годину исказан је добитак у износу од 11.890 хиљада динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 87 – Порески биланс

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Добитак пословне године	28.379
Усклађивање расхода у пореском билансу	142.277
Усклађивање прихода у пореском билансу	158.766
Опорезива добит	11.890
Порез на добитак	1.783
Одложени порески расход периода	1.783
Одложени порески приход периода	8.935



2.3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

2.3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

2.3.7. Потенцијалне обавезе

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило да се на дан 31. децембар 2022. године јавља као тужена страна у 242 судска спора, који се односе на накнаде штете физичким лицима због штетног утицаја депоније, уједа пса, повреде задобијене након пада на леду и накнаде штете по основу утужења за неисплаћени део зараде.

Укупна вредност која се води против Предузећа у судским споровима на дан 31. децембар 2022. године, износи 27.554 хиљаде динара.





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“, НИШ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	3
2. Биланс успеха.....	9
3. Извештај о осталом резултату	12
4. Извештај о променама на капиталу	14
5. Извештај о токовима готовине	17
6. Напомене уз финансијске извештаје	19



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медана - Ниш		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		871.171	751.128	834.794
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		11.253	12.749	14.245
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	10.1	11.253	12.749	14.245
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	10.2	806.357	685.218	753.476
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		147.744	173.563	186.018
023	2. Постројења и опрема	0011		611.027	465.115	490.951
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		18.371	8.074	38.355
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		29.215	38.466	38.152
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10.3	53.561	53.161	67.073



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		53.561	53.161	67.073
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	10.4	15.406	1.273	12.230
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		604.259	557.845	583.933
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10.5	84.045	79.486	67.761
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		75.242	68.943	57.395
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		574	2.537	2.340
13	3. Роба	0034		8.108	8.006	8.026
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		121		
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10.6	326.789	280.724	334.211
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		326.789	280.724	334.211
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		53.561	53.161	67.073
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	10.4	15.406	1.273	12.230
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		604.259	557.845	583.933
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10.5	84.045	79.486	67.761
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		75.242	68.943	57.395
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		574	2.537	2.340
13	3. Роба	0034		8.108	8.006	8.026
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		121		
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10.6	326.789	280.724	334.211
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		326.789	280.724	334.211
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	10.13	180.619	220.151	156.957
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	10.14	313.138	253.165	254.413
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	10.15	43.204	5.212	42.416
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		7.653	1.468	244
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		35.551	3.744	42.172
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		192.825	126.427	181.173
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	10.16	115.056	79.107	78.446
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		42.924	34.589	27.168
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		72.132	44.518	51.278
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	10.17	74.124	43.675	99.082
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		74.124	43.675	99.082
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	10.19	3.645	3.645	3.645
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	10.4	16.054	29.410	28.885
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	10.20	43.031		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		425.027	441.815	511.097
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.18	177.912	220.401	303.869
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		177.912	220.401	303.869
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10.21	102	18.285	947
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	10.22	118.090	69.673	91.831
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		118.090	69.673	91.831
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		124.342	132.137	109.047



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	10.23	113.849	117.885	96.547
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	10.24	10.493	14.252	11.267
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				1.233
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	10.26	4.581	1.319	5.403
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.490.836	1.310.246	1.430.957
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		21.233	21.233	21.233

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

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



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.876.306	1.585.438
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	9.1	35.796	32.984
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		35.796	32.984
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	9.2	1.836.903	1.543.501
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.836.903	1.543.501
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	9.5	3.283	6.616
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	9.5	9	201
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	9.5	1.972	4
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9.3	2.287	2.140
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.876.205	1.646.538
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9.4	23.269	20.622
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.6	226.275	184.931
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.7	1.331.522	1.172.096
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.023.353	904.417
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		165.697	151.141
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		142.472	116.538
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.9	112.517	106.803
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.8	88.659	87.705
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.10	39.049	16.565
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.11	54.914	57.816



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		101	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			61.100
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	9.12	19.107	26.723
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		18.650	20.060
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		457	27
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			6.636
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	9.13	8.810	11.636
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		8.707	11.594
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		103	42
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		10.297	15.087
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	9.14	88.472	104.116
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.15	14.103	8.704
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.16	13.027	17.494
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.17	68.912	50.416
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.996.912	1.733.771
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.968.030	1.717.294
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		28.882	16.477
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1048	9.18	503	431
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	9.19	28.379	16.046



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	9.19	1.490	1.125
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			11.177
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	9.19	8.662	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	10.15	35.551	3.744
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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



3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	10.15	35.551	3.744
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		79.358	220
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		19.385	1.468
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које након тога могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		59.973	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1.248
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		583	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		8.352	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		67.742	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			1.248
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		103.293	2.496
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године	

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



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медана - Ниш		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	255.027	4010	989	4019		4028	156.957
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	255.027	4012	989	4021		4030	156.957
4.	Нето промене у _____ години	4004	-21.950	4013		4022		4031	63.194
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	233.077	4014	989	4023		4032	220.151
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	233.077	4016	989	4025		4034	220.151
8.	Нето промене у _____ години	4008	42.872	4017		4026		4035	-39.532
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	275.949	4018	989	4027		4036	180.619



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	254.413	4046	42.416	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	254.413	4048	42.416	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.248	4049	-37.204	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	253.165	4050	5.212	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	253.165	4052	5.212	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	59.973	4053	37.992	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	313.138	4054	43.204	4063		4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	254.413	4046	42.416	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	254.413	4048	42.416	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.248	4049	-37.204	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	253.165	4050	5.212	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	253.165	4052	5.212	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	59.973	4053	37.992	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	313.138	4054	43.204	4063		4072	



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медана - Ниш		
Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), МРАМОРСКА 10		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.057.369	1.918.558
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.999.535	1.866.537
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	18.650	20.060
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	39.184	31.961
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.942.913	1.720.460
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	484.227	422.192
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.331.522	1.172.096
4. Плаћене камате у земљи	3010	8.707	11.594
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		6.168
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	118.457	108.410
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	114.456	198.098
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		63.341
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		63.341
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	129.099	77.753
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	129.099	77.753



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	129.099	14.412
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.291	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	1.291	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	13.334	138.467
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		98.586
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	13.334	39.881
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	12.043	138.467
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.058.660	1.981.899
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.085.346	1.936.680
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		45.219
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	26.686	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	165.699	120.495
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	457	27
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	103	42
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	139.367	165.699

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

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



6. Напомене уз финансијске извештаје

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„МЕДИАНА” НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

Поред претежне делатности предузећу су поверене и следеће делатности:

38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан

38.12 Сакупљање опасног отпада

- сакупљање опасног отпада

* биолошки опасан отпад

38.22 Третман и одлагање опасног отпада

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

37.00 Уклањање отпадних вода

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

81.21 Услуге редовног чишћења зграда

81.29 Услуге осталог чишћења

- чишћење улица, уклањање снега и леда

81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

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

43.12 Припремна градилишта

- рашишћивање градилишта

96.09 Остале непоменуте личне услужне делатности

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

Ове делатности предузећа су од општег интереса.

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

Предузеће може обављати и следеће делатности:

01.30 Гајење садног материјала

01.61 Услужне делатности у гајењу усева и засада

- редовна нега усева и засада

02.10 Гајење шума и остале шумарске делатности

47.79 Трговина на мало половном робом у продавницама

38.31 Демонтажа олупина

38.32 Поновна употреба разврстаних материјала

43.11 Рушење објеката

45.20 Одржавање и поправка моторних возила

46.77 Трговина на велико отпадима и остацима

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

49.41 Друмски превоз терета

71.20 Техничко испитивање и анализе

- периодично испитивање исправности моторних возила

96.01 Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа.



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене статутом уз сагласност оснивача.
ЈКП "МЕДИАНА" Ниш, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији, има статус средњег правног лица.

Седиште предузећа:	Мраморска бр.10 Ниш
ПИБ:	100334296
Матични број:	07319649
Просечан број запослених у 2022. год. :	

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

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

Структура МРС/МСФИ

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

Структура објављених МСФИ је следећа:

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

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

Нови МСФИ који се први пут примењују

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

МСФИ 9 Финансијски инструменти

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

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

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

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



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

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

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

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

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

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

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

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

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

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

МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - "Модел очекиваних кредитних губитака" у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према МРС 39.

Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађај деси пре признавања кредитних губитака.

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

IAS 39	IFRS 9
Четири категорије финансијских средстава	Formално три категорије финансијских средстава (Fer вредност кроз BU, Amortizovana вредност i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer вредност кроз Ukupni rezultat) Dodatne Fer вредност кроз BU i Fer вредност кроз Ukupni rezultat opcije
Kazнено правило за средства која се држе до доспећа	Nije применљиво
Izuzetak od vrednovanja nekotiranih instrumenata kapitala i povezanih derivata po nabavnoj вредности	Nije више дозвољено (uz izuzetak retkih slučajeva где набавна вредност представља најбољу процену fer вредности)
Reklasifikacija <i>могућа</i> ukoliko су одређени захтеви испуњени (bazirano на анализи instrumenta)	Reklasifikacija обавезна ukoliko се промени пословни модел (bazirano на анализи entiteta i његових пословних јединица, retko могућа)
Odvajanje i одвојено вредновање derivata који нису блиско повезани са основним (domaćin) уговором	Nije променљиво (за основни уговор везан за финансијска средства)

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

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

МСФИ 14 Регулаторна временска разграничења

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

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



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

када настане, осим када други стандард дозвољава или захтева да иста буде укључена у књиговодствену вредност имовине и обавезе.

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

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

- *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Тумачење - ИФРИЦ 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Тумачење - ИФРИЦ 15 Споразуми за изградњу некретности ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и*
- *Тумачење - ИФРИЦ 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).*

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

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

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

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

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

Кључне промене за досадашњу праксу су:



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

МСФИ 15 захтева капитализацију трошкова настанка и трошкова испуњења уговора.

Трошкови настанка уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

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

Трошкови испуњења уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

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

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

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

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

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

МСФИ 16 Лизинг

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

ИФРИЦ 23 Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

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

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

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

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

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

2.3. Упоредни подаци

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

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

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

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат је у Напомени 4.

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

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

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

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

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

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



**Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2020. и 2020. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2022.	2021.
ЕУР	117,3224	117,5821

4.3. Пословни приходи

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

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

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

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

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

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

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

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

4.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

4.5. Финансијски приходи и расходи

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

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

4.6. Добици и губици

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

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

4.7. Оперативни лизинг

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

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

4.8. Финансијски лизинг

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

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

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

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет



Јавно комунално предузеће „Медиана“ НИС Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

4.9. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

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

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

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

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

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

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

4.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Не врши се амортизација земљишта.

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

4.11. Амортизација

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

Основица за амортизацију средства утврђује се :

- за новонабављена средства, набавна цена увећана за трошкове набавки а умањена за трговинске попусте и рабате.
- за средства добијена из донације основицу за обрачун амортизације представља утврђена–процењена вредност.
- за утврђене вишкове по попису или при преузимању средстава (непозната вредност) основицу за обрачун амортизације биће њена–процењена вредност.

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

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2022	2021
Грађевинск и објекти	16.66%;7,14%;20%;50%	1,5%;6,25%;2,32%;3,57%;4%;3,33%;5%;9,09%;4,34%;7,69%;5,55%;12,50%;5,88%;14,28%;25%
Возила за сакупљање отпада	10%;11%;50%;9,09%;50%;25%;20%;	6,67%;5,88%;7,69%;8,33%;4%
Канцеларијс ка опрема	20%;50%;20%;33%;	11%;12,5%;10%
Расхладна опрема	33%;50%;	18%;5%;8,88%
Рачунари и припадајућа опрема	25%;33,33%;50%;100%;	20%;14.3%
Путничка возила	33,33%;14,29%;25%;16,67%;9,09%;	7,69%;10%;12,5%;15,5%;6,67
Теретна возила	50%;20%;	5,88%;6,67%;5%;4%;8,33%;12%; 12,5%;14,3%
Остала средства	50%;16,67%;25%;100%;33.33%;	18%;12,5%;14,3%;20%;5%;6,67% 16,5%;7%;9,09%



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

4.12. Улагања по туђим некретностима, постројењима и опреми

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

4.13. Залихе

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

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

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

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;

- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ НИС Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

4.14. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

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

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

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

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

4.15. Готовински инструменти и готовина

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

4.16. Обавезе

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

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

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



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

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

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

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

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

4.17 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

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

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

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

4.18. Накнаде запосленима

4.18.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

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

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

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

4.19. Порез на добитак

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

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

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

Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.19.1. Одложени порез

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

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

4.20. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као при



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

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

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

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

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

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

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

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

5.2. *Обезвређење вредност нефинансијске имовине*

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

5.3. *Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања*

ЈКП "Медиана" обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања ЈКП "Медиана" се ослања на старост потраживања, раније искуство са описом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

5.4. Резервисање по основу судских спорова

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

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

5.5. Одложена пореска средства

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

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

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

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

Тржишни ризик

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

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

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

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

1.1. Кредитни ризик

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Потраживања од купаца

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

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Купци у земљи	857.186	873.778
Укупно	857.186	873.778

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

Идеја је да се горња подела групише у три категорије:

1) недоспела (0-30 дана), 2) доспела исправљена (преко 180 дана) и 3) доспела неисправљена (31-180 дана и 61-180 дана за кориснике јавних средстава), а да податке о доцњи запишете у оквиру наредних поднаклова као наведено:

	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2022.</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>2021.</u>
Недоспела потраживања (0-30 дана)	126.304		103.258	
Недоспела потраживања (31-60 дана) за буџетске кориснике	0		0	
Доспела исправљена потраживања (преко 180 дана)	530.397	530.397	593.054	593.054
Доспела неисправљена потраживања (61-180 дана)	200.485		177.466	
Укупно	857.186	530.397	873.778	593.054

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 126.304 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 103.258 хиљада динара) се односе на потраживања од купаца по основу продаје услуга у месецу децембру за правна и физичка лица, а за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава по основу продатих услуга новембар и децембар. Потраживања доспевају углавном у року од 30 дана након датума фактуре за правна и физичка лица, односно 60 дана за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава.

Доспела исправљена потраживања од купаца

Предузеће је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 530.397 хиљада динара (2021. године: 593.054 хиљада динара), за која је Предузеће утврдило кашњење у измиривању обавеза у року дужем од 180 дана у складу са чл.53. Правилника о рачуноводству бр.39538/21 од 31.12.2021.године.

Извршена је анализа наплате потраживања по МСФИ9, којом је утврђено да одступања нису од значаја те иста није приказана у извештају.



**Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

Доспела неисправљена потраживања од купаца

Предузеће није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 200.485 хиљада динара чији је рок доспећа од 31–180 дана за правна и физичка лица, односно од 61-180 дана за буџетске кориснике, (31. децембар 2021. године: 177.466 хиљада динара) обзиром да је Правилником о рачуноводству предвиђено да се исправљају потраживања старија од 180 дана.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 118.090 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 69.673 хиљада динара). Добављачи углавном не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року и у складу са Законом о

роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 45 дана (у току 2021. године 45 дана).

Ризик ликвидности

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

Рочност доспећа финансијских обавеза

2022. година	у хиљадама динара			Укупно
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	
Дугорочни кредити		-	-	
Обавезе из пословања	118.090	-	-	118.090
Кр.фин.обавезе	177.912	-	-	177.912
Остале кратк.обавезе	124.342	-	-	124.342
	420.344	-	-	420.344



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

2022. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	-	-	-	-
Обавезе из пословања	69.673	-	-	69.673
Кр.фин.обавезе	220.401	-	-	220.401
Остале кратк.обавезе	132.137	-	-	132.137
	422.211	-	-	422.211

	2022	2021
Индикатори опште ликвидности		
Обртна имовина/краткорочне обавезе	1,42	1,26
Индикатори убрзане ликвидности		
Обртна имовина/краткорочне обавезе	1,22	1,08

7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Прилоком састављања финансијског извештаја за 2022.годину примењиване су рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству донетим 31.12.2021.године. Измена примењених рачуноводствених политика условљена је изменом прописа које утврђује рачуноводство.

8. МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА

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

Исправке мањих, материјано безначајних грешака, врше се преко прихода и расхода текућ периода. Грешка је материјално значајна ако може да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја.

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



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

9. БИЛАНС УСПЕХА

9.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

<i>Приходи од продаје робе на домаћем тржишту</i>	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	35.796	32.984
Свега	35.796	32.984

Припадањем сектора "Зеленило" у току 2016.године почеле су са радом цвећаре .У 2022.год дошло је до повећање цена па је увећан незнатно и приход од продаје.

9.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2022.	2021.
Приходи од продаје сек.сировина осталим лицима	9.446	9.330
Приходи од продаје робе осталим лицима	1.827.457	1.534.171
Свега	1.836.903	1.543.501

Приходи од пружених услуга према граду физичким и правним лицима су у износу од 1.836.903 хиљада и незнатно је већи у односу на 2021.годину јер смо имали повећање цена према физичким и правним лицима.

9.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	2.287	2.140
Укупно	2.287	2.140

На конту приходавања условљених донација укњижена је годишња амортизација објекта рециклажног центра у износу од 430 хиљада, динара, по основу пројекта прекограничне сарадње возила ИВЕКО у износу од 352 хиљада динара, приходи - ограда на депонији 374 хиљада динара и прихода од пројекта Еmbrace 1.131.хиљада динара .

9.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	23.269	20.622
Укупно	23.269	20.622

У 2022.години имали смо повећање набавних цена робе па самим тим и незнатно повећање трошкова у односу на 2021.год.



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

9.5 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од активирања сопст. учинака	1.078	2.166
Приходи од услуга осигурања – накнада штете	2.205	4.450
Приходи од пов. вред. залиха недовршене производње и готових производа	9	201
Смањење вред. залиха готових производа и недовршене производње	(1.972)	(4)
Укупно	1.320	6.813

9.6 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2021.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	33.864	32.412
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.544	3.266
Трошкови резервних делова	39.998	38.200
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	26.226	21.925
Трошкови горива и енергије	123.643	89.128
Укупно	226.275	184.931

У 2022.години трошкови материјала за израду и одржавање објеката, резервних делова су незнатно већи у односу на 2021.годину, док су трошкови горива и енергије већи јер је раст цена утицао на раст трошкова.

9.7 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	1.023.353	904.417
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	165.697	151.141
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	89	6
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.526	1.637
Остали лични расходи и накнаде	140.857	114.895
Укупно	1.331.552	1.172.096

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи већи су у односу на 2021.годину због повећања минималне цене рада. Ови трошкови подлежу месечним контролама од стране оснивача.



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Нис
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

9.8 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	5.777	7.221
Трошкови услуга одржавања	11.942	16.350
Трошкови закупнина	2.511	2.489
Трошкови сајмова	25	20
Трошкови рекламе и пропаганде	3.322	2.323
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја - стандардизација		
Трошкови осталих услуга	65.082	59.302
Укупно	88.659	87.705

Трошкови производних услуга не одступају у већем износу у односу на 2021.годину.

9.9 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у 2022.године у укупном износу од РСД 112.517хиљада (у 2021. години РСД 106.803 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме у износу од 88.142 хиљада динара, трошкови амортизације-туђа улагања (депонија) у износу од 22.879 хиљада динара амортизацију нематеријалних улагања и софтвера у износу од 1.496 хиљада динара.

9.10 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкове резервисања -депонија	9.145	9.145
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.335	7.420
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	21.569	
Укупно	39.049	16.565

Трошкови дугорочних резервисања највећим делом се односе на судске спорове који се воде против ЈКП“Медиана“ : штетан утицај депоније, ујед пса и мачака и пад на леду.

9.11 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	21.206	21.065
Трошкови репрезентације	1.543	705
Трошкови премија осигурања	9.111	10.851
Трошкови платног промета	2.973	2.419



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	14.103	8.704
Укупно	14.103	8.704

9.16 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Вишкови	13	470
Остали непоменути приходи	13.014	17.024
Укупно	13.027	17.494

У 2022.години остали приходи су незнатно мањи у односу на 2021.годину.

9.17 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	211	1.863
Мањкови	72	132
Расходи по основу директних отписа потраживања	5.434	14.361
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	4.030	2.343
Остали непоменути расходи	59.165	31.717
Свега	68.912	50.416

У 2022.години имамо већи износ исплаћених штета на основу судских пресуда(штетан утицај депоније), а мањи расход на основу директног отписа потраживања од купаца.



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

	2022.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља	134	605
Губитак пословања које се обуставља	(637)	(1.036)
Укупно	(503)	(431)

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

9.19 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	28.379	16.046
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	142.277	142.240
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	158.766	150.790
Опорезива добит/губитак	11.890	7.496
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	11.890	4.496
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	1.490	1.124
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	1.490	1.124
Одложени порески расход периода	1.490	11.177
Одложени порески приход периода	8.662	3.744

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица је повећана за 142.277 хиљада и умањена за 158.766 хиљада динара.



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10 БИЛАНС СТАЊА

10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку године	21.733			21.733
Набавке и повећање у току године				
Отуђивање и расходовање				
Стање на крају године	21.733			21.733
Исправка вредности				
Стање на почетку године	8.984			8.984
Амортизација 2021. године	1.496			1.496
Отуђивање и расходовање				
Стање на крају године	10.480			10.480
Неотписана вредност 31.12.2021.	11.253			11.253

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА

	Земљиш та	Грађ.обје кти	Построј.а и опрема	Остала построје ња и опрема	Улагање у туђа средства	У припр еми	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	161	412.828	1.018.123		178.536	8.075	1.617.723
Нове набавке		6.776	134.460		13.628		154.864
Повећање у току године							
Отуђ.и расхоровање			(21.437)				(21437)
Ревалоризација			(266.646)				(266.646)
Остала повећања (смањења)		(12.528)				10.299	(2.229)
Стање на крају године	161	407.076	864.500		192.164	18.374	1.482.275
Исправка вредности							
Стање на почетку године		239.427	553.008		140.069		932.504
Амортизација 2021. године		20.066	66.675		22.879		109.620
Отуђивање и расхоровање			(21.350)				(21.350)
Ревалоризација (расхоровање)			(344.856)				(344.856)
Пренос у употребу							
Стање на крају године		259.493	253.477		162.948		675.918
Неотписана вредност-31.12.2021	161	147.583	611.027		29.215	18.371	806.357

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

Са 31.12.2022.године одрађена је ревалоризација средстава чија је садашња вредност била на нули у складу са применом пуних стандарда(МСФИ).

ЈКП "Медиана"Ниш нема хипотеку на непокретностима.Предузеће на датум финансијских извештаја 31.12.2022. године има залог које су дате банкама као обезбеђење по инвестиционим кредитима и то:

Зл. бр. 234/2021 Заложни поверилац: BANCA INTESAAD BEOGRAD

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

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



**Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

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

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

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

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

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

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

Зл.бр.13016/2018 Заложни поверилац: SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD, BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о заложном праву на покретним стварима бр. УЗ 834916 од 28.09.2018. године заведен код залогодавца под бр. 18697 дана 02.10.2018. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом. Основни износ обезбеђеног потраживања: 226.338,64 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 270.000,00 EUR. Дан доспелости потраживања: 18.10.2022.

Предмет број: 1. Збир покретних ствари укупне књиговодствене вредности без ПДВ-а од RSD 26.971.100,82 од редног броја 1 закључно са редним бројем 4, које ствари су ближе описане у Спецификацији покретне имовине изdatoј дана 25.09.2018. године, од стране привредног друштва ЈКП Медиана Ниш, МБ: 07319649, заведеној код истог под бројем 18203 дана 26.09.2018. године.

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

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

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

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

Подаци о предметима заложног права

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

Детаљан опис ствари Булдожер



**Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

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

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

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози на покретним стварима од 08.12.2021. године, заведен код заложног повериоца под бр С31-1-7634 дана 15.12.2021.године и код залогодавца под бр 34854 дана 09.12.2021. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

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

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

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

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

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 624.469,78 EUR.
Максимални износ обезбеђеног потраживања: 674.960,37 EUR.
Дан доспелости потраживања: 11.04.2028. године

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

10.3 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочна потраживања		
Дугорочна потраживања	5.938	
Исправка дугорочних потраживања		
Сумњива и спорна потраживања-Горица		
Дугорочна потраживања-уговори ОНА	47.623	53.161
Укупно	53.561	53.161

Уговори о репрограму дуга са физичким лицима у износу од 47.623 хиљада динара су дугорочни јер по уговору доспевају дуже од годину дана.



**Јавно комунално предузеће „Медиана” Нис
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

10.4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од 15.406 хиљада динара, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика разлика по онову резервисања за отпремнине, судских спорова, по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације, и обрачунаог а неисплаћеног превоза.

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

Одложене пореске обавезе у износу од 16.054 хиљада динара, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика по онову резервисања за отпремнине, судских спорова и по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	15.406	11.280
Одложена пореска обавеза	16.054	10.007

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

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

10.5 ЗАЛИХЕ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	29.338	26.857
Резервни делови	29.593	29.282
Алат и ситан инвентар	137.794	140.339
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	121.483	127.535
Недовршена производња	375	2.262
Недовршене услуге		
Готови производи	199	275
Роба	8.108	8.006
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	121	
Укупно	84.045	79.486

Залихе су евидентирани по набавним вредностима. Све залихе у материјалу, резервним деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено у централном магацину а у моменту требовања признају се као расход. Залихе робе су намењене за даљу продају и налазе се у малопродајним објектима а залихе недовршене производње и готових производа налазе се у магацин Башта-Расадиш.



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

10.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи		
Купци правна лица актива	179.899	223.645
Купци у поступку ликвидације	628	516
Купци у поступку реструктурирања, реорганизације и утужени	19.232	16.934
Купци у поступку стечаја	69.774	70.690
Купци физичка лица	587.653	561.723
Свега	857.186	873.778
Исправка вредности		
Исправка вредности правна лица	(143.857)	(200.212)
Исправка вредности физичка лица	(386.540)	(392.842)
Свега	(530.397)	(593.054)
Укупно	326.789	280.724

Географски распоред купаца лоциран је у оквиру Региона где се налази и само предузеће. Свим купцима уредно су послати и Изводи отворених ставки за које постоји посебна спецификација. Корисници јавних средстава, директни и индиректни корисници буџета дугују 136.805 хиљада, а од тога буџет 93.432 хиљада.

Приврдни субјекти дугују 132.728 хиљада динара, од чега је утужено 18.353 хиљада. Дуговање од субјеката у ликвидацији, реструктурирању и стечају у износу 71.267 хиљада а остало је потраживање од редовних купаца у износу од 43.108 хиљада динара.

Физичка лица дугују 587.653 хиљада динара. Од укупних потраживања утужено је 282.293 хиљада и уговорено је за отплату на вишегодишње рате 59.836 хиљада, а од тога 47.623 су дугорочни уговори који су у билансу АОП 0027.

За привредне субјекте и физичка лица ЈКП „МЕДИАНА“ и Надзорни одбор ЈКП „МЕДИАНА“ донели су низ одлука и мера како би се повећао степен наплате. Као врло битне одлуке треба истаћи:

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

Старосна структура потраживања од купаца

Укупна потраживања правних лица старија од 180 дана износе 143.857 хиљада, а физичких лица 386.540 хиљада динара.

Код потраживања старијих од годину дана истичемо Град Ниш са износом са 50.007 хиљада динара који се наплаћују по закљученом споразуму.

Укупна потраживања од физичких лица старија од 180 дана износе 386.540 хиљада.



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Нис
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

10.7 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од запослених	3.308	1.439
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.239	1.402
Потраживања од других предузећа	9.885	4.420
Остала потраживања	2.889	2.563
Потраживања по основу накнаде штете	492	1.367
Порез на додату вредност по примљеним фактурама	3.632	1.849
Укупно	20.445	13.040

У оквиру других потраживања садржано је потраживање за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања за накнаде штета, и потраживања од других предузећа.

10.8 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за више плаћен порез на добит	13.712	15.203
Укупно	13.712	15.203

10.9 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Кonto	Опис	2022	2021
		РСД хиљада	РСД хиљада
230	Краткорочни кредити и пласмани матицна и зависна правна лица		-
231	Краткорочни кредити и пласмани остала повезана лица		-
232	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	12	126
233	Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
234	Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
235	Хартије од вредности које се држе до доспеца део који доспева до једне године		
238	Остали краткорочни финансијски пласмани		
239	Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
	Укупно	12	126

Износ од 12 хиљада односи се на кредит који је дат радницима на 12 месечних рата.



Јавно комунално предузеће „Медиана” Нш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.10 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Текући (пословни) рачуни	139.206	160.899
Девизни(пословни) рачун	161	4.800
Благајна		
Укупно	139.367	165.699

Стање на текућем рачуну на крају 2022.године је 139.367 хиљада динара.

10.11 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Активна временска разграничења -пројекат Embras	17.597	
Разграничени трошкови по основу обавеза-осигурање Дунав	2.067	2.323
Остала активна врем.разграничења	225	1.244
Укупно	19.889	3.567

Активна временска разграничења доспевају за плаћање у 2023 години .

10.12 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	275.949	233.077
Остали основни капитал	989	989
Укупно	276.938	234.066

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе.

Државни капитал је током 2011 године умањен за 36.347 хиљада због искњижења грађевинског земљишта а на основу Закона о државном премеру и катастру.

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

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

10.13 РЕЗЕРВЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве	180.619	220.151
Укупно	180.619	220.151

Резерве из расподеле добити су мање у 2022.години јер је део пренет на капитал, уписан у АПР.

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

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	313.138	253.165
Укупно	313.138	253.165

У 2017.години радили смо процену вредности целокупне имовине предузећа па самим тим имамо повећање капитала на конту ревалоризационих вредности. Са 31.12.2022.године урађена је ревалоризација средстава и увећане су ревалоризационе резерве у износу од 66.478 хиљада динара што са претходним резервама даје стање од 313.138 хиљада динара.

10.15 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	7.653	1.468
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајне грешке		
Корекција добити ранијих година – по основу реализованих ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – одложено пореско средство		
Нераспоређени добитак текуће године	35.551	3.744
Укупно	43.204	5.212

Износ од 7.653 хиљада динара односи се на укинуте резерве по процени капитала и ревалоризације за средства која су расходована у току 2022.године. Нераспоређени добитак текуће 2022.године износи 35.551 хиљада динара.



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

10.16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисање трошкова за обнову прир.богаства	27.436	9.145
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	42.924	27.168
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	44.696	42.133
Укупно	115.056	78.446

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У току 2020.год пројектима су дефинисана средства за санацију и рекултивацију депоније. Након тога извршили смо резервисање средстава у 2020.години и наставили са резервисањем у 2021.години и 2022.години. Резервисања за судске спорове извршена су на основу извештаја адвоката и њихове процене реализације истих у корист и на штету ЈКП "Медиана".



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.17 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура обавеза по кредитима

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
- Поштанска банка I транша 232767001/1	6.883	8.326
- Раифајсен банка ут.2650169887456	-	2.288
- Сосциете банка ут.LTL 834916	1.328	6.653
- Социете банка ут.LTL 905346	3.061	8.328
- Интеса банка ут.54-420-8501620.3	-	466
- Интеса банка ут.54-420-8501620.3	-	5.322
- Интеса банка ут.54-420-8501648.3	-	6.797
- Интеса банка ут.54-420-8501650.5	-	10.060
- Интеса банка ут.54-420-8502038.3	-	10.201
- Интеса банка 6872569	18.473	28.173
- Интеса банка 6872673	13.833	20.795
- Поштанска банка II транша 232767001/2	65.124	-
Укупно	108.702	107.409
Део који доспева у 2022.	(34.578)	(63.734)
Свега	74.124	43.675

Дугорочни кредити су узети за набавку опреме.

10.18 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2022	2021
		Каматна стопа за 2022	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити				
-Интеса банка бр.7662631		2,60%	-	20.000
- Интеса банка бр.8933374		2,35%	-	40.000
-Банка поштанска штедионица		2,40%	-	26.666
-Поштанска		5,45%	40.000	-
-Интеса банка		2,99%	13.333	-
-Аик банка		3,40%	20.000	-
- Банка поштанска штедионица		4,53%	26.667	-
-Поштанска		2,90%	-	50.000
-Аик банка		5,60%	33.333	-
-Опг банка		2,60%	-	6.667
-Опг банка		2,60%	-	13.334
-Аик банка		2,60%	10.000	-
Свега			143.334	156.667
Текуће доспеће дугорочних кредита			34.578	63.734
Укупно			177.912	220.401



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Нш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.19 ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна пасивна временска разграничења	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачунате камате и трошкови по судским споровима	2.424	2.424
Обрачунати приходи по судским таксама	1.221	1.221
Укупно	3.645	3.645

10.20 ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Пасивна временска разграничења	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложени приход по основу Пројекта прекограничне сарадње	7.106	7.458
Одложени приход по основу државног додељивања-рециклажно двориште	9.841	10.063
Одложени приход по основу додељивања-подземни контејнери		
Одложени приходи-депонија	6.780	7.154
Одложени приход по основу донација-контејнери-стакло		
Српско-Бугарски пројекат	19.304	4.735
Укупно	43.031	29.410

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

10.21 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	102	18.285
Укупно	102	18.285

Укупни примљени аванс од 102 хиљаде динара, састоји се од уплата за услуге које ће се извршити у току 2022.године.

10.22 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе од добављача у земљи		
Добављачи за обртна средства	73.512	67.470
Добављачи за основна средства	44.204	1.596



**Јавно комунално предузеће „Медиана“ Нис
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

Добављачи физичка лица	374	607
Нефактурисане обавезе од добављача		
Добављачи за пословни инвентар		
Укупно	118.090	69.673

У току 2022 године исплате добављачима се врше по РИН-о програму.

10.23 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	66.388	58.849
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.847	6.052
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	18.164	16.102
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.828	13.067
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	786	878
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	430	493
Свега	106.443	95.441
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата –дозвољено прекорачење	922	549
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	2.756	2.063
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе за солидарну помоћ	80	16.145
Остале обавезе	3.648	3.689
Свега	7.406	22.444
Укупно	113.849	117.885

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

10.24 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода	2021	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе, доприносе који терете трошкове	25	45
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.892	3.700
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	68	132
Обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	8.531	10.375
Укупно	10.493	14.252



**Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

10.25 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

<i>Обавезе по основу пореза на добитак</i>	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе на добитак		
Укупно		

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

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

10.26 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>Краткорочна пасивна временска разграничења</i>	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачун премије осигурања-Дунав	4.581	1.319
Укупно	4.581	1.319

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција имовине и обавеза и у активи и у пасиви представља туђа средства дата на коришћење и јемство дато на зајам ЈКП "Горица"

12 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

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



Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

13 ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Значајне догађаје између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја, пре свега треба тражити у наплаћеним потраживањима старијим од 180 дана.

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2021. године коригована су уплатама до 24.02.2023.године.

Мерећи значајност накнадних догађаја након Биланса стања у складу са циљем МРС10 (Сл.гласник РС.133/2003), у циљу обелодањивања до датума када су ФИ одобрени за издавање, руководство је процењивало Обавезе из Анекса 6 Споразума о регулисању међусобних права и обавеза бр.4261/2022-01 од 19.12.2022.год са Градом Нишом. Наведеним споразумом дефинисано је да 4.рата 76.670.000 динара доспева у 2022.години, а 5.рата од 50.000.000 динара у 2023.год., без дефинисаног датума исплате. Град Ниш и ЈКП „Медиана“ су на основу овог документа извршили потребне измене у својим финансијским планским документима за 2022.годину и 2023.годину. Уплата 4.рате извршена је 29.12.2022.године, а 5.рата 17.01.2022.године. Ценећи веродостојност наведеног споразума са оснивачем,

Градом Нишом на основу којег су усвојени: Одлука о буџету Града Ниша за 2023.год и Програм пословања ЈКП Медиана Ниш за 2023.годину уплата 5.рате по овом документу књижи се у пословним књигама за 2023.годину.

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

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2022. године су састављени по начелу сталности пословања.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник:

Дигитално потписано
МИНАЈЛОВИЋ IVAN
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
13.06.2023. 17:33:07