



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША



ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЗА 2015. ГОДИНУ

ОСНИВАЧ: СКУПШТИНА ГРАДА НИША

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: НИШ

ДЕЛАТНОСТ: 4311

МАТИЧНИ БРОЈ: 06118496

СЕДИШТЕ: НИШ, 7. ЈУЛИ БР. 6

Ниш, јун 2016. године

Пословање ЈП Дирекција за изградњу града Ниша као индиректног корисника буџетских средстава, у односу на остала привредна друштва и јавна предузећа, специфично је јер се обавља у оквиру буџетског система и према буџетским прописима који су у неким аспектима битно различити у односу на прописе који се односе на остала јавна предузећа и привредна друштва.

Укидањем подрачуна сопствених прихода почев од 01.01.2013. године комплетно пословање финансира се из прихода који се дозначе из буџета града или од других нивоа власти те је на тај начин 100% зависно од буџета.

Пословање Дирекције у 2015. години опредељено је кроз оквире Одлуке о буџету града за 2015. годину, а конкретно се одвијало према Програму пословања предузећа за 2015. годину, Програму одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја за 2015. годину и Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње за 2015. годину.

I ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

ПРИХОДИ

У 2015. години остварени су укупни текући приходи у износу од 878.459.000 динара и то из следећих извора:

- приходи на име рефундације расхода за породилска одсуства и негу детета, као и за боловања преко 30 дана (тзв. меморандумске ставке за рефундацију расхода) у износу од254.000 динара
- приходи из буџета Републике Србије1.137.000 динара
- приходи из буџета града Ниша.....877.068.000 динара

С обзиром на изворе из којих су ови приходи остварени, сви су строго наменски и отуда захтевају да се наменски и троше.

У табели 1. приказан је упоредни преглед планираних прихода из буџета града са њиховим остварењем у 2014. и 2015. години. Такође, приказан је и однос остварених прихода у 2014. и 2015. години, као и проценат остварења у односу на план у 2015. години.

Табела 1.

Приходи из буџета града – план и остварење

у хиљадама динара

Позиције буџета	Намена прихода	План за 2014.	Остварење 2014.	План за 2015.	Остварење 2015.	Однос остварених прихода 2015/2014	Процент остварења у односу на план
						6:4x100	6:5x100
1	2	3	4	5	6	7	8
208-222, 224,225	Финансирање расхода Дирекције	182,459	160,893	199,056	166,432	103.44	83.61
227/1, 233, 239, 256	Програм текућег одржавања ком. инфраструктур е	685,000	399,736	669,500	272,415	68.15	40.69
228, 234, 240, 257	Програм капиталног одржавања ком. инфраструктур е	180,000	92,231	274,000	98,384	106.67	35.91
207, 223	Програм изградње и уређивања	470,641	236,844	1,053,000	339,837	143.49	32.27
УКУПНО		1,518,100	889,704	2,195,556	877,068	98.58	39.95

Приходи из буџета града остварени у 2015. години су нешто мањи у односу на остварене приходе у 2014. години. У 2015. години остварени приходи износили су 887.068.000 динара, што је 98,58% у односу на остварење у 2014. години од 889.704.000 динара.

Планирани приходи за 2015. годину износили су 2.195.556.000 динара, а остварени су са 39,95%.

Висина остварених и планираних прихода не зависи од Дирекције јер је она као индиректни корисник који се у потпуности финансира из буџетских средстава само реализатор економске политике оснивача у области одржавања постојеће и изградње нове комуналне инфраструктуре.

Од 2015. године буџет града Ниша је са досадашњег линијског прешао на програмски модел. Укупни приходи Дирекције из буџета града планирани су кроз три програма и низ програмских активности у оквиру њих. У табели која следи дат је приказ планираних вредности у буџету и остварења у 2015. години, према програмској класификацији.

Табела 2.

Приходи из буџета града према програмској класификацији

у динарима

Програмска класификација	Број позиције	Економска класификација	О П И С	Планирано у буџету града Ниша за 2015. годину	Пренето из буџета града Ниша 01.01.-31.12.2015.
1	2	3	4	5	6
1101			ПРОГРАМ 1 - ЛОКАЛНИ РАЗВОЈ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ	1,252,056,000	506,268,962
1101-0001			Стратешко, просторно и урбанистичко планирање		
	207	511	Програм уређивања грађевинског земљишта и изградње	108,000,000	65,714,585
1101-0002			Уређивање грађевинског земљишта		
	208	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	101,006,000	100,985,853
	209	412	Социјални доприноси на терет послодавца	18,080,000	18,076,468
	210	413	Накнаде у природи	6,630,000	6,050,545
	211	414	Социјална давања запосленима	4,819,000	1,253,946
	212	415	Накнаде трошкова за запослене	1,200,000	1,200,000
	213	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,650,000	1,097,642
	214	421	Стални трошкови	11,930,000	8,659,646
	215	422	Трошкови путовања	150,000	111,124
	216	423	Услуге по уговору	2,931,000	1,136,693
	217	424	Специјализоване услуге	550,000	59,200
	218	425	Текуће поправке и одржавање	1,450,000	1,155,238
	219	426	Материјал	2,275,000	1,531,482
	220	465	Остале дотације и трансфери	10,355,000	8,568,110
	221	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	12,000,000	6,546,156
	222	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	21,500,000	8,613,648
	223	511	Програм уређивања грађевинског земљишта и изградње	945,000,000	274,122,452
	224	512	Машине и опрема	2,430,000	1,386,174
	225	515	Нематеријална имовина	100,000	0
0601			ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ	403,500,000	120,114,362
0601-0002			Управљање отпадним водама		
	227/1	425	Програм текућег одржавања	18,500,000	8,342,259
0601-0003			Одржавање депонија		
	228	511	Програм капиталног одржавања	8,000,000	3,999,319
0601-0010			Јавна расвета		
	233	425	Програм текућег одржавања	300,000,000	82,748,830
	234	511	Програм капиталног одржавања	2,000,000	1,817,144

0601-0014		Остале комуналне услуге				
	239	425	Програм текућег одржавања	10,000,000	3,448,684	
	240	511	Програм капиталног одржавања	65,000,000	19,758,126	
0701		ПРОГРАМ 7 - ПУТНА ИНФРАСТРУКТУРА		540,000,000	250,685,014	
0701-0002		Одржавање путева				
	256	425	Програм текућег одржавања	341,000,000	177,875,364	
	257	511	Програм капиталног одржавања	199,000,000	72,809,650	
УКУПНО				2,195,556,000	877,068,338	

II ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

У 2015. години укупни расходи и издаци Дирекције износили су 878.498.000 динара, од чега су укупни текући расходи износили 436.336.000 динара, док су а укупни издаци (плаћање за инвестициона улагања) износили 442.162.000 динара.

Релативни однос остварених расхода и издатака у 2014. и 2015. години, као и апсолутне промене у односу на претходну годину дају се у табели која следи (Табела 3).

Табела 3.

Расходи и издаци - структура

у хиљадама динара

Категорија	Опис	2014.	Структура у %	2015.	Структура у %	Повећање/ смањење (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	560,379	62.86	436,336	49.67	-124,043
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	331,125	37.14	442,162	50.33	111,037
УКУПНО		891,504	100.00	878,498	100.00	-13,006

Као што се види укупни расходи и издаци су нешто мањи у 2015. години у односу на 2014. годину, када су износили 891.504.000 динара (дакле 13.006.000 динара у апсолутном износу).

У 2015. години релативно учешће текућих расхода и издатака у укупном износу расхода и издатака је приближно једнако (текући расходи учествују са 49,67%, док је релативно учешће издатака 50,33%). У апсолутном износу то је 436.336.000 динара колико износе текући расходи према 442.162.000 динара што је износ издатака.

У односу на 2014. годину види се промена у структури у корист издатака, што је разумљиво с обзиром да је ниво планираних прихода за капитално одржавање и изградњу знатно већи у 2015. години у односу на ниво из 2014. године.

Табела 4. даје упоредни преглед планираних и остварених расхода и издатака за 2014. и 2015. годину, као и процентуалне односе остварења у 2015. у односу на 2014. годину и остварења у 2015. години у односу на планиране вредности. види се да је остварење на нивоу прошлогодишњег (индекс остварења је 98,54%), али је проценат остварења у односу на план низак (40,01%).

Табела 4.

Расходи и издаци – план и остварење

у хиљадама динара

Категорија	Опис	План 2014.	Остварење 2014.	План 2015.	Остварење 2015.	Индекс остварења у односу на 2014. 6:4x100	Процент остварења у односу на план 6:5x100
1	2	3	4	5	6	7	8
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	865,357	560,379	866,026	436,336	77.86	50.38
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	652,743	331,125	1,329,530	442,162	133.53	33.26
УКУПНО		1,518,100	891,504	2,195,556	878,498	98.54	40.01

Као и укупни приходи и примања, тако су и укупни расходи и издаци остварени кроз реализацију три програма и то: Програма пословања, Програма одржавања комуналне инфраструктуре и Програма уређивања и изградње комуналне инфраструктуре.

Расходи и издаци по Програму пословања

Укупни расходи и издаци који су буџетом града планирани за функционисање ЈП Дирекција, односно реализацију Програма пословања Дирекције за 2015. годину били су пројектовани на износ од 199.056.000 динара. Од тога је 196.526.000 динара било планирано на расходе, а 2.530.000 динара на издатке.

Извршење укупних расхода и издатака у односу на план износи 82,90% односно 165.011.000 динара у апсолутном износу, од чега 163.625.000 динара чине расходи, а 1.386.000 динара издаци.

У табелама које следе (табела 5. и табела 6.) дат је план и остварење по групама текућих расхода и издатака, са упоредним подацима за 2014. годину.

Субсинтетички приказ расхода и издатака даје се у табели 5. која следи.

Табела 5.

**План и остварење текућих расхода и издатака у периоду од
01.01.2015-31.12.2015. године
са упоредним подацима у односу на 2014. годину**

Група	Назив	План 2014.	Остварење 2014.	План 2015.	Остварење 2015.	Разлика (5-6)	Индекс остварења у односу на 2014.	Процент остварења у односу на план
1	2	3	4	5	6	7	8	9
41	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	140,046,000	133,875,060	133,385,000	128,900,189	4,484,811	96.28	96.64
411	Плате и додаци запослених	113,741,000	111,706,931	101,006,000	100,985,853	20,147	90.40	99.98
412	Социјални допринос на терет послодавца	20,360,000	19,995,541	18,080,000	18,076,468	3,532	90.40	99.98
413	Накнаде у природи	2,700,000	700,375	6,630,000	6,050,545	579,455	863.90	91.26
414	Социјална давања запосленима	1,625,000	370,980	4,819,000	1,253,946	3,565,054	338.01	26.02
415	Накнаде трошкова за запослене	1,020,000	960,000	1,200,000	1,200,000	0	125.00	100.00
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	600,000	141,233	1,650,000	1,333,377	316,623	944.10	80.81
42	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	16,811,000	10,570,787	19,286,000	12,654,978	6,631,022	119.72	65.62
421	Стални трошкови	10,000,000	6,735,797	11,930,000	8,666,021	3,263,979	128.66	72.64
422	Трошкови путовања	150,000	67,230	150,000	109,079	40,921	162.25	72.72
423	Услуге по уговору	3,000,000	994,427	2,931,000	1,133,959	1,797,041	114.03	38.69
424	Специјализоване услуге	200,000	15,899	550,000	59,200	490,800	372.35	10.76
425	Текуће поправке и одржавање	961,000	787,352	1,450,000	1,155,238	294,762	146.72	79.67
426	Материјал	2,500,000	1,970,082	2,275,000	1,531,481	743,519	77.74	67.32
46	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ		1,057,161	10,355,000	8,568,110	1,786,890	810.48	82.74
48	ОСТАЛИ РАСХОДИ	23,500,000	15,272,344	33,500,000	13,502,046	19,997,954	88.41	40.30
482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	9,000,000	2,489,601	12,000,000	4,854,351	7,145,649	194.99	40.45
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	14,500,000	12,782,743	21,500,000	8,647,695	12,852,305	67.65	40.22
4	УКУПНО РАСХОДИ	180,357,000	160,775,352	196,526,000	163,625,323	32,900,677	101.77	83.26
511	Зграде и грађевински објекти							
512	Машине и опрема	2,000,000	247,744	2,430,000	1,386,174	1,043,826	559.52	57.04
513	Нематеријална имовина	102,000	76,370	100,000		100,000		0.00
5	УКУПНО ИЗДАЦИ	2,102,000	324,114	2,530,000	1,386,174	1,143,826	427.68	54.79
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		182,459,000	161,099,466	199,056,000	165,011,497	34,044,503	102.43	82.90

Укупни расходи у 2015. години су на нивоу 2014. године и може се рећи да су умерени, чак и ниски.

Из индекса остварења расхода у односу на 2014. годину и из апсолутних износа закључује се да готово све групе расхода остају на скоро истом нивоу у односу на ниво из 2014. године. Код групе 411 – плате и додаци запослених, индекс остварења у односу на 2014. годину износи 90.40%, што значи да је услед примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других станих примања код корисника јавних средстава, маса зарада запослених смањена за 10%. Истовремено, група 46 – донације, дотације и трансфери односи се на наменске трансфере у буџет Републике Србије услед примене одредби наведеног закона. Индекс остварења код ове групе је 810,48% што је логично јер је закон у примени од месеца новембра 2014. године.

Издаци су остварени у знатно већем обиму у односу на 2014. годину – индекс остварења износи 427,68%, а услед набавке опреме (клима уређаја и система за видео надзор) као и измирења обавеза на име набављене опреме крајем 2014. године.

Детаљнији преглед расхода и издатака по врстама даје се у табели 6. на наредним странама.

Табела 6.

**ПЛАН И ОСТВАРЕЊЕ ТЕКУЋИХ РАСХОДА И ИЗДАТАКА
У ПЕРИОДУ 01.01.2015.-31.12.2015.
СА УПОРЕДНИМ ПОДАЦИМА У ОДНОСУ НА 2014.
аналитички приказ**

Група	Конто	Назив	План 2014.	Остварење 2014.	План 2015.	Остварење 2015.	Индекс остварења у односу на 2014.	Процент остварења у односу на план
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000		РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	140,046,000	133,875,060	133,385,000	128,900,189	96.28	96.64
411000		Плате и додаци запослених	113,741,000	111,706,931	101,006,000	100,985,853	90.40	99.98
	411100	Плате и додаци стално запослених	113,741,000	111,706,931	101,006,000	100,985,853	90.40	99.98
412000		Социјални допринос на терет послодавца	20,360,000	19,995,541	18,080,000	18,076,468	90.40	99.98
	412110	Допринос за ПИО	12,511,600	12,743,402	12,120,700	12,118,303	95.09	99.98
	412210	Допринос за здравствено осигурање	6,995,300	6,414,337	5,201,800	5,200,773	81.08	99.98
	412310	Допринос за незапосленост	853,100	837,802	757,500	757,392	90.40	99.99
413000		Накнада у натура	2,700,000	700,375	6,630,000	6,050,545	863.90	91.26
	413142	Поклони за децу запослених	108,000	132,000	170,000	170,000	128.79	100.00
	413150	Превоз на посао и са посла (картице)	2,592,000	568,375	6,460,000	5,880,545	1,034.62	91.03
414000		Социјална давања запосленима	1,625,000	370,980	4,819,000	1,253,946	338.01	26.02
	414100	Породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност другог степена	65,000	100,000	200,000		0.00	0.00
	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	1,400,000	210,980	4,319,000	1,153,946	546.95	26.72
	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	100,000		100,000	85,000		85.00
	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	60,000	60,000	200,000	15,000	25.00	7.50
415000		Накнада за запослене	1,020,000	960,000	1,200,000	1,200,000	125.00	100.00
	415112	Накнада за превоз на посао и са посла	1,020,000	960,000	1,200,000	1,200,000	125.00	100.00
416000		Награде запосленима и остали посебни расходи	600,000	141,233	1,650,000	1,333,377		80.81
	416110	Јубиларне награде, накнаде за посебне резултате рада	240,000		1,200,000	1,119,769		93.31

	416131	Накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора из редова запослених и члановима комисије	360,000	141,233	450,000	213,608		47.47
420000		КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	16,811,000	11,070,287	19,286,000	12,654,978	114.31	65.62
421000		Стални трошкови	10,000,000	6,735,797	11,930,000	8,666,021	128.66	72.64
421100		Трошкови платног промета и банкарских услуга	2,200,000	1,549,488	2,200,000	1,378,439	88.96	62.66
	421110	Трошкови платног промета	2,200,000	1,549,488	2,200,000	1,378,439	88.96	62.66
421200		Енергетске услуге	2,900,000	1,435,532	4,950,000	4,095,615	285.30	82.74
421300		Комуналне услуге	1,380,000	585,082	1,600,000	767,813	131.23	47.99
421400		Услуге комуникације	1,550,000	1,703,795	1,900,000	1,757,338	103.14	92.49
421500		Трошкови осигурања	1,500,000	1,102,672	350,000	205,184	18.61	58.62
421600		Закуп имовине и опреме	450,000	345,996	900,000	448,000	129.48	49.78
	421612	Закуп нестамбеног простора	450,000	345,996	900,000	448,000	129.48	49.78
421900		Остали трошкови	20,000	13,232	30,000	13,632	103.02	45.44
422000		Трошкови путовања	150,000	67,230	150,000	109,079	162.25	72.72
	422100	Трошкови дневница на службеном путу	150,000	67,230	150,000	109,079	162.25	72.72
423000		Услуге по уговору	3,000,000	1,493,927	2,931,000	1,133,959	75.90	38.69
423200		Компјутерска опрема	350,000	319,781	451,000	286,178	89.49	63.45
	423210	Услуге за израду и одржавање софтвера	250,000	284,430	241,000	240,761	84.65	99.90
	423220	Услуге одржавања рачунара	100,000	35,351	210,000	45,417		
423300		Услуге образовања и усавршавања запослених	400,000	22,080	500,000	37,380	169.29	7.48
	423322	Котизација за стручна саветовања	100,000	22,080	50,000	20,880	94.57	41.76
	423390	Друге услуге образовања и усавршавања запослених	300,000		450,000	16,500		3.67
423400		Услуге информисања	810,000	500,000	500,000	136,800	27.36	27.36
423500		Стручне услуге	1,020,000	488,584	1,270,000	559,076	114.43	44.02
	423530	Правне услуге (вештачења)	300,000	159,040	300,000	60,658	38.14	20.22
	423591	Накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора	720,000	329,544	970,000	498,418	151.24	51.38
423600		Услуге за домаћинство и угоститељство	300,000	54,118	150,000	74,960	138.51	49.97
	423621	Угоститељске услуге	300,000	54,118	150,000	74,960	138.51	49.97
423700		Репрезентација	100,000	94,512	40,000	18,022	19.07	45.06
	423711	Репрезентација	100,000	94,512	40,000	18,022	19.07	45.06
423900		Остале опште услуге	20,000	14,852	20,000	21,543	145.05	107.72
	423911	Остале опште услуге	20,000	14,852	20,000	21,543	145.05	107.72
424000		Специјализоване услуге	200,000	15,899	550,000	59,200	372.35	10.76
425000		Текуће поправке и одржавање	961,000	787,352	1,450,000	1,155,238	146.72	79.67
	425110	Текуће поправке и одржавање зграда	106,000	19,569	1,100,000	820,678	4,193.77	74.61
	425210	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	600,000	420,103	200,000	174,770	41.60	87.39
	425220	Текуће поправке и одржавање административне опреме	255,000	347,680	150,000	159,790	45.96	106.53
426000		Материјал	2,500,000	1,970,082	2,275,000	1,531,481	77.74	67.32
426100		Административан материјал	900,000	731,877	320,000	377,630	51.60	118.01
	426111	Канцеларијски материјал	900,000	731,877	320,000	377,630	51.60	118.01
426300		Материјал за образовање и усавршавање	700,000	600,982	525,000	467,832	77.84	89.11
	426310	Публикације, часописи и гласила	700,000	600,982	525,000	467,832	77.84	89.11
426400		Материјали за саобраћај	710,000	474,940	900,000	386,700	81.42	42.97
								64.42
426800		Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	40,000	26,323	150,000	96,635	367.11	

426900		Материјали за посебне намене (рез. делови, тонери и др.)	150,000	135,960	380,000	202,684	149.08	53.34
460000		ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	0	1,057,161	10,355,000	8,568,110		82.74
480000		ОСТАЛИ РАСХОДИ	23,500,000	15,272,344	33,500,000	13,502,046	88.41	40.30
482000		Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	9,000,000	2,489,601	12,000,000	4,854,351	194.99	40.45
482100		Остали порези	1,900,000	1,071,014	3,150,000	2,891,583	269.99	91.80
482200		Обавезне таксе	7,100,000	1,282,987	8,850,000	1,962,768	152.98	22.18
482300		Новчане казне и пенали		135,600				
483000		Новчане казне и пенали по решењу судова	14,500,000	12,782,743	21,500,000	8,647,695	67.65	40.22
	483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	14,500,000	12,782,743	21,500,000	8,647,695	67.65	40.22
4		УКУПНО	180,357,000	161,274,852	196,526,000	163,625,323	101.46	83.26

511		Зграде и грађевински објекти	0	0	0	0		0.00
512		Машине и опрема	2,000,000	247,744	2,430,000	1,386,174	559.52	57.04
	512111	Аутмобици		76,737			0.00	0.00
	512211	Намештај		117,900	2,000,000	1,386,174		
	512221	Рачунарска опрема		53,107	430,000		0.00	0.00
	512242	Фотографска опрема						0.00
	512921	Моторна опрема						0.00
513		Нематеријална имовина	102,000	76,370	100,000			0.00
5		УКУПНО ИЗДАЦИ	2,102,000	324,114	2,530,000	1,386,174	427.68	54.79

Учешће појединих група расхода у укупним расходима представљено је у следећој табели.

Табела 7.

Учешће расхода

Група (ек.класификација)	Опис	Износ 2014.	Износ 2015.	Учешће - 2014.	Учешће - 2015.
1	2	3	4	5	6
41	Расходи за запослене	133,875,060	128,900,189	83.27%	78.78%
42	Коришћење услуга и роба	10,570,787	12,654,978	6.57%	7.73%
46	Донације, дотације и трансфери	1,057,161	8,568,110	0.66%	5.24%
48	Остали расходи	15,272,344	13,502,046	9.50%	8.25%
УКУПНО		160,775,352	163,625,323	100%	100%

Највећи део расхода од 78,78% односи се на расходе за запослене, а највећи део ових расхода чине расходи за плате и додатке запослених (100.985.853 динара) и социјални доприноси на терет послодавца (18.076.468 динара) или укупно 119.062.321 динара.

Ови расходи се односе на исплату укупне зараде за децембар 2014. године и исплате за период I-XI 2015. године. Зараде за децембар 2015. године су обрачунате али нису исплаћене у 2015. години, већ је исплата пренета у 2016. годину.

Просечна нето зарада запосленог у ЈП Дирекција за изградњу града Ниша током 2015. године је износила 45.000 динара.

Највећа појединачна просечна плата током 2015. године је била плата директора од 98.620 динара месечно.

Процентуално учешће групе 42 – коришћење услуга и роба у укупним трошковима је веће у 2015. години у односу на 2014. годину и износи 7,73%, док је у 2014. години износило 6,57%.

У 2014. години јавља се нова група трошкова 46 – донације, дотације и трансфери. Она представља расходе на име умањења личних доходака по основу примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14). Како је овај закон у примени од зараде за новембар 2014. године, учешће ове групе расхода у укупним расходима је порасло на 5,24% у 2015. години у односу на 0,66% колико је износило у 2014. години.

Остали расходи – група 48 су нешто смањени у односу на 2014. годину како у апсолутном износу тако и у процентуалном учешћу у укупним расходима. Ова група се односи на порезе, обавезне таксе и новчане казне и пенале по решењу судова.

Расходи и издаци по програмима одржавања и изградње

Реализација ова два програма биће предмет посебних извештаја са детаљним приказом појединачних позиција, а у контексту овог извештаја се дају само општи финансијски подаци.

Остварени приходи и расходи и издаци за 2015. годину по програмима приказани су у табели 8.

Табела 8.

Приходи, расходи и издаци по програмима одржавања и изградње

Опис	Приходи	Расходи и издаци
1	2	3
Текуће одржавање објекта	272,415,137	272,415,698
Капитално одржавање	98,384,239	98,384,239
Изградња	339,837,037	341,256,904
УКУПНО	710,636,413	712,056,841

Укупни расходи и издаци по ова два програма су износили 712.057.000 динара.

Од тога се на текуће расходе (по Програму текућег одржавања), односио износ од 272.416.000 динара, а на инвестиције (капитално одржавање и изградња) 439.641.000 динара.

Реализација ових програма у билансима Дирекције нашла је одраза и у билансу прихода и расхода и у билансу стања (промет активе и пасиве), а што ће се у збирним финансијским подацима видети кроз део који се односи на њега.

Оно што се у подацима из биланса стања чији приказ следи не може видети јесте стање укупних неизмирених преузетих обавеза на основу уговора што у смислу буџетских прописа представља задужење буџета.

Према ванбилансним евиденцијама, стање преузетих обавеза Дирекције на дан 31.12.2015. године на основу којих ће морати да се изврши плаћање, односно недоспелих обавеза за које се морају предвидети и обезбедити средства за покриће је следеће:

- за програм текућег одржавања.....100.407.311 дин.
- за програм капиталног одржавања.....124.311.905 дин.
- за програм изградње.....309.224.568 дин.

Укупно.....533.943.784 дин.

Наведени износ је подложен изменама у току године с обзиром да свакако постоји могућност да се део недоспелих обавеза који је садржан у њему сторнира као непотребан или пак увећа.

III РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

У 2015. години Дирекција је остварила мањак новчаних прилива – буџетски дефицит од 39.000 динара, док је током 2014. године такође остварила буџетски дефицит од 484.000 динара. Буџетски дефицит коригован за нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (68.000 динара) даје укупни суфицит од 29.000 динара, што је исказано у Обрасцу 2 Финансијског извештаја за 2015.годину (Билансу прихода и расхода).

Резултат пословања се налази и у Извештају о новчаним токовима. Ради прегледности у наставку даје извод из овог извештаја.

Табела 9.

Извод из извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
4001	Новчани приливи	891,020	878,459
4171	Новчани одливи	891,504	878,498
4434	Вишак новчаних прилива (4001-4171)		
4435	Мањак новчаних прилива (4171-4001)	484	39
4436	Салдо готовине на почетку године	948	68
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438)	891,020	878,459
4438	Корекција новчаних одлива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171-4440+4441)	891,900	878,498
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	396	
4442	Салдо готовине на крају године (4436+4437-4439)	68	29

Из табеле се види да су укупно расположива средства у 2015. години износила 878.527.000 динара (68.000 динара затечених на рачуну на почетку године и остварени приливи од 878.459.000 динара).

Одливи са рачуна су износили су 878.498.000 динара.

Разлика између укупно расположивих средстава и укупних одлива даје салдо готовине на крају године од 29.000 динара, колико је било на текућим рачунима Дирекције на дан 31.12.2015. године.

IV КАДРОВИ

Стање кадрова према квалификационој структури у периоду од 2013. до 2015. године дато је у наредној табели број 10.

Табела 10.

Упоредно стање броја запослених према квалификационој структури

Р. Бр.	Квалификациона структура	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године	План за 2015. годину	Стање на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4	5	6
1	НКВ	3	3	3	3
2	ПК				
3	КВ	3	3	3	3
4	ССС	39	37	37	36
5	ВКВ				
6	ВШС	12	12	12	11
7	ВСС	83	84	83	84
Укупно		140	139	138	137

НАПОМЕНА: За једног запосленог мирује радни однос и он је урачунат у укупан број запослених.

У току 2015. године у ЈП Дирекција за изградњу града Ниша дошло је до одређених промена у броју и квалификационој структури запослених.

Смањен је укупан број радника, а квалификациона структура је померена у корист високе стручне спреме.

Укупан број запослених на крају 2015. године је износио 137 радника, с тим што за једног запосленог мирује радни однос, тако да је практично број запослених 136.

У табели 11. приказани су упоредни подаци од 2013. до 2015. године према основу за рад запослених у ЈП Дирекција.

Табела 11.

**Упоредно стање броја запослених
према основу за рад**

Ред. бр.	Основа за рад	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4	5
1	Запослени на неодређено време	140	138	137
2	Запослени на одређено време	0	1	0
3	Уговор о допунском раду	0	0	0
Укупно		140	139	137

Табела 12. даје упоредни преглед података за 2014. и 2015. годину који се користе за упоређивање са осталим делом јавног сектора локалне самоуправе. Ови подаци су највећим делом већ разматрани у претходном тексту.

Табела 12.

Упоредни преглед података

Опис	2014.		2015.	
	План	Реализација	План	Реализација
БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	141	138	139	137
УКУПНА МАСА ЗАРАДЕ	113,741,000	111,706,931	101,006,000	100,986,000
УКУПНА КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	0	0	0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1,518,100,000	891,020,000	2,195,556,000	878,459,000
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1,518,100,000	891,504,000	2,195,556,000	878,498,000
СУФИЦИТ	0	0	0	29,000
ДЕФИЦИТ	0	484,000	0	

V БИЛАНС СТАЊА И КРАЋИ ОСВРТ НА ОДРЕЂЕНЕ ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

Укупна нефинансијска и финансијска имовина - актива на крају 2015. године већа је него на почетку и износила је 1.371.415.000 динара. Износ ванбилансне активе повећан је у односу на 31.12.2014. године и на крају године он је износио 59.878.000 динара.

Извод из Обрасца 1 финансијског извештаја - Биланса стања, са подацима о врсти имовине и изворима те имовине – активе и пасиве као и стању појединих билансних позиција на крају 2014. и 2015. године даје се у следећој табели.

Табела 13.

Актива и пасива

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на крају године
1	2	3	4
011	Некретнине и опрема	124,687	68,416
015	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	488,372	542,627
016	Нематеријална имовина	72,235	63,437
022	Залихе (потрошног материјала)	11,145	4,638
0	<i>Нефинансијска имовина</i>	<i>696,439</i>	<i>679,118</i>
121	Новчана средства (текући рачуни и депозити)	68	29
122	Краткорочна потраживања	27,636	48,142
123	Краткорочни пласмани	47	2
131	Активна временска разграничења (обрачунати и неплаћени расходи и издаци и остала АВР)	479,416	644,124
1	<i>Финансијска имовина</i>	<i>507,167</i>	<i>692,297</i>
	УКУПНА АКТИВА	1,203,606	1,371,415
351	Ванбилансна актива	41,210	59,878
231	Обавезе за плате и додатке	8,236	8,320
232	Обавезе по основу накнада запосленима	947	0
233	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	351
234	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца	1,638	1,489
235	Обавезе по основу накнада зу природе	0	119
236	Обавезе по основу социјалних помоћи запосленима	227	549
237	Службена путовања и услуге по уговору	3,023	858
243	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	1,087	740
245	Обавезе за остале расходе	6,263	32,627
251	Примљени аванси, депозити и кауције	3,137	2,203
252	Обавезе према добављачима	456,085	596,660
254	Остале обавезе	28,185	48,091
291	Пасивна временска разграничења	474	261
2	<i>Обавезе</i>	<i>509,302</i>	<i>692,268</i>
311	Капитал	697,924	679,118
321	Суфицит, дефицит, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и дефицит из ранијих година	-3,620	29
3	<i>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</i>	<i>694,304</i>	<i>679,147</i>
	УКУПНА ПАСИВА	1,203,606	1,371,415
352	Ванбилансна пасива	41,210	59,878

Стање укупне активе на крају 2015. године веће је од почетног стања за 167.809.000 динара и износи 1.371.415.000 динара. Ово повећање уследило је због повећања нефинансијске имовине у припреми и аванса, као и финансијске имовине.

Стање пасиве је такође повећано за исти износ односно повећано је стање обавеза.

Ради бољег увида у разлоге овог смањења у наставку се дају карактеристичне позиције из биланса стања са променама у току године које су углавном утицале да се оно догоди.

Табела 14.

Извод из биланса стања

Кonto	Опис	Почетно стање	Повећање	Смањење	Нето промена	Стање на крају године
1	2	3	4	5	6	7
0112	Опрема	28,887,211 -25,439,309	1,375,511	-1,545,647	-170,136	28,990,042 -25,712,276
0151	Нефинансијска имовина у припреми	475,308,523 0	490,735,997	-437,603,569	53,132,427	528,440,951 0
016181	Нематеријална имовина у припреми	66,744,090	71,550,868	-76,273,854	-4,722,987	62,021,103
1211	Новчана средства на рачунима	68,127	892,959,588	-892,998,606	-39,018	29,109
122111	Потраживања од купаца	2,004,293	10,793,233	-9,299,432	1,493,801	3,498,094
122198	Остала краткорочна потраживања	25,205,144	24,717,969	-5,538,892	19,179,077	44,384,221
13121	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	478,481,535	940,689,744	-777,250,126	163,439,618	641,921,153
245	Обавезе за остале расходе	6,262,577	47,090,719	-20,726,364	26,364,354	32,626,931
251	Примљени аванси, депозити и кауције	3,137,197	0	-934,009	-934,009	2,203,188
252	Обавезе према добављачима	456,084,652	785,949,818	-645,374,395	140,575,423	596,660,075
254	Остале обавезе	28,184,494	35,686,447	-15,779,460	19,906,987	48,091,481
311	Капитал	697,923,655	563,986,829	-582,792,737	-18,805,908	679,117,747
351	Ванбилансна актива	41,210,312	98,372,623	-79,705,272	18,667,351	59,877,663
352	Ванбилансна пасива	41,210,312	98,372,623	-79,705,272	18,667,351	59,877,663

Из табеле се види да је током године нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина у припреми повећана за укупно 562.287.000 динара, а истовремено смањена за 513.877.000 динара, тако да је на крају године износила 590.462.000 динара.

Износ од 513.877.000 динара је вредност имовине која је 30.11.2015. године искњижена из евиденције Дирекције и записнички пренета Граду који ју је укњижио и коју ће на даље водити у својим евиденцијама.

Смањење имовине Дирекције у овом случају је увећање имовине града Ниша и представља фактички пренос завршених објеката и планске документације титулару чијим је средствима имовина и прибављена.

Током 2015. године повећање нефинансијске и нематеријалне имовине у припреми готово је исто износу њеног смањења односно вредности имовине предате граду, дакле

током 2015. године завршен већи број објеката из ранијих година, али је велики број нових објеката и започет.

Ово повећање активе директно се одразило на повећање пасиве односно капитала.

Од билансних позиција која завређује пажњу је позиција 252 – обавезе према добављачима. Нето повећање ове позиције износи 140.575.423 динара, односно на дан 31.12.2015. године обавезе према добављачима износиле су 596.660.075 динара, док су на дан 31.12.2014. године износиле 456.084.652 динара.

Створене обавеза током 2015. године износе 785.949.818 динара, док су измирене у износу од 645.374.395 динара.

У наредној табели се даје преглед добављача који су током године имали дуговни или потражни промет већи од 5.000.000 динара, са стањем обавеза према тим добављачима на крају године.

Табела 15.

Добављачи

Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015.	ПРОМЕТ У 2015.		Нето промена у току 2015. (3-4)	Обавезе на дан 31.12.2015. (2+5)
		Повећање обавеза	Плаћене обавезе		
1	2	3	4	5	6
НИСКОГРАДЊА НИШ	6,269,740	19,294,625	15,414,655	3,879,970	10,149,710
НАИСУС НИШ	25,623,110	63,872,160	32,699,037	31,173,123	56,796,233
ЈУГОИСТОК НИШ	197,828,108	1,219,349	16,119,545	-14,900,195	182,927,913
ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НИШ	22,439,453	80,256,443	72,917,963	7,338,480	29,777,933
ЕЛЕКТРОМЕХАНКА НИШ	348,947	6,985,193	6,286,674	698,519	1,047,467
ГОРИЦА НИШ	78,978,413	62,595,818	138,652,868	-76,057,050	2,921,363
МД ГРАДЊА НИШ	2,653,812	30,452,588	26,404,663	4,047,925	6,701,738
ГРАМОНТ ИНЖЕЊЕРИНГ НИШ	634,622	12,136,586	11,774,130	362,457	997,079
ЦД ХИС НИШ	3,075,622	9,721,291	10,660,134	-938,843	2,136,778
КИКА ГРАДЊА НИШ	1,024,300	10,239,661	9,361,765	877,896	1,902,197
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	41,225,843	145,463,559	40,641,745	104,821,813	146,047,656
АНГРУС НИШ	0	6,077,225	3,851,405	2,225,820	2,225,820
JOHNSON ELECTRIC НИШ	3,556,699	3,868,760	7,425,459	-3,556,699	0
TRACE PZR НИШ	0	77,182,112	56,960,913	20,221,199	20,221,199
АМБ ПУТОГРАДЊА МРАМОР	0	92,827,187	59,464,127	33,363,060	33,363,060
АЛФАКО ИНЖЕЊЕРИНГ ЧАЧАК	0	61,885,080	47,624,780	14,260,300	14,260,300
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА БЛАЦЕ	0	7,858,906	7,858,906	0	0
ГАС ОИЛ СОКО БАЊА	0	39,874,488	39,874,488	0	0
ПАРКИНГ СЕРВИС НИШ	0	7,491,363	0	7,491,363	7,491,363
	383,658,669	739,302,393	603,993,254	135,309,138	518,967,808

Од осталих позиција биланса стања наведених у табели 14. чије су промене током 2015. године значајне су следеће позиције.

Потраживања од купаца су повећана од 2.004.293 динара колико су износила на почетку године на 3.498.094 динара.

Дошло је до значајног повећања и обавезе за остале расходе. Са 6.262.577 динара на почетку године, ове обавезе су порасле на 32.626.931 динара. Разлог овог повећања чији је нето износ 26.364.354 динара потиче из повећања обавеза за порез на имовину чији је и ЈП Дирекција обвезник од 2014. године доношењем новог Закона о порезу на имовину, а што до претходних година није била. Ту су и обавезе по основу текућих

трансфера у буџет Републике Србије, а по основу привременог смањења плата у јавном сектору. Међутим највећи део ових обавеза односи се на обавезе за порез на додату вредност, с обзиром да су Законом о изменама и допунама закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“ бр. 83/2015) чије одредбе се примењују од 15. октобра 2015. године настале новине у начину обрачуна ПДВ-а у грађевинској делатности и Дирекција је, као прималац добара и услуга из области грађевинарства, постала порески дужник.

У току 2015. године дошло је до повећања ванбилансне активе и пасиве. Од 41.210.312 динара на почетку, на 59.877.663 динара на крају 2015. године. У ванбилансној евиденцији се воде примљене хартије од вредности (менице и гаранције) као средства обезбеђења по закљученим уговорима са извођачима.

Закључак

С обзиром да је ЈП Дирекција града Ниша индиректни корисник буџетских средстава и да комплетно пословање зависи од одлука оснивача и прихода који се дозначе из буџета града или Републике, она не може битно да утиче на своје пословање које је у потпуности зависно од могућности и опредељења оснивача.

Укупни приходи и расходи су у 2015. години задржани на нивоу из претходне године.

Расходи за пословање Дирекције су такође задржани су на веома ниском нивоу у складу са Програмом пословања за 2015. годину.

Оно што је представљало проблем и реметило нормалан ток пословања Дирекције је велики број блокада рачуна Дирекције насталих због принудних наплата. Укупан број дана у којима је рачун Дирекције био блокиран је у 2015. години износио 168. Нажалост, овај тренд се наставља и у 2016. години.

У Нишу, 03.06.2016. године

