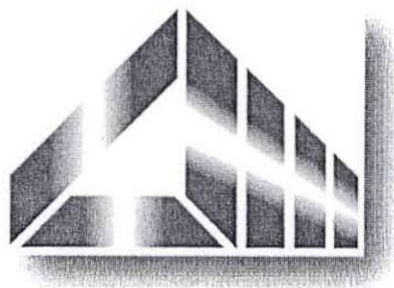


Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
Бр. 05-41612-2/17
22.09 20 17. год.
НИШ



ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
ЗА 2016. ГОДИНУ

Ниш, 2017. године

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

ПОСЛОВНО ИМЕ:	Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша
СКРАЋАНО ПОСЛОВНО ИМЕ:	ЈП Дирекција за изградњу града Ниша
ПРАВНА ФОРМА:	Јавно предузеће
ОСНИВАЧ:	Град Ниш
НАДЛЕЖНИ ОРГАН ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:	Скупштина града Ниша Градска управа Града Ниша Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај Ниш, Ул. 7. јули бр. 6 42.99
АДРЕСА СЕДИШТА:	Изградња осталих непоменутих грађевина
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	06118496
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	100619347
МАТИЧНИ БРОЈ:	www.dign.rs
ПИБ:	direkcija@dign.rs
WEB АДРЕСА:	018/520-790, 018/520-540
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	
ТЕЛЕФОН/ФАКС:	

**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
ЗА 2016. ГОДИНУ**

I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Пословање ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша (у даљем тексту: Дирекција) у 2016. години може се посматрати у два периода и то:

- период од 01.01.2016. године до 30.11.2016. године и
- период од 01.12.2016. године до 31.12.2016. године.

Дирекција је до 30.11.2016. године пословала као индиректни корисник буџетских средстава. Њено пословање, у односу на остала привредна друштва и јавна предузећа, је специфично јер се обављало 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. Комплетно пословање Дирекције финансирано је из прихода који се дозначе из буџета града или од других нивоа власти.

Пословање Дирекције у 2016. години опредељено је кроз оквире Одлуке о буџету Града Ниша за 2016. годину, а конкретно се одвијало према Програму пословања предузећа за 2016. годину, Програму уређивања грађевинског земљишта и изградње за 2016. годину и Програму одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја за 2016. годину.

Ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 103/15), Дирекција је изгубила статус индиректног корисника буџетских средстава. У поступку усклађивања пословања Дирекције са измењеним законским одредбама, Скупштина Града Ниша је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша ("Сл. лист града Ниша", бр. 141/16 - пречишћен текст), којом је регулисан правни положај и статус предузећа, у складу са којом оно и даље функционише у правној форми "јавно предузеће", а оснивач је једини власник, тј. власник 100% капитала.

Град Ниш и Дирекција су у циљу регулисања међусобних права и обавеза закључили Уговор о обављању делатности уређивања грађевинског земљишта и уређења и одржавања улица и саобраћајница, бр. 4187/2016-01 од 26.12.2016. године (05-9370 од 23.12.2016. године), за период 01.12.2016.-31.12.2016. године.

Процес реорганизације рада Градске управе и Дирекције условио је и прераспodelу кадрова, где је највећи део запослених из Дирекције у поступку интерног конкурса засновао радни однос у Градској управи Града Ниша.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша за 2015. годину ("Сл. лист града Ниша", бр. 106/15, 135/16, 155/16 и 39/17), предвиђени број запослених на неодређено време у Дирекцији је 30.

Градска управа Града Ниша постаје носилац организације извршења Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, за чију организацију извршења је раније била задужена Дирекција, искључиво у име и за рачун Града.

У циљу даље реализације започетих послова из наведених програма, Град Ниш и Дирекција закључили су Уговор о преузимању дуга, бр. 4186/2016-01 од 26.12.2016. године (05-9369 од 23.12.2016. године).

У поступку усклађивања пословања Дирекције, планирано је да Град Ниш и Дирекција закључе уговоре о преузимању уговора за све послове који до 30.11.2016. године нису окончани, а склопљени су у циљу реализације градских програма, чиме би се створили услови да Град Ниш у потпуности преузме све надлежности на реализацији послова предвиђених програмима, у складу са донетим Статутом Града Ниша и новом организацијом рада.

Наведени процеси директно су имали утицаја и на измену унутрашње организације финансијско-рачуноводствених послова. Наиме, Дирекција је у периоду од 01.01.2016. године до 30.11.2016. године пословне књиге водила у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС", бр. 125/03 и 12/06), односно Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС", бр. 16/16 и 49/16).

Све наведено захтевало је да се на дан 30.11.2016. године изврши ванредни попис целокупне имовине, потраживања и обавеза, а затим да се састави и достави ванредан финансијски извештај Управи за Трезор Министарства финансија, сходно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС", бр. 18/15).

Основни подаци из ванредног финансијског извештаја за период од 01.01.2016. године до 30.11.2016. године дату су у наставку:

Биланс успеха:

1. Текући приходи (класа 7)	1.192.690.554,98 динара
2. Текући расходи (класа 4)	456.345.056,22 динара
3. Издаци за нефинансијску имовину (класа 5)	735.721.074,89 динара
Утврђен финансијски резултат: Суфицит	624.423,87 динара

Биланс стања:

Укупна Актива	944.233.709,62 динара
1. Нефинансијска имовина (класа 0)	
Набавна вредност	385.644.164,67 динара
Исправка вредности	- 60.209.321,10 динара
Садашња вредност	325.434.843,57 динара
2. Финансијска имовина (класа 1)	

Набавна вредност	622.936.396,27 динара
Исправка вредности	- 4.137.530,22 динара
Садашња вредност	618.798.866,05 динара

<u>Укупна Пасива</u>	<u>944.233.709,62 динара</u>
1. Обавезе (класа 2)	
Садашња вредност	618.145.333,32 динара
2. Извори капитала и утврђивање резултата (класа 3)	
Садашња вредност	325.463.952,43 динара
3. Суфицит за период 01.01.-30.11.2016. године (класа 3 - део)	
Садашња вредност	624.423,87 динара

Од 01.12.2016. године, с обзиром да је Дирекција наставила да послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти, пословне књиге у предузећу се воде у складу са Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/13), односно Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/14).

На основу података из бруто биланса на дан 30.11.2016. године и наведеног ванредног финансијског извештаја извршено је отварање пословних књига на дан 01.12.2016. године, у складу са горе наведеном регулативом, са следећим рачуноводственим подацима:

NALOG ZA KNJIZENJE BROJ:		1	od 01.12.16	
0220	P.S. 1.12. b.k. 011115		6424618.94	0.00
	02920 P.S. 1.12. b.k. 011119		0.00	1434536.15
0221	P.S. 1.12. b.k. 011125		89687696.47	0.00
	02921 P.S. 1.12. b.k. 011129		0.00	32231307.12
0223	P.S. 1.12. b.k. 011133		1435837.57	0.00
	02923 P.S. 1.12. b.k. 011139		0.00	529465.60
0230	P.S. 1.12. b.k. 011211		7390333.23	0.00
	02930 P.S. 1.12. b.k. 011219		0.00	6334935.07
0231	P.S. 1.12. b.k. 011221		7153184.67	0.00
0232	P.S. 1.12. b.k. 011222		11416100.05	0.00
0233	P.S. 1.12. b.k. 011223		2278391.56	0.00
0234	P.S. 1.12. b.k. 011234		1429785.90	0.00
0235	P.S. 1.12. b.k. 011235		331157.28	0.00
	02931 P.S. 1.12. b.k. 011229		0.00	19303393.65
0236	P.S. 1.12. b.k. 011292		104060.00	0.00
	02932 P.S. 1.12. b.k. 011299		0.00	39587.19
0250	P.S. 1.12. b.k. 011311		585169.20	0.00
	0295 P.S. 1.12. b.k. 011319		0.00	105330.06
0261	P.S. 1.12. b.k. 015112		32855584.92	0.00
0261	P.S. 1.12. b.k. 015113		85113169.00	0.00
0261	P.S. 1.12. b.k. 015114		9073791.39	0.00
0261	P.S. 1.12. b.k. 015115		78981412.85	0.00
028	P.S. 1.12. b.k. 015215		14185591.99	0.00
012	P.S. 1.12. b.k. 016111		790265.60	0.00
	019 P.S. 1.12. b.k. 016119		0.00	230766.26
015	P.S. 1.12. b.k. 016181		24317849.20	0.00
016	P.S. 1.12. b.k. 016191		10803340.05	0.00
1010	P.S. 1.12. b.k. 022231		148959.80	0.00
1011	P.S. 1.12. b.k. 022234		1137865.00	0.00
	700 OTVARANJE KL.0 -BUDZ.RAC.		0.00	325434843.57
042	P.S. 1.12. b.k. 111941		4137530.22	0.00

	049	P.S. 1.12. b.k. 111994	0.00	4137530.22
24101		P.S. 1.12. b.k. 121112	59248.28	0.00
24102		P.S. 1.12. b.k. 121112	40733.70	0.00
24103		P.S. 1.12. b.k. 121112	0.52	0.00
24104		P.S. 1.12. b.k. 121112	553545.86	0.00
24105		P.S. 1.12. b.k. 121112	4.37	0.00
204		P.S. 1.12. b.k. 122111	2342995.52	0.00
225		P.S. 1.12. b.k. 122192	495354.98	0.00
228		P.S. 1.12. b.k. 122198	43111743.85	0.00
150		P.S. 1.12. b.k. 123241	103551.64	0.00
2891		P.S. 1.12. b.k. 131211	469758546.57	0.00
2892		P.S. 1.12. b.k. 131212	100129952.65	0.00
2893		P.S. 1.12. b.k. 131312	2203188.11	0.00
	700	OTVARANJE KL.1 -BUDZ.RAC.	0.00	618798866.05
700		OTVARANJE KL.2 -BUDZ.RAC.	618145333.32	0.00
	4631	P.S. 1.12. b.k. 235111	0.00	354805.00
	4541	P.S. 1.12. b.k. 236121	0.00	153064.02
	4551	P.S. 1.12. b.k. 236211	0.00	15205.44
	4552	P.S. 1.12. b.k. 236313	0.00	54619.29
	4553	P.S. 1.12. b.k. 236411	0.00	21637.64
	4554	P.S. 1.12. b.k. 236511	0.00	3151.12
	4632	P.S. 1.12. b.k. 237111	0.00	43422.00
	4633	P.S. 1.12. b.k. 237211	0.00	1151.03
	4651	P.S. 1.12. b.k. 237311	0.00	1721250.00
	4891	P.S. 1.12. b.k. 237411.	0.00	295283.14
	4892	P.S. 1.12. b.k. 237511	0.00	433008.12
	4892	P.S. 1.12. b.k. 237511	0.00	47720.23
	4892	P.S. 1.12. b.k. 237511	0.00	1283.88
	4821	P.S. 1.12. b.k. 245211	0.00	812.87
	483	P.S. 1.12. b.k. 245225	0.00	5808790.71
470	470	P.S. 1.12. b.k. 245241	3397979.12	16712623.78
	430	P.S. 1.12. b.k. 251111	0.00	2203188.11
	435	P.S. 1.12. b.k. 252111	0.00	547618650.07
	46999	P.S. 1.12. b.k. 254111	0.00	45454739.37
	490	P.S. 1.12. b.k. 291211	0.00	103551.64
	498	P.S. 1.12. b.k. 291911	0.00	495354.98
	700	OTVARANJE KL.3 -BUDZ.RAC.	325463952.43	0.00
	3031	P.S. 1.12. b.k. 311111	0.00	63352844.11
	3032	P.S. 1.12. b.k. 311112	0.00	4904935.92
	3033	P.S. 1.12. b.k. 311151	0.00	220209550.15
	3034	P.S. 1.12. b.k. 311161	0.00	35680688.59
	3035	P.S. 1.12. b.k. 311261	0.00	1286824.80
	340	P.S. 1.12. b.k. 321311	0.00	29108.86
700		P.S. 1.12. SUFICIT 30.11.	624423.87	0.00
	340	P.S. 1.12. SUFICIT 30.11.	0.00	624423.87
884		P.S. 1.12. b.k. 351131	75788484.49	0.00
	894	P.S. 1.12. b.k. 352131	0.00	75788484.49

Ukupno			2032000734.17	2032000734.17
=====				

Specifikacija analitike KUPACA 204:

ADVER CITY	NIS	215034.44	0.00
KRAJNALIC KOMUNIKACIJE	NIS	339981.00	0.00
BIFTEK	NIS	15360.00	0.00
JOTEL	NIS	194230.00	0.00
TELENOR	BEOGRAD	136012.00	0.00
EXE NET	NIS	605617.00	0.00
POGLED TELEKOMUNIKACIJE	NIS	72749.00	0.00
KOPERNIKUS TECHNOLOGY	NIS	319409.00	0.00

EPS DISTRIBUCIJA	BEOGRAD	1184.08	0.00
UNIPRINT	DOLJEVAC	5904.00	0.00
GRAD NIS GRADONACELNIK	NIS	25218.00	0.00
ORION TELEKOM	BEOGRAD	314601.00	0.00
SBB	BEOGRAD	52336.00	0.00
MERKATRO-S	NOVI SAD	45360.00	0.00

Specifikacija analitike PRIMLJENIH AVANSA 430:

SAT	NIS	0.00	1782189.11
JOVANOVIC LJUBISA	NIS	0.00	420999.00

Specifikacija analitike DOBAVLJACA 435:

OBJEDINJENA NAPLATA	NIS	0.00	854657.00
MEDIANA	NIS	0.00	1185832.80
NISKOGRADNJA	NIS	0.00	6217610.47
NAISSUS	NIS	0.00	53356873.04
WIENER STADTISCHE OSIGUR.	BEOGRAD	0.00	82800.00
NISSTAN	NIS	0.00	867944.98
JUGOISTOK	NIS	0.00	172767466.55
REPUBL.GEODETSKI ZAVOD	BEOGRAD	0.00	1265171.60
GRADSKA TOPLANA	NIS	0.00	173111.44
ELEKTROMEHANIKA	NIS	0.00	348947.24
TELEKOM	BEOGRAD	0.00	117718.17
NARODNE NOVINE	NIS	0.00	15300.00
ZAVOD ZA URBANIZAM NIS	NIS	0.00	6125854.98
DIREKCIJA ZA VESTACENJE	NIS	0.00	145560.00
ZTP	BEOGRAD	0.00	56949084.43
PTT SAOBRACAJ SRBIJE	NIS	0.00	43629.88
STABILPROJEKT	NIS	0.00	54000.00
HIDROKONTROL	NIS	0.00	1249855.00
DUNAV KOMPANIJA	NIS	0.00	157908.81
KESA	NIS	0.00	274160.00
BOLJI ZIVOT	NIS	0.00	59400.00
ELMONT	NIS	0.00	933275.00
GORICA	NIS	0.00	321779.53
MD GRADNJA	NIS	0.00	459485.15
BIODATA	NIS	0.00	36720.00
TEHNOSEVIS	NIS	0.00	41860.00
POSLOVNOST	NIS	0.00	2690692.30
GRAMONT INZENJERING	NIS	0.00	4150553.27
ZAVOD ZA ZAST. SPOMENIKA	NIS	0.00	110000.00
NISSAL	NIS	0.00	1445500.00
STAMB.ZGRADA KOZARACKA 30	NIS	0.00	4379.00
SPS GRADSKI ODBOR NIS	NIS	0.00	153847.00
CD HIS	NIS	0.00	1651174.46
KIKA GRADNJA	NIS	0.00	3200442.60
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJNIS	NIS	0.00	718891.00
MY PLACE GROUP	NIS	0.00	7000.00
HIDROPROMET-INZENJERING	BEOGRAD	0.00	169200.00
TEHNICOM INFORMATIKA	NIS	0.00	16000.00
AMI MONTER	KRUSEVAC	0.00	271721.30
SLOGA CONSTRUCTION	KRAGUJEVAC	0.00	500000.00
NISAUTO TORINO	NIS	0.00	20742.01
TONCEV GRADNJA	SURDULICA	0.00	3464040.10
DDOR NOVI SAD	NOVI SAD	0.00	46471.00
EPS SNABDEVANJE NIS	NIS	0.00	31616740.18

EPS SNABDEVANJE PROKUPLJEPROKUPLJE		0.00	42513.66
EPS KOMERCIJALNO SNABDEV.BEOGRAD		0.00	115469256.01
EPS REZERVNO SNABDEVANJE BEOGRAD		0.00	44595662.29
DELTA GENERALI OSIGURANJEBEOGRAD		0.00	119717.50
ATINA PLUS	NIS	0.00	605598.00
ANGRUS	NIS	0.00	2690034.80
ANDZOR ENGINEERING	NOVI SAD	0.00	354000.00
MTM	NIS	0.00	77628.00
PC HOUSE	NIS	0.00	14670.00
FAKTOR	NIS	0.00	34197.60
MI 239 MONT	NIS	0.00	20500.00
TRACE PZP	NIS	0.00	4444093.20
GRAD NIS UPR.ZA IMOVINU	NIS	0.00	39877.88
EXE NET	NIS	0.00	15600.00
PARKING SERVIS	NIS	0.00	24620400.84
PROFIL	PROKUPLJE	0.00	67900.00
STANKOVIC INZENJERING	LESKOVAC	0.00	63600.00

Specifikacija analitike DATIH AVANSA 150:

NIS GAZPROM	NIS	103551.64	0.00
-------------	-----	-----------	------

Specifikacija analitike DATIH AVANSA 028:

GRADSKA TOPLANA	NIS	12830245.99	0.00
ZAVOD ZA URBANIZAM NIS	NIS	1355346.00	0.00

По отварању рачуна главне књиге, услед промене основе за вођење пословних књига, тј. преласка са „готовинског принципа“ на „обрачунски принцип“, приступило се усаглашавању почетног стања активе и пасиве и усаглашавању прихода и расхода, односно финансијског резултата на дан 30.11.2016. године, на следећи начин:

1. Са конта 3033 Капитал (нефинансијска имовина у припреми) извршено је прекњижење салда у износу од 220.209.550,15 динара на конто 499 – Пасивна временска разграничења. У питању су средства уложена у набавку нефинансијске имовине у припреми евидентирани на контима 0261 - Грађевински објекти у припреми и 028 - Аванси за грађевинске објекте, који ће по окончању инвестиција и стављања истих у функцију бити предати на коришћење инвеститору-Граду Нишу и као такви искњижени из књиговодства Дирекције.
2. Са конта 3034 Капитал (нематеријална имовина у припреми) извршено је прекњижење дела салда у износу од 35.121.189,25 динара на конто 499 – Пасивна временска разграничења. У питању су средства уложена у набавку нематеријалне имовине у припреми евидентирани на контима 015 - Нематеријална имовина у припреми и 016 - Аванси за нематеријалну имовину у припреми, која ће по окончању инвестиција бити предата на коришћење инвеститору-Граду Нишу и као таква искњижена из књиговодства Дирекције.
3. Извршено је усклађивање прихода преносом салда са конта 3035 - Капитал (нефинансијска имовина у залихама) у износу од 1.286.824,80 динара на конто 340 - Нераспоређени добитак из ранијих година.
4. Извршено је усклађивање прихода преносом салда са конта 490 - Плаћени аванси за набавку материјала у износу од 103.551,64 динара на конто 340 - Нераспоређени добитак из ранијих година.

5. Извршено је усклађивање прихода преносом салда са конта 498 - Обавезе фондова за исплаћене накнаде у износу од 495.354,98 динара на конто 340 - Нераспоређени добитак из ранијих година.
6. Извршено је усклађивање расхода преносом салда са конта 2893 - Остала АВР примљени аванси у износу од 2.203.188,11 динара на конто 340 - Нераспоређени добитак из ранијих година.
7. На основу Уговора о преузимању дуга закљученог између Дирекције и Града Ниша, бр. 4186/2016-01 од 26.12.2016. године (05-9369 од 23.12.2016. године), извршено је прекњижење стања на дан 01.12.2016. године са конта 2891 - АВР Обрачунати неплаћени расходи у износу од 469.758.546,57 динара и конта 2892 - АВР Обрачунати неплаћени издаци у износу од 100.129.952,65 динара на конто 218 – Потраживања из специфичних послова од Града Ниша у износу од 569.888.499,22 динара.
8. Извршено је усклађивање расхода по основу повраћаја неутрошених средстава са текућих рачуна на рачун буџета, са конта 24104 – Текући рачун 840-2189741-36 Церјанска пећина у износу од 52.898,71 динара и конта 24105 – Текући рачун 840-2735741-75 плате у износу од 4,37 динара, на конто 340 - Нераспоређени добитак из ранијих година у укупном износу од 52.903,08 динара.
9. По спроведеном усаглашавању прихода и расхода утврђен је нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 283.172,94 динара.

Све пословне промене у периоду од 01.12.2016. године до 31.12.2016. године евидентирани су на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у складу са описаном регулативом, по обрачунском принципу.

Рачуни, привремене и окончане ситуације, обрачуни камата, поравнања и др. примљени од добављача за извршене послове на реализацији градских програма, по уговорима закљученим до 30.11.2016. године, као и обрачуни припадајућег пореза на додату вредност који плаћа инвеститор, евидентирани су као потраживања из специфичних послова од Града Ниша, у складу са Уговором о преузимању дуга.

По истом уговору, на основу достављених списка о извршеним исплатама повериоцима Дирекције директно са рачуна буџета Града Ниша, извршено је рачуноводствено евидентирање исплате добављачима и наплате из специфичних послова од Града Ниша.

II. ИЗВЕШТАЈ О ПРИХОДИМА И РАСХОДИМА ЗА ПЕРИОД ОД 01.12.2016. ГОДИНЕ ДО 31.12.2016. ГОДИНЕ

У складу са донетим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Дирекција се определила да за признавање, вредновање и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

Информацију о финансијском положају пружа првенствено биланс стања, док се информације о успешности пружају у билансу успеха.

Потпуну слику стања и успеха та два извештаја дају када се раде на начин и у условима за презентацију редовног годишњег финансијског извештаја (Завршни рачун).

При изради овог извештаја поштовани су принципи МСФИ за МСП.

Због промене рачуноводствене основе за овај извештај не постоје упоредни подаци из претходног обрачунског периода ни подаци о планираним приходима и расходима.

II. 1. ПРИХОДИ

Према МСФИ за МСП, одређена пословна промена признаје се као приход, када по основу ње постоји вероватноћа прилива економске користи у предузеће, када степен завршености може да се утврди, када трошкови који су настали за пружање одређене услуге могу поуздано да се измере, или је смањење обавеза резултат те промене.

Степен завршености неке услуге може да се утврди прегледом извршеног посла (извештај), пружањем услуге до одређеног датума, као проценат укупних услуга које треба извршити и као сразмерни део насталих трошкова до одређеног датума у укупно процењеним трошковима извршења услуге.

Уважавајући напред наведене принципе, приходи за период од 01.12.2016. године до 31.12.2016. године процењени су на 16.378.333,33 динара.

Наведени приход остварен је по основу реализације послова по Уговору о обављању делатности уређивања грађевинског земљишта и уређења и одржавања улица и саобраћајница закљученог између Града Ниша и Дирекције.

II. 2. РАСХОДИ

Према МРС расходи се признају у билансу успеха као смањење будуће економске користи која повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери. Момент плаћања обавезе није услов за признавање расхода.

На основу расположиве документације, расходи за период од 01.12.2016. године до 31.12.2016. године, процењени су на 16.487.265,60 динара.

Основна структура расхода је следећа:

511 – Трошкови материјала за израду	290,46
512 – Трошкови осталог материјала (режијског)	28.529,13
513 – Трошкови горива и енергије	343.586,49
520 – Трошкови бруто зарада	8.319.999,46
521 – Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	1.489.279,80
525 – Трошкови накнада физ.лицима по осталим уговорима	25.227,30
529 – Остали лични расходи и накнаде за запослене	1.726.715,40
5290 – Умањење зарада 10%	680.605,00
531 – Трошкови транспортних услуга	119.696,99
532 – Трошкови услуга одржавања објекта и опреме	33.937,24

533 – Трошкови закупнина	73.000,00
535 – Трошкови рекламе и пропаганде Монографија Церјанска пећина	499.576,00
535 – Трошкови рекламе и пропаганде – остало	58.800,00
539 – Трошкови осталих услуга	33.094,95
540 – Трошкови амортизације (за децембар 2016.г.)	250.247,37
545 – Трошкови дугорочних резервисања за отпремнине	1.166.800,00
550 – Трошкови непроизводних услуга (интернет)	1.503.858,68
553 – Трошкови платног промета	100.765,66
555 – Трошкови пореза	6.000,00
556 – Трошкови доприноса	1.906,00
559 – Остали нематеријални трошкови	16.044,68
562 – Расходи камата	9.304,89
Укупни расходи	16.487.265,60

Расходи зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обухватају сва могућа давања и обавезе према запосленима, и расходе по основу обавезе према физичким лицима са којима се имају пословне везе (уговори о допунском раду, уговори о делу, уговори о привременим и повременим пословима, накнаде члановима Надзорног одбора и сл.). Ови расходи су под строгим контролом Оснивача и надлежних државних органа, а обрачунавају се и исплаћују у складу са Програмом пословања за 2016. годину.

II. 3. РЕЗУЛТАТ

Према евидентираним и процењеним приходима од 16.378.333,33 динара и расходима од 16.487.265,60 динара, у извештајном периоду (01.12.-31.12.2016. године) остварен је негативан финансијски резултат, губитак у износу од 108.932,27 динара.

Губитак је коригован за износ одложених пореских обавеза, које износе 38.000,00 динара, тако да нето губитак за 2016. годину износи укупно 146.932,27 динара.

III. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

Потраживања од купаца (конто 204) на дан 31.12.2016. године износе 21.801.982 динара, и то:

- потраживање од Града Ниша за обављене поверене послове 19.679.218 динара
- потраживања од осталих купаца 2.122.764 динара

Потраживања од осталих купаца настала су по основу фактурисања и наплате јавних прихода у корист буџета Града Ниша, а по уговорима о закупу електроенергетске инфраструктуре. По наплати средстава иста се преносе у целости на рачун буџета Града Ниша.

Потраживања из специфичних послова од Града Ниша по основу изведених а неплаћених радова и услуга по уговорима за реализацију градских програма (конто 218) на дан 31.12.2016. године износе 638.604.654 динара.

Потраживања од фондова за накнаде зарада запосленима за породилска боловања (конто 225) на дан 31.12.2016. године износе 495.354,97 динара.

Остала краткорочна потраживања евидентирана на конту 225 на дан 31.12.2016. године износе 43.111.743 динара, и представљају преузето почетно стање на дан 01.12.2016. године, са конта 122198. Структуру ових потраживања чине потраживања из судских поступака који нису окончани, потраживања по судским пресудама, вансудским поравнањима и потраживања из стечајних поступака.

Укупне текуће обавезе из пословања, без пасивних временских разграничења, на дан 31.12.2016. године износе 705.980.415 динара, од тога дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине запослених износе 1.166.800,00 динара, а краткорочне обавезе износе 704.813.615 динара.

Структура краткорочних обавеза је следећа:

Примљени аванси и обавезе према добављачима	612.480.086 динара
Обавезе за зараде запосленима за 12/2016	9.809.279 динара
Обавезе по основу умањења зарада 10% за 12/2016	680.605 динара
Обавезе за накнаде зарада на терет фондова за 12/2016	247.677 динара
Обавезе за накнаду трошкова и остала примања запослених	1.643.516 динара
Обавезе по уговорима са физичким лицима	14.999 динара
Обавезе за нето исплате за услуге по уговорима	1.721.250 динара
Обавезе по основу наплате јавних прихода од купаца и ост. кр. потр.	46.212.241 динара
Обавезе по основу ПДВ који доспева 15.01.2017.г.	21.751.186 динара
Обавезе по основу ПДВ који доспева 15.04.2017.г.	3.710.107 динара
Обавезе за порез на имовину	813 динара
Обавезе за судске таксе	5.694.514 динара
Обавезе за порезе и доприносе на накн. запосл. и услуге по уговорима	793.295 динара
Одложене пореске обавезе	38.000 динара

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2016. године износе 312.828.149 динара, а односе се на извршена улагања за нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину у припреми, које ће по окончању инвестиција и стављања у функцију бити предати на коришћење инвеститору-Граду Нишу и као такви искњижени из књиговодства Дирекције.

IV. КАДРОВИ

На дан 01.01.2016. године број запослених у Дирекцији био је 137, с тим што једном запосленом мирује радни однос, те је укупан број запослених заправо 136, од чега највећи број чини високообразовани кадар. У децембру месецу, а услед промена о којима је већ било речи, дошло је до смањења броја запослених на тај начин што је четворо запослених споразумно раскинуло радни однос, док је 95 запослених прешло у Градску управу Града Ниша путем интерног конкурса, тако да са 31.12.2016. године у Дирекцији ради 37 запослених на неодређено време.

Када говоримо о зарадама запослених у Дирекцији, оне никад нису биле на високом нивоу. Имајући у виду да највећи проценат запослених чини високообразовани кадар, висина зараде је неупоредиво мања од осталих јавних и јавно комуналних предузећа у Граду Нишу и приближно иста или чак нижа од запослених у локалној администрацији. Средства за исплату зарада обрачунавана су у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

V. ИНВЕСТИЦИЈЕ

Дирекција у децембру 2016. године није имала инвестиционих активности за набавку опреме и друге имовине за своје потребе.

VI. ЗАКЉУЧАК

С обзиром да је крајем 2016. године дошло до трансформације Дирекције, после које су уследиле радикалне промене у односу на претходни начин функционисања, значајно је промењен миле у коме се пословање одвија, из ког разлога се пословање у периоду од 01.01.2016. године до 30.11.2016. године и периоду од 01.12.2016. године до 31.12.2016. године не може међусобно поредити.

У периоду до 30.11.2016. године пословање Дирекције је у потпуности зависило од одлука оснивача и прихода који се дозначе из буџета Града или Републике. У периоду након 30.11.2016. године пословни приход Дирекција остварује по основу обављања поверених послова за оснивача, али се отварају могућности за проналажење и других извора прихода, у смислу обављања послова за трећа лица, уз сагласност оснивача.

Како су се све промене, због законом наметнутих рокова одиграле релативно брзо, без значајнијих сагледавања свих последица, појавили су се и одређени проблеми које треба решити како би се обезбедили сви предуслови за несметано обављање поверених послова.

Запослени који су прешли на рад у Градску управу Града Ниша појединачно су реверсом задужени за основна средства и ситан инвентар који су понели са собом у циљу обављања послова на новом радном месту. Потребно је да у наредном периоду Дирекција и Градска управа Града Ниша уговором регулишу уступање основних средстава и ситног инвентара, односно пренос имовине Дирекције Градској управи Града Ниша, без накнаде. Неопходно је уредити и коришћење објеката и расподелу трошкова насталих у вези са истим, јер је већи део простора који је до реорганизације користила Дирекција уступљен другим органима оснивача.

Потребно је да Град Ниш и Дирекција закључе уговоре о преузимању уговора за све послове који до 30.11.2016. године нису окончани, а склопљени су у циљу реализације градских програма, чиме би се створили услови да Град Ниш у потпуности преузме све надлежности на реализацији послова предвиђених Програмом уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програмом одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, у складу са донетим Статутом Града Ниша и новом организацијом рада. С тим у вези, избегла би се принудна извршења са рачуна Дирекције од стране њених поверилаца, а која су настала поводом реализације поменутих програма.

У сваком случају, у циљу постизања максимално могућих резултата и минимизирања евентуалних негативних ефеката, како по Град Ниш, тако и по Дирекцију, нужна је сарадња свих актера који на то могу да утичу и којима је то у интересу, на проналажењу одговарајућих решења, како би предузеће постало самоодрживо и самостално у креирању пословног окружења. У фази уходавања, сами органи управљања нису у могућности да

донесу одлуке дугорочног карактера без учешћа оснивача, а којима би се могли предвидети сви евентуални ризици, као и начин и мере реаговања на њих.

Саставни део овог извештаја чине:

1. Обрасци финансијског извештаја састављеног за период 01.01.-30.11.2016. године (ванредног финансијског извештаја) и то:
 - Биланс стања,
 - Биланс прихода и расхода,
 - Извештај о капиталним издацима и примањима,
 - Извештај о новчаним токовима,
 - Извештај о извршењу буџета;
2. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.-30.11.2016. године;
3. Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 01.01.-30.11.2016. године;
4. Обрасци финансијског извештаја састављеног за период 01.12.-31.12.2016. године (редовног финансијског извештаја) и то:
 - Биланс стања,
 - Биланс успеха,
 - Извештај о осталом резултату,
 - Извештај о токовима готовине,
 - Извештај о променама на капиталу;
5. Напомене уз финансијске извештаје на дан и за годину која се завршава 31.12.2016. године;
6. Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за период 01.12.-31.12.2016. године.

**НАДЗОРНИ ОДБОР**
ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.