

**ТРОМЕСЕЧНИ ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
ЗА ПЕРИОД ОД 1. 1. ДО 31. 3. 2017. ГОДИНЕ**

У последњем кварталу 2016. године дошло је до значајних промена у начину пословања ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, што је битно утицало на пословање Предузећа у првом кварталу 2017. године.

С обзиром на то да су, сходно одредбама Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр. 103/15) које су ступиле на снагу 15. децембра 2015. године, донете измене и допуне у дефиницијама – на основу чега се јавна предузећа, фондови и дирекције, основане од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом више не сматрају индиректним корисницима буџетских средстава, извршене су одговарајуће промене у начину обављања претходно додељених послова ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

Уз наведено, изменом Статута Града Ниша извршена је и промена организације рада градских управа и служби, формирањем једне Градске управе са 13 секретаријата.

Послове које је Дирекција као индиректни корисник буџета обављала у име и за рачун Града Ниша на реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, изменом Статута Града Ниша и других аката преузела је Градска управа.

Услед измена законских оквира, Предузеће више није укључено у систем консолидованог рачуна трезора локалне власти као индиректни корисник Буџета Града Ниша.

У циљу даље реализације започетих послова на реализацији градских програма, Град Ниш и Дирекција закључили су Уговор о преузимању дуга, Број: 05-9370, од 23.12.2016. године.

По наведеном Уговору, Дирекција је наставила активности на реализацији закључених уговора са извршиоцима на реализацији градских програма из 2016. и ранијих година и закључила нове уговоре на основу јавних набавки спроведених у 2016. години.

Извршиоци су у првом кварталу 2017. године наставили са издавањем фактура и ситуација за извршени промет добара, услуга и радова Дирекцији.

Дирекција је, по обављеној контроли, рачуноводствене исправе примљене од извршилаца књижила у својим пословним књигама, а уједно је подносила Градској управи – надлежном секретаријату захтеве за исплату доспелих обавеза према извршиоцима, те доспелих обавеза по основу пореза на додату вредност за извршене радове за које је у смислу Закона о ПДВ обвезник Дирекција.

Иако је било очекивано да Град Ниш и Дирекција закључе уговоре о преузимању уговора (или уговоре о преузимању испуњења) за све послове у току на реализацији градских програма, то се није десило у првом кварталу. На наведени начин створили би се услови да Град Ниш у потпуности преузме све надлежности на реализацији послова предвиђених градским програмима, а у складу са донетим Статутом и новом организацијом рада.

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.

Запослени који су прешли на рад у Градску управу 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 уговором регулишу уступање основних средстава и ситног инвентара, односно пренос имовине Дирекције Градској управи без накнаде.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша, од 29.12.2016. године, за Дирекцију је предвиђено 30 запослених на неодређено време.

Послови које Дирекција са смањеним бројем запослених обавља као поверене послове од општег интереса су послови управљача јавног пута и послови стручног надзора при извођењу радова и пружању услуга у склопу реализације Програма уређивања и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре.

Град Ниш и Дирекција, у јануару 2017. године, закључили су Уговор о обављању поверених делатности (Наш знак: Број 05-208, од 18.1.2017.године), којим су ближе уређени услови и начин обављања поверених послова, начин финансирања, одговорности уговорних страна, и друга битна питања у вези са обављањем поверених делатности.

Наведени процеси директно су имали утицаја и на измену унутрашње организације финансијско-рачуноводствених послова.

Наиме, Дирекција је 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).

Од 1. децембра 2016. године, с обзиром да је Дирекција наставила да послује као посебно правно лице које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти, пословне књиге у Предузећу воде се у складу са Законом о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 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).

Суштина наведене промене огледа се у преласку са „готовинског принципа“ на „обрачунски принцип“ евидентирања пословних промена и вођења пословних књига.

Све пословне промене у периоду од 1.1. до 31.3.2017. 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 из 2016. и ранијих година, као и обрачуни припадајућег пореза на додату вредност који плаћа инвеститор, евидентирани су као потраживања из специфичних послова од Града Ниша, у складу са наведеним Уговором о преузимању дуга.

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

Извршење поверених послова по основу закључених уговора и стечених обавеза у поступку реализације градских програма

У периоду од 1.1. до 31.3. 2017. године, извршиоци послова обавили су део послова на реализацији градских програма, за шта су Дирекцији испоставили рачуне и ситуације.

По рачуноводственој евиденцији, а на основу прокњижених веродостојних рачуноводствених исправа, за рачун Града Ниша извршена су следећа улагања за набавку нематеријалне имовине у припреми и грађевинске објекте у припреми:

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| - за нематеријалну имовину | 645.578 динара |
| - за грађевинске објекте у припреми | 39.689.235 динара |

У истом периоду, створена су потраживања од Града Ниша по основу специфичних послова (по Уговору о преузимању дуга) у износу од 105.757.250 динара, а Град Ниш је извршио плаћања директно из Буџета Града Ниша повериоцима за завршене послове и

исплатио порез на додату вредност за изведене радове за које је обвезник наручилац, у укупном износу од 139.233.323 динара.

На дан 31.3.2017. године Град Ниш дугује за извршене послове на реализацији градских програма преко Дирекције укупно 605.275.737 динара.

По основу принудног извршења од стране јавних извршитеља и судова са текућих рачуна Дирекције принудно је наплаћено 8.963.152 динара и још 205.171 динар по основу провизије Народне Банке Србије, укупно 9.168.323 динара. Од тога за доспеле, а неплаћене обавезе извођачима радова 1.978.472, на име фактичког заузећа земљишта приликом изградње улица где је солидарни дужник и Град Ниш 5.524.804, на име судских такси 273.910, на име наканде материјалне и нематеријалне штете и по другим основама 1.391.137 динара.

Наведена извршења директно су пала на терет пословног прихода Предузећа, што је и довело до исказивања негативног финансијског резултата у првом кварталу 2017. године.

Извештај о приходима и расходима за период од 1. 1. до 31. 3. 2017. године

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша се донетим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама определило да за признавање, вредновање и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде 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.

I 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 1.1. до 31.3.2017. године процењени су на **12.524.963,77 динара**.

По основу извршених поверених послова у складу са Уговором о обављању поверених делатности закљученог између Града Ниша и Дирекције остварен је приход у износу од 12.500.000,00 динара, а по основу вршења стручног надзора над квалитетом изведених радова на довођењу раскопаних јавних површина у првобитно стање 24.963,77 динара.

II 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 документација, расходи за период од 1.1. до 31.3.2017. године, процењени су на **19.014.900,51 динара**.

Основна структура расхода је следећа:	
512 – Трошкови осталог материјала (режијског)	241.095,47
513 – Трошкови горива и енергије	562.573,65
520 – Трошкови бруто зарада	6.387.795,39
521 – Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	1.143.415,33
524 – Трошкови накнада физ.лицима по уговорима о п/п пословима	77.052,62
525 – Трошкови накнада физ.лицима по осталим уговорима	41.534,81
526 – Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	237.341,79
529 – Остали лични расходи и накнаде за запослене	703.189,17
5290 – Умањење зарада 10%	596.571,00
531 – Трошкови транспортних услуга	185.327,04
535 – Трошкови рекламе и пропаганде	90.370,00
539 – Трошкови осталих услуга	256.833,65
553 – Трошкови платног промета	48.198,73
5531 – Трошкови платног промета - принудна наплата НБС	205.170,90
555 – Трошкови пореза	164.193,00
559 – Остали нематеријални трошкови	375.085,00
5599 – Остали нематеријални трошкови – принудна наплата извршитељи	6.882.347,20
5620 – Расходи камата – принудна наплата извршитељи	817.242,06
562 – Расходи камата	17.563,70
Укупни расходи	19.014.900,51

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 строгом контролом Оснивача и надлежних државних органа, а обрачунавају се и исплаћују у складу са Програмом пословања за 2017. годину.

III РЕЗУЛТАТ:

Према евидентираним и процењеним приходима од 12.524.963,77 динара и расходима од 19.014.900,51 динара, у извештајном периоду (1.1.-31.3.2017. године) био би остварен негативан финансијски резултат, губитак у износу од 6.489.936,74 динара.

Програмом пословања за 1. квартал 2017. године планирано је остварење негативног финансијског резултата у износу од 159.000,00 динара.

До значајног одступања од планиране вредности дошло је услед принудног извршења обавеза које нису планиране Програмом пословања Дирекције јер су проистекле из реализације Програма уређивања и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре (обавезе по основу фактичког заузећа земљишта, камата, трошкова судских спорова). Наиме, Град Ниш јесте преузео обавезе по основу градских програма по Уговору о преузимању дуга, али се ове обавезе у тренутку уговарања због њихове специфичности нису могле тачно утврдити, па није било правног основа да их измири, нити да Дирекцији надокнади принудно наплаћена средства. Очекује се да се у наредном периоду регулише начин измирења и ових обавеза које ће пасти на терет Града Ниша, а не директно на терет пословног прихода Дирекције, што би се позитивно одразило на пословање предузећа, а тиме и на финансијски резултат.

IV ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ на дан 31.3.2017. године:

Потраживања од купаца (конто 204) износе 6.182.861 динара, и то:

- потраживање од Града Ниша за обављене поверене послове	5.025.218 динара
- потраживања од осталих купаца	1.157.643 динара

Потраживања од осталих купаца настала су по основу фактурисања и наплате јавних прихода у корист буџета Града Ниша, а пре свега по уговорима о закупу електроенергетске

инфраструктуре. По наплати средстава, иста се преносе у целости на рачун буџета Града Ниша, што у првом кварталу није било могуће због блокаде рачуна услед принудних извршења.

Потраживања из специфичних послова од Града Ниша по основу изведених а неплаћених радова и услуга по уговорима за реализацију градских програма (конто 218) износе 605.275.737 динара.

Потраживања из специфичних послова по основу погрешно уплаћених средстава добављачима (конто 2181) износе 538.307 динара (потраживање од ЈП Завод за урбанизам Ниш).

Потраживања од фондова за накнаде зарада запосленима за породилска боловања (конто 225) износе 198.399 динара.

Остала краткорочна потраживања евидентирана на конту 228 износе 43.111.744 динара, и представљају преузето почетно стање на дан 1.12.2016. године, са конта 122198.

Укупне текуће обавезе из пословања, без пасивних временских разграничења, износе 662.404.626 динара.

Структура обавеза је следећа:

- Примљени аванси и обавезе према добављачима	596.757.279 динара
- Обавезе за зараде	2.568.056 динара
- Обавезе по основу умањења зарада 10%	211.524 динара
- Обавезе за накнаде зарада на терет фондова	73.543 динара
- Обавезе за накнаду трошкова и остала примања запослених	233.345 динара
- Обавезе по уговорима са физичким лицима	69.875 динара
- Обавезе за накнаде члановима НО	50.000 динара
- Обавезе по основу наплате јавних прихода од купаца и ост.кр.потр.	46.190.245 динара
- Обавезе по основу ПДВ	10.320.769 динара
- Обавезе за порез на имовину	144.385 динара
- Обавезе за судске таксе (из 2016.г.)	5.694.514 динара
- Обавезе за порезе и доприносе на накн.запосл. и услуге по уговорима	297.434 динара

Пасивна временска разграничења (конто 499) износе 351.604.082 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.

V ИНВЕСТИЦИЈЕ:

Дирекција у првом кварталу 2017. године није имала значајније инвестиционе активности за набавку опреме и друге имовине за своје потребе, осим набавке рачуноводственог софтвера у износу од 52.073 динара и набавке ситног инвентара (рачунарска опрема) у износу од 211.455 динара.

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