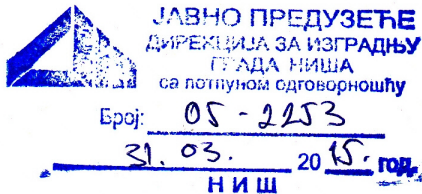




ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША



ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЗА 2014. ГОДИНУ

ОСНИВАЧ: СКУПШТИНА ГРАДА НИША
НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: НИШ
ДЕЛАТНОСТ: 4311
МАТИЧНИ БРОЈ: 06118496
СЕДИШТЕ: НИШ, 7. ЈУЛИ БР. 6

Ниш, март 2015. 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 привредна друштва и јавна предузећа.

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 2014. години опредељено је кроз оквире Одлуке о буџету града за 2014. годину, а конкретно се одвијало према Програму пословања предузећа за 2014 годину, Програму одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја за 2014. годину и Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње за 2014. годину.

I ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

ПРИХОДИ

У 2014. години остварени су укупни текући приходи у износу од 891.020.000 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 од142.000 динара
- приходи из буџета Републике Србије1.174.000 динара
- приходи из буџета града Ниша.....889.704.000 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 2013. и 2014. години. Такође, приказан је и однос остварених прихода у 2014. и 2013. години, као и проценат остварења у односу на план у 2014. години.

Табела 1.

Приходи из буџета града – план и остварење

у хиљадама динара

Поз. буџета	Намена прихода	План за 2013.	Остварење 2013.	План за 2014.	Остварење 2014.	Однос остварених прихода 2014/2013	Процент остварења у односу на план
						6:4x100	6:5x100
1	2	3	4	5	6	7	8
175-190	Финансирање расхода Дирекције	173,934	150,972	182,459	160,893	106.57	88.18
203/1	Програм текућег одржавања ком. инфраструктуре	508,074	341,477	685,000	399,736	117.06	58.36
205/2	Програм капиталног одржавања ком. инфраструктуре	494,426	383,286	180,000	92,231	24.06	51.24
205/1	Програм изградње и уређивања	605,500	441,944	470,641	236,844	53.59	50.32
УКУПНО		1,781,934	1,317,679	1,518,100	889,704	67.52	58.61

Приходи из буџета града остварени у 2014. години мањи су у односу на остварене приходе у 2013. години. У 2014. години остварени приходи износили су 889.704.000 динара, што је 67,52% у односу на остварење у 2013. години од 1.317.679.000 динара.

Планирани приходи за 2014. годину износили су 1.518.100.000 динара, а остварени су са 58,61%.

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.

II ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

У 2014. години укупни расходи и издаци Дирекције износили су 891.504.000 динара, од чега су укупни текући расходи износили 560.379.000 динара, док су а укупни издаци (плаћање за инвестициона улагања) износили 331.125.000 динара.

Релативни однос остварених расхода и издатака у 2013. и 2014. години, као и апсолутне промене у односу на претходну годину дају се у табели која следи (Табела 2).

Табела 2.

Расходи и издаци - структура

у хиљадама динара

Категорија	Опис	2013.	Структура у %	2014.	Структура у %	Повећање/ смањење (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	493,565	37.38	560,379	62.86	66,814
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	826,967	62.62	331,125	37.14	-495,842
УКУПНО		1,320,532	100.00	891,504	100.00	-429,028

Као што се види укупни расходи и издаци су знатно мањи у 2014. години у односу на 2013. годину, када су износили 1.320.532 динара (дакле 429.028.000 динара у апсолутном износу).

Такође, у односу на 2013. годину промењена је и структура у корист текућих расхода, који у 2014. години учествују са 62.86% док је релативно учешће издатака 37,14%. У 2013. години однос је био обрнут. Овај однос био је очекиван с обзиром да је и планирани однос прихода и из буџета за 2014. годину промењен у односу на 2013. годину у корист текућег одржавања у односу на капитално одржавање.

Табела 3. даје упоредни преглед планираних и остварених расхода и издатака за 2013. и 2014. годину, као и процентуалне односе остварења у 2014. у односу на 2013. годину и остварења у 2014. години у односу на планиране вредности.

Табела 3.

Расходи и издаци – план и остварење

у хиљадама динара

Категорија	Опис	План 2013.	Остварење 2013.	План 2014.	Остварење 2014.	Индекс оствања у односу на 2013. 6:4x100	Процент остварења у односу на план 6:5x100
1	2	3	4	5	6	7	8
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	678,608	493,565	865,357	560,379	113.54	64.76
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1,103,326	826,967	652,743	331,125	40.04	50.73
УКУПНО		1,781,934	1,320,532	1,518,100	891,504	67.51	58.72

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 2014. годину били су пројектовани на износ од 182.459.000 динара. Од тога је 180.357.000 динара било планирано на расходе, а 2.102.000 динара на издатке.

Извршење укупних расхода и издатака у односу на план износи 88,29% односно 161.099.000 динара у апсолутном износу, од чега 160.775.000 динара чине расходи, а 324.000 динара издаци.

У табелама које следе (табела 4. и табела 5.) дат је план и остварење по групама текућих расхода и издатака, са упоредним подацима за 2013. годину.

Субсинтетички приказ расхода и издатака даје се у табели 4. која следи.

Табела 4.

План и остварење текућих расхода и издатака у периоду од 01.01.2014-31.12.2014. године са упоредним подацима у односу на 2013. годину

Група	Назив	План 2013.	Остварење 2013.	План 2014.	Остварење 2014.	Разлика (5-6)	Индекс остварења у односу на 2013.	Процент остварења у односу на план
1	2	3	4	5	6	7	8	9
41	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	136,886,000	128,858,432	140,046,000	133,875,060	6,170,940	103.89	95.59
411	Плате и додаци запослених	112,710,000	107,099,003	113,741,000	111,706,931	2,034,069	104.30	98.21
412	Социјални допринос на терет послодавца	20,176,000	19,170,717	20,360,000	19,995,541	364,459	104.30	98.21
413	Накнаде у натури	1,500,000	127,400	2,700,000	700,375	1,999,625	549.74	25.94
414	Социјална давања запосленима	1,500,000	1,500,099	1,625,000	370,980	1,254,020	24.73	22.83
415	Накнаде трошкова за запослене	1,000,000	961,213	1,020,000	960,000	60,000	99.87	94.12
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	0	600,000	141,233	458,767		23.54
42	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	17,851,000	10,528,299	16,811,000	10,570,787	6,240,213	100.40	62.88
421	Стални трошкови	10,580,000	6,164,886	10,000,000	6,735,797	3,264,203	109.26	67.36
422	Трошкови путовања	210,000	211,286	150,000	67,230	82,770	31.82	44.82
423	Услуге по уговору	4,000,000	1,931,769	3,000,000	994,427	2,005,573	51.48	33.15
424	Специјализоване услуге	200,000	195,686	200,000	15,899	184,101	8.12	7.95
425	Текуће поправке и одржавање	761,000	365,479	961,000	787,352	173,648	215.43	81.93
426	Материјал	2,100,000	1,659,193	2,500,000	1,970,082	529,918	118.74	78.80
46	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ				1,057,161	-1,057,161		

48	ОСТАЛИ РАСХОДИ	15,797,000	10,623,834	23,500,000	15,272,344	8,227,656	143.76	64.99
482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	6,000,000	2,107,377	9,000,000	2,489,601	6,510,399	118.14	27.66
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	9,797,000	8,516,457	14,500,000	12,782,743	1,717,257	150.09	88.16
4	УКУПНО РАСХОДИ	170,534,000	150,010,565	180,357,000	160,775,352	19,581,648	107.18	89.14

511	Зграде и грађевински објекти		0					
512	Машине и опрема	3,300,000	1,493,745	2,000,000	247,744	1,752,256	16.59	12.39
513	Нематеријална имовина	100,000	0	102,000	76,370	25,630		74.87
5	УКУПНО ИЗДАЦИ	3,400,000	1,493,745	2,102,000	324,114	1,777,886	21.70	15.42

УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	173,934,000	151,504,310	182,459,000	161,099,466	21,359,534	106.33	88.29
--------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------	---------------	--------------

Иако за 6% већи у односу на 2013. годину, укупни расходи у 2014. години су умерени, чак и врло ниски, с обзиром да су и у 2013. години остварени на ниском нивоу.

Види се да је индекс остварених расхода у односу на 2013. годину велики за групу 48 која се односи на новчане казне и пенале по решењу судова услед великог броја судских извршења у току 2014. године, на чију висину и настанак Дирекција не може да утиче.

Остале групе расхода остају на скоро истом или нижем нивоу у односу на ниво из 2013. године.

Издаци су остварени у мањем обиму у односу на 2013. годину и износе петину у односу на остварење у 2013. години.

Детаљнији преглед расхода и издатака по врстама даје се у табели 5. на наредним странама.

Табела 5.

**ПЛАН И ОСТВАРЕЊЕ ТЕКУЋИХ РАСХОДА И ИЗДАТАКА
У ПЕРИОДУ 01.01.2014.-31.12.2014.
СА УПОРЕДНИМ ПОДАЦИМА У ОДНОСУ НА 2013.
аналитички приказ**

Група	Конто	Назив	План 2013.	Остварење 2013.	План 2014.	Остварење 2014.	Индекс остварења у односу на 2013.	Процент остварења у односу на план
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000		РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	136,886,000	128,858,432	140,046,000	133,875,060	103.89	95.59
411000		Плате и додаци запослених	112,710,000	107,099,003	113,741,000	111,706,931	104.30	98.21
	411100	Плате и додаци стално запослених	112,710,000	107,099,003	113,741,000	111,706,931	104.30	98.21
412000		Социјални допринос на терет послодавца	20,176,000	19,170,717	20,360,000	19,995,541	104.30	98.21
	412110	Допринос за ПИО	12,399,000	11,780,890	12,511,600	12,743,402	108.17	101.85
	412210	Допринос за здравствено осигурање	6,932,000	6,586,587	6,995,300	6,414,337	97.38	91.69
	412310	Допринос за незапосленост	845,000	803,240	853,100	837,802	104.30	98.21
413000		Накнада у натури	1,500,000	127,400	2,700,000	700,375	549.74	25.94
	413142	Поклони за децу запослених	70,000	127,400	108,000	132,000	103.61	122.22
	413150	Превоз на посао и са посла (картице)	1,430,000		2,592,000	568,375		21.93

414000		Социјална давања запосленима	1,500,000	1,500,099	1,625,000	370,980	24.73	22.83
	414100	Породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност другог степена	331,000	243,698	65,000	100,000	41.03	153.85
	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	1,069,000	1,196,401	1,400,000	210,980	17.63	15.07
	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	60,000	40,000	100,000		0.00	0.00
	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	40,000	20,000	60,000	60,000	300.00	100.00
415000		Накнада за запослене	1,000,000	961,213	1,020,000	960,000	99.87	94.12
	415112	Накнада за превоз на посао и са посла	1,000,000	961,213	1,020,000	960,000	99.87	94.12
416000		Награде запосленима и остали посебни расходи	0	0	600,000	141,233		23.54
	416110	Јубиларне награде, накнаде за посебне резултате рада	0		240,000			0.00
	416131	Накнаде за рад чланова УО и НО из редова запослених и члановима комисије	0		360,000	141,233		39.23
420000		КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	17,851,000	10,528,299	16,811,000	10,570,787	100.40	62.88
421000		Стални трошкови	10,580,000	6,164,886	10,000,000	6,735,797	109.26	67.36
421100		Трошкови платног промета и банкарских услуга	2,200,000	2,439,918	2,200,000	1,549,488	63.51	70.43
	421110	Трошкови платног промета	2,200,000	2,439,918	2,200,000	1,549,488	63.51	70.43
421200		Енергетске услуге	2,700,000	638,410	2,900,000	1,435,532	224.86	49.50
	421200	Услуге за електричну енергију и услуге грејања	2,700,000	638,410	2,900,000	1,435,532	224.86	49.50
421300		Комуналне услуге	700,000	421,816	1,380,000	585,082	138.71	42.40
421400		Услуге комуникације	3,000,000	2,535,874	1,550,000	1,703,795	67.19	109.92
421500		Трошкови осигурања	1,230,000	128,868	1,500,000	1,102,672	855.66	73.51
421600		Закуп имовине и опреме	735,000		450,000	345,996		76.89
	421612	Закуп нестамбеног простора	735,000		450,000	345,996		76.89
421900		Остали трошкови	15,000		20,000	13,232		66.16
422000		Трошкови путовања	210,000	211,286	150,000	67,230	31.82	44.82
	422111	Трошкови дневница на службеном путу	160,000	172,519	100,000	43,000	24.92	43.00
	422121	Трошкови превоза на службеном путу (аутобус и сл)		38,767	50,000	17,730	45.73	35.46
	422131	Трошкови смештаја на службеном путу				6,500		
	422199	Остали трошкови путовања у земљи	50,000					
	422200	Трошкови сл. путовања у иностранство						
423000		Услуге по уговору	4,000,000	1,931,769	3,000,000	994,427	51.48	33.15
423200		Компјутерска опрема	250,000	238,830	350,000	319,781	133.89	91.37
	423210	Услуге за израду и одржавање софтвера	250,000	238,830	250,000	284,430	119.09	113.77
	423220	Услуге одржавања рачунара			100,000	35,351		
423300		Услуге образовања и усавршавања запослених	160,000	207,459	400,000	22,080	10.64	5.52
	423322	Котизација за стручна саветовања	60,000	33,504	100,000	22,080	65.90	22.08
	423390	Друге услуге образовања и усавршавања запослених	100,000	173,955	300,000		0.00	0.00
423400		Услуге информисања	930,000	120,534	810,000	500	0.41	0.06
	423410	Услуге штампања			250,000			
	423421	Услуге информисања јавности		36,500			0.00	
	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	700,000	68,670			0.00	

	423440	Медијске услуге	230,000	15,364	560,000	500	3.25	0.09
423500		Стручне услуге	2,130,000	966,420	1,020,000	488,584	50.56	47.90
	423530	Правне услуге (вештачења)	100,000	97,161	300,000	159,040	163.69	53.01
	423591	Накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора	1,630,000	507,946	720,000	329,544	64.88	45.77
	423599	Остале стручне услуге	400,000	361,312			0.00	
423600		Услуге за домаћинство и угоститељство	90,000	61,311	300,000	54,118	88.27	18.04
	423621	Угоститељске услуге	90,000	61,311	300,000	54,118	88.27	18.04
423700		Репрезентација	90,000	50,000	100,000	94,512	189.02	94.51
	423711	Репрезентација	90,000	50,000	100,000	94,512	189.02	94.51
423900		Остале опште услуге	350,000	287,215	20,000	14,852	5.17	74.26
	423911	Остале опште услуге	350,000	287,215	20,000	14,852	5.17	74.26
424000		Специјализоване услуге	200,000	195,686	200,000	15,899	8.12	7.95
425000		Текуће поправке и одржавање	761,000	365,479	961,000	787,352	215.43	81.93
	425110	Текуће поправке и одржавање зграда	250,000	48,772	106,000	19,569	40.12	18.46
	425210	Текуће поправке и одржавање опreme за саобраћај	400,000	297,997	600,000	420,103	140.98	70.02
	425220	Текуће поправке и одржавање административне опреме	111,000	18,710	255,000	347,680	1,858.26	136.35
426000		Материјал	2,100,000	1,659,193	2,500,000	1,970,082	118.74	78.80
426100		Административан материјал	690,000	617,440	900,000	731,877	118.53	81.32
	426111	Канцеларијски материјал	690,000	617,440	900,000	731,877	118.53	81.32
426300		Материјал за образовање и усавршавање	440,000	397,430	700,000	600,982	151.22	85.85
	426310	Публикације, часописи и гласила	440,000	397,430	700,000	600,982	151.22	85.85
426400		Материјали за саобраћај	780,000	541,892	710,000	474,940	87.64	66.89
426800		Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	20,000	9,099	40,000	26,323	289.28	65.81
426900		Материјали за посебне намене (рез. делови, тонери и др.)	170,000	93,331	150,000	135,960	145.67	90.64
460000		ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ			0	1,057,161		
480000		ОСТАЛИ РАСХОДИ	15,797,000	10,623,833	23,500,000	15,272,344	143.76	64.99
482000		Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	6,000,000	2,107,376	9,000,000	2,489,601	118.14	27.66
482100		Остали порези	1,700,000	617,020	1,900,000	1,071,014	173.58	56.37
482200		Обавезне таксе	4,300,000	1,490,356	7,100,000	1,282,987	86.09	18.07
482300		Новчане казне и пенали				135,600		
483000		Новчане казне и пенали по решењу судова	9,797,000	8,516,457	14,500,000	12,782,743	150.09	88.16
	483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	9,797,000	8,516,457	14,500,000	12,782,743	150.09	88.16
4		УКУПНО	170,534,000	150,010,565	180,357,000	160,775,352	107.18	89.14
511		Зграде и грађевински објекти	0	0	0	0		0.00
512		Издаци - машине и опрема	3,300,000	1,493,745	2,000,000	247,744	16.59	12.39
	512111	Аутмобици		1,288,000		76,737	5.96	
	512211	Намештај				117,900		
	512221	Рачунарска опрема		75,000		53,107	70.81	
	512242	Фотографска опрема		78,725			0.00	
	512921	Моторна опрема		52,020			0.00	
513		Нематеријална имовина	100,000	0	102,000	76,370		74.87
5		УКУПНО ИЗДАЦИ	3,400,000	1,493,745	2,102,000	324,114	21.70	15.42
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			173,934,000	151,504,310	182,459,000	161,099,466	106.33	88.29

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

Табела 6.

Учешће расхода

Група (ек. класификација)	Опис	Износ 2013.	Износ 2014.	Учешће - 2013	Учешће - 2014
1	2	3	4	5	6
41	Расходи за запослене	128,858,432	133,875,060	85.90%	83.27%
42	Коришћење услуга и роба	10,528,299	10,570,787	7.02%	6.57%
46	Донације, дотације и трансфери		1,057,161		0.66%
48	Остали расходи	10,623,834	15,272,344	7.08%	9.50%
УКУПНО		150,010,565	160,775,352	100%	100%

Највећи део расхода од 83,27% односи се на расходе за запослене, а највећи део ових расхода чине расходи за плате и додатке запослених (111.706.931 динара) и социјални доприноси на терет послодавца (19.995.541 динара) или укупно 131.702.472 динара.

Ови расходи се односе на исплату другог дела зараде за децембар 2013. године и исплате за период I-XI 2014. године. Зараде за децембар 2014. године су обрачунате али нису исплаћене у 2014. години, већ је исплата пренета у 2015. годину.

Просечна нето зарада запосленог у ЈП Дирекција за изградњу града Ниша током 2014. године је износила 48.000 динара.

Највећа појединачна просечна плата током 2014. године је била плата директора од 91.420 динара месечно.

Процентуално учешће групе 42 – коришћење услуга и роба у укупним трошковима је мање у 2014. години у односу на 2013. годину и износи 6,57%, док је у 2013. години износило 7,02%.

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).

Остали расходи – група 48 су знатно повећани у односу на 2013. годину како у апсолутном износу тако и у процентуалном учешћу у укупним расходима. Ова група се односи на принудно наплаћене обавезе из ранијих година судским путем.

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 2014. годину по програмима приказани су у табели 7.

Табела 7.

Приходи, расходи и издаци по програмима одржавања и изградње

Опис	Приходи	Расходи и издаци
1	2	3
Текуће одржавање објекта	399,735,620	399,384,900
Капитално одржавање	92,230,619	92,236,115
Изградња	236,843,550	236,671,971
УКУПНО	728,809,789	728,292,986

Укупни расходи и издаци по ова два програма су износили 728.293.000 динара.

Од тога се на текуће расходе (по Програму текућег одржавања) односио износ од 339.385.000 динара, а на инвестиције (капитално одржавање и изградња) 328.908.000 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 31.12.2014. 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.....272.725.832 дин.
- за програм капиталног одржавања.....27.445.280 дин.
- за програм изградње.....133.657.210 дин.

Укупно.....433.828.322 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 2013. години Дирекција је остварила мањак новчаних прилива од 484.000 динара, док је током 2013. године остварила вишак новчаних прилива од 936.000 динара. Дефицит од 484.000 динара исказан је у Обрасцу 2 Финансијског извештаја за 2014. 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 8.

Извод из извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
4001	Новчани приливи	1,321,468	891,020
4171	Новчани одливи	1,320,532	891,504
4434	Вишак новчаних прилива (4001-4171)	936	
4435	Мањак новчаних прилива (4171-4001)		484
4436	Салдо готовине на почетку године	16	948
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438)	1,321,468	891,020
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)	1,320,536	891,900
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	4	396
4442	Салдо готовине на крају године (4436+4437-4439)	948	68

Из табеле се види да су укупно расположива средства у 2014. години износила 891.968.000 динара (948.000 динара затечених на рачуну на почетку године и остварени приливи од 891.020.000 динара).

Одливи са рачуна су износили су 891.900.000 динара (891.504.000 динара расхода и издатака и 396.000 динара одлива који су се односили на плаћене обавезе које се не евидентирају преко рачуна класе 4, 5 и 6 тј. преко рачуна расхода, издатака и набавке нефинансијске имовине.

Разлика између укупно расположивих средстава и укупних одлива даје салдо готовине на крају године од 68.000 динара, колико је било на текућим рачунима Дирекције на дан 31.12.2014. године.

IV КАДРОВИ

Стање кадрова према квалификационој структури у периоду од 2012. до 2014. године дато је у наредној табели број 9.

Табела 9.

Упоредно стање броја запослених према квалификационој структури

Р. Бр.	Квалификациона структура	Стање на дан 31.12.2012. године	Стање на дан 31.12.2013. године	План за 2014. годину	Стање на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5	6
1	НКВ	3	3	1	3
2	ПК				
3	КВ	3	3	5	3
4	ССС	41	39	39	37
5	ВКВ				
6	ВШС	12	12	13	12
7	ВСС	81	83	83	84
Укупно		140	140	141	139

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

У току 2014. 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 2014. године је износио 139 радника, с тим што за једног запосленог мирује радни однос, тако да је практично број запослених 138.

У табели 10. приказани су упоредни подаци од 2012. до 2014. године о основу за рад запослених у ЈП Дирекција.

Табела 10.

Упоредно стање броја запослених према основу за рад

Р. Бр.	Основ за рад	Стање на дан 31.12.2012. године	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5
1	Запослени на неодређено време	136	140	138
2	Запослени на одређено време	4	0	1
3	Уговор о допунском раду	1	0	0
Укупно		141	140	139

Табела 11. даје упоредни преглед података за 2013. и 2014. годину који се користе за упоређивање са осталим делом јавног сектора локалне самоуправе. Ови подаци су највећим делом већ разматрани у претходном тексту.

Табела 11.

Упоредни преглед података

Опис	2013.		2014.	
	План	Реализација	План	Реализација
БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	141	139	141	138
УКУПНА МАСА ЗАРАДЕ	112,710,000	107,099,003	113,741,000	111,706,931
УКУПНА КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	0	0	0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1,781,934,000	1,321,468,000	1,518,100,000	891,020,000
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1,781,934,000	1,320,532,000	1,518,100,000	891,504,000
СУФИЦИТ	0	936,000	0	0
ДЕФИЦИТ	0	0	0	484,000

V БИЛАНС СТАЊА И КРАЋИ ОСВРТ НА ОДРЕЂЕНЕ ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

Укупна нефинансијска и финансијска имовина - актива на крају 2014. године мања је него на почетку и износила је 1.203.606.000 динара. Износ ванбилансне активе повећан је у односу на 31.12.2013. године и на крају године он је износио 41.210.000 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 2013. и 2014. године даје се у следећој табели.

Табела 12.

Актива и пасива

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на крају године
1	2	3	4
011	Некретнине и опрема	127,570	124,687
015	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	790,775	488,372
016	Нематеријална имовина	93,292	72,235
022	Залихе (потрошног материјала)	10,903	11,145
0	<i>Нефинансијска имовина</i>	<i>1,022,540</i>	<i>696,439</i>
121	Новчана средства (текући рачуни и депозити)	948	68
122	Краткорочна потраживања	55,676	27,636
123	Краткорочни пласмани	0	47
131	Активна временска разграничења (обрачунати и неплаћени расходи и издаци и остала АВР)	588,044	479,416
1	<i>Финансијска имовина</i>	<i>644,668</i>	<i>507,167</i>
УКУПНА АКТИВА		1,667,208	1,203,606
351	Ванбилансна актива	19,608	41,210
231	Обавезе за плате и додатке	9,734	8,236
232	Обавезе по основу накнада запосленима	873	947
234	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца	1,918	1,638
236	Обавезе по основу социјалних помоћи запосленима	0	227
237	Службена путовања и услуге по уговору	3,099	3,023
243	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера		1,087
245	Обавезе за остале расходе	3,662	6,263
251	Примљени аванси, депозити и кауције	3,167	3,137
252	Обавезе према добављачима	566,649	456,085
254	Остале обавезе	56,783	28,185
291	Пасивна временска разграничења	253	474
2	<i>Обавезе</i>	<i>646,138</i>	<i>509,302</i>
311	Капитал	1,024,025	697,924
321	Суфицит, дефицит, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и дефицит из ранијих година	(2,955)	(3,620)
3	<i>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</i>	<i>1,021,070</i>	<i>694,304</i>
УКУПНА ПАСИВА		1,667,208	1,203,606
352	Ванбилансна пасива	19,608	41,210

Стање укупне активе на крају 2014. године мање је од почетног стања за 463.602.000 динара и износи 1.203.606.000 динара. Ово смањење уследило је због смањења нефинансијске имовине у припреми и аванса, као и нематеријалне имовине.

Стање пасиве је такође смањено за исти износ односно смањено је стање капитала и обавеза из пословања (обавезе према добављачима).

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 13.

Извод из биланса стања

Конто	Опис	Почетно стање	Повећање	Смањење	Нето промена	Стање на крају године
1	2	3	4	5	6	7
0112	Опрема	28,584,415 -24,845,348	1,137,425	-1,428,589	-291,164	28,887,211 -25,429,309
0151	Нефинансијска имовина у припреми	776,666,482 -700,625	204,604,219	-505,261,553	-300,657,334	475,308,523 0
016181	Нематеријална имовина у припреми	88,231,328	65,742,188	-87,229,427	-21,487,239	66,744,089
1211	Новчана средства на рачунима	948,747	938,224,895	-939,105,515	-880,620	68,127
122111	Потраживања од купаца	6,858,628	6,966,032	-11,820,366	-4,854,335	2,004,293
122198	Остала краткорочна потраживања	48,564,520	183,883	-23,543,259	-23,359,376	25,205,144
13121	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	587,109,402	733,692,654	-842,320,521	-108,627,867	478,481,535
245	Обавезе за остале расходе	3,662,195	5,003,811	-2,403,429	2,600,382	6,262,577
251	Примљени аванси, депозити и кауције	3,167,317	0	-30,120	-30,120	3,137,197
252	Обавезе према добављачима	566,649,031	614,822,115	-725,386,494	-110,564,379	456,084,652
254	Остале обавезе	56,782,311	23,470,179	-52,067,997	-28,597,817	28,159,476
311	Капитал	1,024,025,410	282,843,513	-608,945,268	-326,101,755	697,923,655
351	Ванбилансна актива	19,608,210	111,338,188	-89,736,086	21,602,102	41,210,312
352	Ванбилансна пасива	19,608,210	111,338,188	-89,736,086	21,602,102	41,210,312

Из табеле се види да је током године нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина у припреми повећана за укупно 270.346.407 динара, а истовремено смањена за 592.490.980 динара, тако да је на крају године износила 542.052.612 динара.

Износ од 592.490.980 динара је вредност имовине која је 30.11.2014. 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 2014. године повећање нефинансијске и нематеријалне имовине у припреми мање је од њеног смањења односно вредности имовине предате граду из разлога што је током 2014. године завршен већи број објеката из ранијих година.

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

Од билансних позиција која завређује пажњу је позиција 252 – обавезе према добављачима. Нето смањење ове позиције износи 110.564.379 динара, односно на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима износиле су 456.084.652 динара, док су на дан 31.12.2013. године износиле 566.649.031 динара.

Створене обавеза током 2014. године износе 614.822.115 динара док су измирене у износу од 725.386.494 динара. Из ових података се види да је Дирекција током 2014. године измирила и део обавеза из ранијих година, као и да је ажурније измиривала новонастале обавезе.

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 14.

Добављачи

Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014.	Промет у 2014.		Нето промена у току 2014. (3-4)	Обавезе на дан 31.12.2014. (2+5)
		Повећање обавеза	Плаћене обавезе		
1	2	3	4	5	6
НИСКОГРАДЊА НИШ	19,112,793	81,443,623	94,286,676	-12,843,053	6,269,740
НАИСУС НИШ	7,222,585	29,546,428	11,145,902	18,400,526	25,623,110
РАТКО МИТРОВИЋ БЕОГРАД	9,224,101	0	8,119,674	-8,119,674	1,104,426
ЈУГОИСТОК НИШ	225,826,016	2,237,211	30,235,119	-27,997,908	197,828,108
ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НИШ	20,277,047	77,800,553	75,638,147	2,162,406	22,439,453
МДС ИНЖЕЊЕРИНГ	7,012,764	182,304	7,195,068	-7,012,764	0
ЕЛМОНТ НИШ	2,117,671	4,276,076	5,941,006	-1,664,930	452,741
ЖТП БЕОГРАД	36,651,467	24,498,787	11,652,399	12,846,388	49,497,855
ГОРИЦА НИШ	100,367,284	108,970,795	130,359,667	-21,388,871	78,978,413
СТАНИНВЕСТ НИШ	6,177,573	167,322	6,338,055	-6,170,733	6,841
МД ГРАДЊА НИШ	7,201,275	63,337,620	67,885,082	-4,547,463	2,653,812
ПОСЛОВНОСТ НИШ	1,993,101	7,460,672	9,211,766	-1,751,094	242,007
ГРАМОНТ ИНЖЕЊЕРИНГ НИШ	3,912,574	7,278,856	10,556,808	-3,277,952	634,622
ДИЗ КОМЕРЦ УЖИЦЕ	17,208,963	0	17,208,963	-17,208,963	0
ЦД ХИС НИШ	12,732,730	15,049,169	24,706,278	-9,657,109	3,075,622
КИКА ГРАДЊА НИШ	1,421,088	6,434,557	6,831,344	-396,788	1,024,300
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	55,798,760	118,495,857	133,068,774	-14,572,917	41,225,843
ГАТ-НОВИ САД	0	19,530,991	19,530,991	0	0
JOHNSON ELECTRIC НИШ	0	13,021,633	9,464,935	3,556,699	3,556,699
	534,257,793	579,732,453	679,376,655	-99,644,201	434,613,592

Од осталих позиција биланса стања наведених у табели 13. чије су промене током 2014. године значајне су следеће позиције.

Потраживања од купаца су смањена од 6.858.628 динара колико су износила на почетку године на 2.004.293 динара. Ово значајно смањење је последица затварања потраживања из ранијих година и редовне наплате текућих потраживања.

Остала кракорочна потраживања су значајно смањена. Са 48.564.520 динара колико су износила на почетку године пала су на 25.205.144 динара. Главни разлог томе је наплата потраживања од Градске топлане у износу од 22.543.026 динара.

Дошло је до значајног повећања и обавезе за остале расходе. Са 3.662.195 динара на почетку године, ове обавезе су порасле на 6.262.577 динара. Разлог овог повећања чији је нето износ 2.600.382 динара потиче из повећања судских такси као и новонасталих 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.

У току 2014. године дошло је до повећања ванбилансне активе и пасиве. Од 19.608.210 динара на почетку, на 41.210.312 динара на крају 2014. године. У ванбилансној евиденцији се воде обавезе по издатим меницама ЈКП Горица.

Закључак

Поређења са претходном годином која су дата у извештају показују да је дошло до одређених позитивних кретања.

Смањене су доспеле обавезе пренете из ранијих година као и недоспеле обавезе које су преузете путем уговора. Потраживања су наплаћена у значајном обиму.

Расходи за пословање Дирекције задржани су на веома ниском нивоу у складу са Програмом пословања за 2014. годину.

Дакле, стварају се повољније полазне позиције за инвестирање у наредном периоду, наравно у зависности од могућности и опредељења оснивача.

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 2014. години износио 105. Нажалост, овај тренд се наставља и у 2015. години.

У Нишу, 18.03.2015. године

