

**ПЕРИОДИЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА
ПОСЛОВАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. ДО 30.06.2017. 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 првој половини 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.

Дошло је до промене правне форме Предузећа, које 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 првој половини 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 до краја другог квартала. 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 измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша, ("Сл. лист града Ниша", бр. 106/2015, 135/2016, 155/2016 и 39/2017), 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 јавног земљишта градског и сеоског подручја.

Град Ниш и Дирекција, у јануару 2017. године, закључили су Уговор о обављању поверених делатности број 177/2017-01 од 26.1.2017. године (наш 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.

Град Ниш и Дирекција закључили су 8.5.2017. године Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1). Неопходност закључивања новог уговора у процесу реорганизације предузећа произашла је из чињенице да првобитним уговором нису биле обухваћене све обавезе које су настале по основу реализације Програма уређивања и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, имајући у виду да је пресек рађен на дан 20.12.2016. године. Новим уговором сторен је правни основ да Град Ниш поред обавеза према извођачима радова насталих до наведеног датума, преузме и све остале обавезе укључујући и споредне трошкове - камате, трошкове судских поступака, извршења, накнаде за фактичко заузеће земљишта и друге трошкове у вези са реализацијом поменутих програма. Новим уговором дефинисано је и да се у случају принудног извршења преузетих дуговања и обавеза са рачуна дужника – Дирекције, измирење истих врши преносом средстава на рачун дужника.

Новим уговором омогућено је измирење дуговања Дирекције према свим повериоцима насталих реализацијом Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, од стране Града Ниша, а као последица преузимања послова и надлежности, чиме је смањена вероватноћа њиховог принудног извршења и створени предуслови да предузеће након реорганизације несметано функционише у смислу обављања делатности које су му поверене од стране оснивача.

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 01.01. до 30.6.2017. 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 по уговорима закљученим у 2017. години, а на основу јавних набавки спроведених у 2016. години, 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 дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1).

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.

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

У периоду од 01.01. до 30.06.2017. 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	647.578 динара	(конто 015)
- за грађевинске објекте у припреми	123.483.557 динара	(конто 0261)

У истом периоду, створена су потраживања од Града Ниша по основу специфичних послова по Уговору о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1) у износу од 248.405.758 динара, а Град Ниш је извршио плаћања директно из Буџета Града Ниша повериоцима за завршене послове, исплатио порез на додату вредност за изведене радове за које је обвезник наручилац, на име рефундације трошкова Дирекције насталих до 30.11.2016. године и трошкова принудне наплате по основу реализације градских програма из ранијег периода, у укупном износу од 328.378.982 динара.

На дан 30.06.2017. године Град Ниш дугује за извршене послове на реализацији градских програма преко Дирекције укупно 558.631.430 динара.

По основу принудног извршења од стране јавних извршитеља и судова са текућих рачуна Дирекције принудно је наплаћено 18.222.225 динара, од тога за доспеле, а неплаћене обавезе извођачима радова 9.428.624 динара, на име фактичког заузећа земљишта приликом изградње улица где је солидарни дужник и Град Ниш

6.342.958 динара, на име судских такси 606.685 динара, на име наканде материјалне и нематеријалне штете и по другим основама 1.843.958 динара, и још 311.050 динара по основу провизије Народне Банке Србије, што чини укупно 18.533.275 динара.

Део више обрачунате и наплаћене камате од стране Извршитеља Миљана Трајковића у износу од 555.982 динара у вези са Решењем о извршењу број И.И-2817/17 за извршног повериоца ЈКП Наисус прекњижен је на потраживања из специфичних послова.

Наведена извршења директно терете расходе пословања, а делимично су надокнађена од стране Оснивача, сходно уговореним обавезама, у износу од 7.566.974 динара. Наведени износ евидентиран је у оквиру осталих пословних прихода у извештајном периоду.

Извештај о приходима и расходима за период од 01. 01. до 30. 6. 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 01.01. до 30.06.2017. године процењени су на **36.518.235,62 динара**.

Приход по основу извршених поверених послова у складу са Уговором о обављању поверених делатности закљученим између Града Ниша и Дирекције остварен је у износу од 25.000.000 динара.

Остали пословни приходи остварени су у износу од 11.432.125 динара, а односе се на:

- | | |
|--|------------------|
| - рефундацију трошкова Дирекције насталих до 30.11.2016.г. | 850.179 динара |
| - рефундацију трошкова извршења од стране Оснивача | 7.566.974 динара |
| - по пресуди Привредног суда у Нишу | 2.985.979 динара |
| - по осталим основима | 28.993 динара |

По Пресуди Привредног суда у Нишу број 5 П-982/2014 од 12.5.2015. године, а што је потврђено Пресудом Привредног апелационог суда у Београду број 2 Пж-4168/2015 од 2.2.2017. године, одбијен је тужбени захтев Нискоградње којим је тражено обавезивање Дирекције на исплату дуга у износима од 1.349.348 динара, 1.221.271 динара и 415.360 динара, те је по том основу смањена обавеза Дирекције и остварен приход у износу од 2.985.979 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 документације, расходи за период од 01.01. до 30.06.2017. године, процењени су на **35.759.746,35** динара.

Основна структура расхода је следећа:

512 – Трошкови осталог материјала (режијског)	42.852,47
5123 – Трошкови осталог материјала (набавка ситног инвентара)	211.455,52
513 – Трошкови горива и енергије	792.803,72
520 – Трошкови бруто зарада	13.126.806,49
521 – Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	2.349.698,56
524 – Трошкови накнада физ. лицима по уговорима о п/п пословима	235.280,48
525 – Трошкови накнада физ. лицима по осталим уговорима	143.428,89
526 – Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	316.455,72
529 – Остали лични расходи и накнаде за запослене	909.461,39
5290 – Умањење зарада 10%	1.106.893,00
531 – Трошкови транспортних услуга	345.897,33
535 – Трошкови рекламе и пропаганде	207.970,00
539 – Трошкови осталих услуга	429.125,92
550 – Трошкови непроизводних услуга	205.200,00
553 – Трошкови платног промета	80.700,43
5531 – Трошкови платног промета - принудна наплата НБС	311.049,98
555 – Трошкови пореза	310.182,00
559 – Остали нематеријални трошкови	1.179.271,65
5599 – Остали нематеријални трошкови – принудна наплата извршитељи	9.701.663,36
5620 – Расходи камата – принудна наплата извршитељи	3.469.385,21
562 – Расходи камата	284.164,75
Укупни расходи	35.759.746,35

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 2017. годину.

III РЕЗУЛТАТ:

Према евидентираним и процењеним приходима од **36.518.235,62** динара и расходима од **35.759.746,35** динара, у извештајном периоду (01.01.-30.06.2017. године) био би остварен позитиван финансијски резултат, **добитак у износу од 758.489,27** динара.

Програмом пословања за 2017. годину планирано је остварење позитивног финансијског резултата у износу од 620 динара.

До одступања од планираних вредности дошло је услед принудног извршења обавеза које нису планиране Програмом пословања Дирекције јер су проистекле из реализације Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре (доспеле обавезе према извођачима, обавезе по основу фактичког заузећа земљишта, камата, трошкова судских спорова) и рефундације тако наплаћених средстава од стране Града Ниша, сходно одредбама Уговора о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 (наш број 05-1764/1). Формално-правно уређивање начина измирења ових обавеза на терет Града Ниша, а не директно на терет пословног прихода Дирекције, позитивно се одразило на пословање предузећа, а тиме и на финансијски резултат.

IV ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ на дан 30.06.2017.године:

Потраживања од купаца (конто 204) износе 6.032.730 динара, и то:

- потраживање од Града Ниша за обављене поверене послове 5.025.218 динара
- потраживања од осталих купаца 1.007.513 динара

Потраживања од осталих купаца настала су превасходно у 2016. години 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 периоду од 01.01.-30.06.2017. године није било могуће због честих блокада рачуна Дирекције и принудног извршења обавеза.

Потраживања из специфичних послова од Града Ниша по основу изведених, а неплаћених радова и услуга по уговорима за реализацију градских програма (конто 218) износе 558.631.430 динара.

Потраживања из специфичних послова од Јавног извршитеља Миљана Трајковића по основу више обрачунате и наплаћене камате (конто 218) износе 555.982 динара.

Друга 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 108.781 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. Структуру ових потраживања чине: потраживање од Нискоградње у износу од 12.328.840 динара, потраживање од МД градње инжењеринг транспорта у износу од 2.487.476 динара, потраживања по судским пресудама од чега највеће од ЈКП Градска топлана у износу од 23.659.334 динара за чију наплату је закључен Споразум о вансудском поравнању број 05-907 од 08.03.2017. године, потраживања из стечајних поступака у износу од 1.048.295 динара и потраживање од Нисала по УППР-у у износу од 3.347.332,16 динара.

Укупне текуће обавезе из пословања, без пасивних временских разграничења, износе 608.319.092 динара.

Структура обавеза је следећа:

– Дугорочна резервисања за отпремнине	1.166.800 динара
– Примљени аванси и обавезе према добављачима	543.454.193 динара
- Обавезе за зараде	2.655.699 динара
- Обавезе по основу умањења зарада 10%	117.303 динара
- Обавезе за накнаде зарада на терет фондова	46.387 динара
- Обавезе за накнаду трошкова и остала примања запослених	39.704 динара
- Обавезе по уговорима са физичким лицима	39.874 динара
- Обавезе по основу наплате јавних прихода од купаца и ост.кр.потр.	46.195.226 динара
- Обавезе по основу ПДВ	8.845.879 динара
- Обавезе за судске таксе (из 2016.г.)	5.694.514 динара
- Обавезе за порезе и доприносе на накн.запосл. и услуге по уговорима	25.513 динара
- Одложене пореске обавезе	38.000 динара

Обавезе према добављачима у износу од 541.134.628 динара односе се на обавезе према добављачима за редовно пословање Дирекције које износе 1.428.601 динара, и обавезе према добављачима настале по основу реализације градских програма, које износе 539.706.027 динара.

Највеће обавезе према добављачима по основу реализације градских програма су:

- Систем Електропривреда Србије	267.260.602 динара
- ПД Југоисток	159.838.512 динара
- ЈКП Наиссус Ниш	30.524.880 динара
- Железнице Србије	56.313.754 динара
- Инфраструктура Железнице Србије	5.157.403 динара

Обавезе према осталим добављачима за реализацију градских програма појединачно су мања од 6,5 милиона динара, а укупно износе 24.359.042 динара.

Пасивна временска разграничења (конто 499) износе 435.398.403 динара, а односе се на укупно 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 периоду од 01.01. до 30.06.2017. 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
НИШ
Зоран Милојковић, дипл. инж. маш.