

## ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОДСТУПАЊА ОД ПЛАНИРАНИХ ПОСЛОВНИХ ПОКАЗАТЕЉА - ПРИКАЗ ПО ПРЕДУЗЕЊИМА

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ  
ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ  
ГРАДА НИША

Бр. 1766/20  
04.06.2020 год.  
НИШ

Назив предузећа: ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш  
Седиште: Ниш, Генерала Милојка Лешјанина 8  
Претежна делатност: 49.31 – Градски и приградски копнени превоз путника  
Матични број: 20736674  
Програм пословања:

Годишњи програм пословања за 2020. годину број 3426/19 од 29.11.2019. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Ниша, Решењем број 06-81/2020-29-02 од 21.01.2020. године.

### Образложење одступања:

Упоређивањем података о усклађености реализованих и планираних активности ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш (у даљем тексту: Предузеће) у периоду од 01.01.2020. до 31.03.2020. године, долазимо до закључка да су у већини случајева остварени резултати пословања мањи од планираних. Због епидемије корона вируса, у Републици Србији је дана 15.03.2020. године проглашено ванредно стање. Убрзо затим су ступиле на снагу мере надлежних државних органа ради спречавања ширења заразне болести COVID – 19, које су, између осталог, подразумевале и ограничење кретања становништва, забрану јавних окупљања, обуставу рада школа и факултета, ограничење путовања и друге мере. То су основни разлози који су довели до смањене реализације већине планираних активности Предузећа у овом периоду.

Остварени су укупни приходи у износу од 345.070 хиљада динара и укупни расходи у износу од 338.697 хиљада динара. Износ разлике између укупно остварених прихода и расхода представља добитак пре опорезивања, који је остварен у износу од 6.373 хиљада динара.

Напомињемо да овако исказани резултати пословања у првом кварталу 2020. године сигурно нису коначни, с обзиром да ће одређени приходи и трошкови, а посебно трошкови резервисања, исправки вредности и отписа потраживања, бити књижени тек на крају пословне године.

Из биланса успеха се може закључити да су реализовани пословни приходи Предузећа мањи од планираних за 19%, а реализовани пословни расходи су у овом периоду за 21% нижи од планираних.

Највеће појединачно одступање реализованих од планираних пословних прихода је остварено код прихода од субвенција, који су са остварењем у износу од 30.639 хиљада динара за 62% мањи од планираних. Напомињемо да се не ради о класичним субвенцијама потребним Предузећу за покриће редовних трошкова пословања, већ о средствима која се из буџета Града Ниша издвајају на име разлике између укупне вредности услуга градског и приградског превоза путника по рачунима превозника и укупног износа средстава остварених продајом месечних, полумесечних и појединачних карата. Према уговорима о обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, закљученим између Града Ниша и Предузећа, Град Ниш се обавезао да из буџета издваја средства у висини разлике између укупне вредности услуга градског и приградског превоза путника по

рачунима превозника и укупног износа средстава остварених продајом месечних, полумесечних и појединачних карата, како би Предузеће могло да у потпуности измирује обавезе према превозницима. Ова средства су из буџета Града Ниша, закључно са 31.01.2020. године, када су истекли уговори о јавном превозу путника, које је Предузеће, на основу одлуке Скупштине Града Ниша, закључило са превозницима у 2014. и 2015. години, издвајана и плаћана са позиције услуга по уговору. Зато је износ од 22.113 хиљада динара, колико је из градског буџета издвојено за јануар месец 2020. године, евидентиран као приход од услуга превоза по уговору. У Извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2018. годину, је између осталог, констатовано да су расходи за реализацију интегрисаног јавног превоза евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Зато се, почев од 01.02.2020. године, када су почели да се примењују нови седмогодишњи уговори закључени са превозницима, износи недостајућих средстава који се из градског буџета издвајају на име разлика између укупне вредности услуга превоза по рачунима превозника и укупног износа средстава остварених продајом свих врста карата, у пословним књигама Предузећа евидентирају као приходи од субвенција.

Највеће учешће у пословним расходима имају трошкови производних услуга, који су са остварењем у износу од 299.066 хиљада динара, за 22% мањи у односу на планиране трошкове.

Највеће одступање од планираних пословних показатеља у билансу стања је утврђено код потраживања од осталих повезаних правних лица, где реализовани износ од 41.659 хиљада динара представља само 46% планираног износа потраживања. Ради се првенствено о потраживањима Предузећа од Града Ниша по основу обављања делатности организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у јавном превозу путника, као и о потраживања од истог купца по основу разлике између укупне вредности пружених услуга превоза путника по рачунима превозника и укупног износа средстава остварених продајом месечних, полумесечних и појединачних карата. Као што смо напред већ истакли, почев од 01.02.2020. године, у примени су нови седмогодишњи уговори закључени са превозницима, при чему се износи недостајућих средстава који се из градског буџета издвајају на име разлика између укупне вредности услуга превоза по рачунима превозника и укупног износа средстава остварених продајом свих врста карата, на основу Извештаја Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2018. годину, у пословним књигама Предузећа евидентирају као приходи од субвенција. Зато су потраживања од Града Ниша по основу тих разлика, за јануар месец књижена на рачуну 202 – Купци у земљи – остала повезана правна лица, а за фебруар и март месец 2020. године на рачуну 228 – Остала краткорочна потраживања. Пошто су програмом пословања сва та потраживања планирана на рачуну 202, а не на рачуну 228, реализовани износ од 48.358 хиљада динара на рачунима групе 22 – Друга потраживања, је 6,91 пута већи у односу на планирани износ потраживања.

У Извештају су детаљно образложена и друга одступања од планираних пословних показатеља исказаних у билансу стања.

Укупни приливи готовине су у овом периоду износили 402.243 хиљада динара, што је за 11% мање од планираних прилива, а укупни одливи готовине износе 389.778 хиљада динара, што је за 12% мање у односу на планиране одливе. Резултат овако остварених прилива и одлива готовине је остварени нето прилив готовине за период

01.01.2020. до 31.03.2020. године, у укупном износу од 12.645 хиљада динара. Одступања у приливима и одливима готовине су резултат смањених пословних активности у марту месецу 2020. године.

Највеће одступање код трошкова запослених је исказано на позицији помоћи запосленима и њиховим породицама, где је обрачунат и исплаћен износ од 39.137 динара, што је само 0,01% планираних средстава. Разлог овако изузетно ниског процента остварења планираних трошкова, лежи у чињеници да планирана исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, у овом кварталу није реализована.

Програмом пословања Предузећа је за период од 01.01.2020. до 31.03.2020. године, на име субвенција планиран износ од 80.000 хиљада динара. Поново истичемо да се не ради о класичним субвенцијама које су потребне Предузећу за покриће редовних трошкова пословања, него о средствима која су, са средствима оствареним продајом свих врста карата, потребна за измирење укупних обавеза Предузећа према превозницима по рачунима за извршене услуге јавног превоза путника на територији града Ниша. Пошто су средства из буџета Града Ниша за јануар месец 2020. године, пренета са позиције услуге по уговору, а средства по обрачунима за фебруар и март месец 2020. године, нису плаћена до 31.03.2020. године, у првом кварталу 2020. године. Предузећу нису преносена средства из буџета Града Ниша са позиције субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

У Нишу, 04.06.2020. год.

ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш



Директор

Милан Милић, дипл. инж. саобр.