



Број: 05-349-4/20

Дана: 30.01.2020. године

Образложење одступања планираних и реализованих активности
Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша
за период од 01.01. до 31.12.2019. године

Предузеће је у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године вршило услуге у складу са Уговором о пружању услуга број 182/2019-01 од 16.01.2019. године (наш број 02-51/19 од 10.01.2019. године) и Анексом I број 82-1/2019 од 29.11.2019. године и обављало друге послове у складу са оснивачким актом и то уз ангажовање свог најзначајнијег ресурса – запослених, који су на ефикасан и економичан начин обављали поверене послове. По том основу Предузеће је остварило приход који се сматра довољним за покривање расхода и остваривање позитивног финансијског резултата на крају године.

Према евидентираним и процењеним приходима у износу од **399.388.314 динара** и расходима у износу од **397.768.951 динар**, у извештајном периоду (01.01.-31.12.2019. године) био би остварен позитиван финансијски резултат, **добитак у износу од 1.619.363 динар**, а кога чине пословни добитак у износу од 2.234.754 динара, остали добитак у износу од 170.432 динара и финансијски губитак у износу од 785.823 динара.

Добитак се коригује за порески расход периода у износу од 51.755 динара, те добитак за расподелу износи 1.567.608 динара.

Програмом пословања за 2019. годину за период 01.01.-31.12.2019. године планирани су укупни приходи у износу од 800.636.012 динара, док су укупни расходи планирани на нивоу од 798.715.392 динара, односно планирано је остварење позитивног резултата пословања у износу од 1.920.620 динара, а кога би чинили пословни добитак у износу од 6.920.620 динара и финансијски губитак у износу од 5.000.000 динара.

Процењује се да ће укупни приходи и укупни расходи бити остварени на нивоу од 50% у односу на план.

Изменама и допунама Програма пословања за 2019. годину, а која је вршена у циљу усклађивања са одредбама Закона о путевима, приступило се уз претпоставку да ће се сав промет, који Дирекцији, као управљачу пута, буде извршен (у улазним фактурама), а односи се на изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавних путева, у пословним књигама предузећа евидентирати као расход (претежно на конту 502 за изградњу и капитално одржавање и делом на конту 532 за текуће одржавање), односно, да ће се сав промет, који Дирекција, као управљач пута, изврши Граду Нишу (у излазним фактурама), а односи се на изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавних путева који су у власништву Града Ниша, у пословним књигама предузећа евидентирати као приход од продаје производа и услуга (на конту 614). Сходно наведеном, приходи и расходи по овом основу, планирани су сразмерно процењеном обиму физичке реализације послова управљања путевима.

Имајући у виду да је Дирекција са Градом Нишом закључила уговор о финансирању обављања делатности управљања путевима, а не уговор о пружању услуга, односно извођењу радова на путној инфраструктури, то се у највећој мери одразило на одступања у реализацији прихода и расхода у односу на план.

Оно што смо планирали као расход на конту 502, а односи се на изградњу и капитално одржавање путне инфраструктуре, књижено је на конту 530 и 532, те отуда није дошло до реализације расхода у групи 50, већ је значајно већа реализација од планиране остварена у оквиру групе 53. Такође, оно што је планирано да буде приход на конту 614, а односи се финансирање изградње, текућег и капиталног одржавања путне инфраструктуре, књижено је на конту 659, те отуда мања реализација прихода у групи 61, односно значајно већа реализација у групи 65 у односу на планирану.

Мање остварење прихода и расхода у односу на пројектоване вредности такође је резултат и мањег физичког обима реализације послова на раскопавању површина јавне намене и њиховом довођењу у првобитно стање од планираног.

Посматрано по групама расхода, а како су они исказани у Обрасцу 1 - Биланс успеха, веће остварење од планираног забележено је и у групи 54 –трошкови амортизације. Наиме, већи део непокретне и покретне имовине који се води у пословним књигама предузећа није у својини предузећа, те је било планирано да се амортизација обрачуна само на имовину која је у власништву предузећа и која се користи за обављање делатности. Међутим, како активности на уступању и преносу имовине нису окончане, обрачун рачуноводствене амортизације на дан 31.12.2019. године извршен је према затеченом стању.

Посматрано појединачно, веће остварење у односу на план забележено је у делу осталих личних расхода и накнада, а што је исказано у Обрасцу 2 - Трошкови запослених, под редним бројем 21 – Накнаде трошкова на службеном путу, 24 – Јубиларне награде и 25 – Број прималаца јубиларне награде. На позицији накнаде трошкова на службеном путу реализација је већа од планиране јер су овде евидентирани и трошкови смештаја на службеном путу, а не само трошкови превоза, а на рачун мање реализације на позицији дневнице на службеном путу. На позицији јубиларне награде и број прималаца јубиларне награде реализација је већа од планиране из разлога што је једно лице које је засновало радни однос у децембру, истог месеца и стекло право на исплату јубиларне награде, а имајући у виду одредбе Колективног уговора ЈП Дирекција за изградњу града Ниша бр. 05-9877 од 11.12.2015. године, 02-871/2 од 13.02.2018. године и 02-4605-1 од 09.11.2018. године, а што није било могуће предвидети у тренутку израде плана.

ДИРЕКТОР
Небојша Ловић, дипл. инж. грађ.

