

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ
ГРАДА НИША

Бр. 240/21
29.01.2021 год.
НИШ

Образац 12

ЈКП ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША НИШ

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И
РЕАЛИЗОВАНИХ АКТИВНОСТИ ИЗ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА**

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

Ниш, 29.01.2021. год.

I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: 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

ПИБ: 107073107

Надлежно министарство:

Град Ниш, Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове

Делатности јавног предузећа су:

49.31 – Градски и приградски копнени превоз путника – претежна делатност;

52.21 - Услугне делатности у копненом саобраћају

47.99 – Остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца – продаја преко аутомата;

49.39 – Остали превоз путника у копненом саобраћају;

71.12 – Инжењерске делатности и техничко саветовање;

72.19 – Истраживање и развој у осталим природним и техничко – технолошким наукама;

73.11 – Делатност рекламних агенција и

73.12 – Медијско представљање

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.

Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2020. годину број 2958/20 од 20.10.2020. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Ниша, Решењем број 06-1118/2020-29-02 од 01.12.2020. године

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

1. ФИЗИЧКИ ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

Најважнији физички показатељи пословања ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш (у даљем тексту: Предузеће) у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године садржани су у доле наведеним подацима о:

- продатим месечним, полумесечним и појединачним картама;
- извршеним контролама путника и превозника;
- одржавању редова возње и
- субвенционисању јавног превоза путника.

1.1. Продаја месечних, полумесечних и појединачних карата

Предузеће је у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године продало укупно 195.294 месечних, 23.815 полумесечних и 4.942.737 појединачних карата за јавни градски и приградски превоз путника у Нишу. Преглед продатих карата по месецима је дат у табелама бр. 1, 2 и 3.

Месец 2020. год.	Број продатих месечних карата
јануар	24.485
фебруар	24.435
март	28.460
април	
мај	
јун	16.552
јул	14.172
август	14.277
септембар	18.469
октобар	19.732
новембар	19.381
децембар	15.331
Укупно	195.294

Табела бр. 1: Преглед броја продатих месечних карата

Месец 2020. год.	Број продатих полумесечних карата
јануар	3.075
фебруар	1.398
март	504

април	
мај	11.507
јун	891
јул	965
август	1.646
септембар	1.222
октобар	1.063
новембар	833
децембар	711
Укупно	23.815

Табела бр. 2: Преглед броја продатих полумесечних карата

Месец 2020. год.	Број продатих појединачних карата
јануар	589.152
фебруар	605.353
март	305.491
април	
мај	250.510
јун	470.853
јул	403.158
август	437.721
септембар	512.328
октобар	544.429
новембар	421.283
децембар	402.459
Укупно	4.942.737

Табела бр. 3: Преглед броја продатих појединачних карата

До великих разлика у броју продатих карата по месецима је дошло првенствено зато што је, због епидемије вируса корона, дана 15.03.2020. године, у Републици Србији проглашено ванредно стање. Одмах после проглашења ванредног стања, ступиле су 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. Једна од њих је и мера забране јавног превоза путника аутобусима, осим посебног линијског превоза, која је била у примени до 07.05.2020. године, када је поново успостављен градски и приградски превоз путника на територији града Ниша.

Зато је број продатих појединачних и полумесечних карата у марту месецу био далеко мањи у односу на јануар и фебруар месец. Месечне карте за месец март су издаване до 05.03.2020. године, тако да је број продатих карата за овај месец за само 5% мањи од планираног броја.

У априлу месецу уопште није било јавног превоза путника, па ни продаје било каквих карата за овај месец.

Градски и приградски превоз путника је поново успостављен дана 08.05.2020. године, по укидању ванредног стања. Пошто корисници који су купили месечне карте за март месец, због околности више силе, нису могли да користе услуге јавног превоза у периоду од 20.03. до 31.03.2020. године, свим корисницима је за месец мај омогућено да по ценама полумесечних карата, користе услуге превоза у периоду од 08.05. до 31.05.2020. године. Зато у овом месецу није било продаје месечних карата, продато је чак 11.507 полумесечних карата, а број продатих појединачних карата је био знатно мањи од планираног броја.

Почев од септембра месеца 2020. године је дошло до повећања броја продатих карата, али пошто епидемија вируса корона и даље траје, тај број је још увек доста мањи у односу на период пре појаве епидемије.

1.2. Контроле путника и рада возног особља превозника

Контроле путника и рада возног особља превозника представљају једну од основних активности Предузећа, са циљем да сви путници који користе услуге јавног превоза имају исправне возне карте или легитимације за бесплатан превоз, а да превозници уредно и квалитетно обављају уговорени превоз путника.

У наредној табели је приказан реализовани број контрола по превозницима. Број реализованих контрола по превозницима је сразмеран броју аутобуса којима они обављају комуналну делатност градског и приградског превоза путника на територији града Ниша.

Месец 2020. год.	Ниш експрес Ниш	Аррива Литас Пожаревац	Ласта Београд	Стрела Обреновац	Укупно
јануар	5.862	2.426			8.288
фебруар	6.913		1.519	435	8.867
март	5.152		1.140	295	6.587
април					
мај	5.812		1.289	414	7.515
јун	6.939		1.518	419	8.876
јул	5.954		1.153	303	7.410
август	5.752		1.240	295	7.287
септембар	7.008		374	1.598	8.980
октобар	8.047		1.121	493	9.661
новембар	6.706		1.534	445	8.685
децембар	6.880		1.596	478	8.954
Укупно	71.025	2.426	12.484	5.175	91.110

Табела бр. 4: Преглед броја реализованих контрола по превозницима

Уговори о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, закључени у 2014. и почетком 2015. године, са превозницима Ниш експрес Ниш и Аррива Литас Пожаревац су истекли дана 31.01.2020. године. После усвајања новог пројекта јавно-приватног партнерства и спроведеног поступка јавне набавке, нови седмогодишњи

уговори о обављању делатности јавног превоза путника у Нишу, су закључени са превозницима Ниш експрес Ниш, Ласта Београд и Стрела Обреновац, који превоз путника врше почев од 01.02.2020. године.

Пошто због проглашеног ванредног стања, у априлу месецу није било јавног превоза путника, није ни могла да се врши контрола путника и рада возног особља превозника.

Непосредном контролом на терену су утврђиване неправилности у раду превозника, за које је уговором о јавно-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, предвиђено умањење прихода, које је приказано у наредној табели.

Месец 2020. год.	Ниш експрес Ниш	Аррива Литас Пожаревац	Ласта Београд	Стрела Обреновац	Укупно
јануар	30.000	90.000			120.000
фебруар					
март	70.000				70.000
април					
мај	10.000		10.000	10.000	30.000
јун	60.000		10.000		70.000
јул	125.000			10.000	135.000
август					
септембар	45.000				45.000
октобар	80.000				80.000
новембар	60.000				60.000
децембар	70.000		10.000		80.000
Укупно	550.000	90.000	30.000	20.000	690.000

Табела бр. 5: Преглед умањења прихода превозника за утврђене неправилности

У фебруару и августу месецу није било умањења прихода, што значи да су превозници уредно обављали поверене делатности, а у априлу месецу није било ни превоза путника, па самим тим ни умањења прихода превозника.

Путницима затеченим у аутобусу без возне карте или исправе на основу које имају право на бесплатан или повлашћени превоз, контролори Предузећа издају доплатне карте које плаћају одмах у аутобусима или опомене за плаћање доплатних карата, које могу платити у року од 8 дана од пријема опомена. У наредној табели приказан је број издатих доплатних карата и опомена за плаћање доплатних карата.

Месец 2020. год.	Број издатих опомена	Број издатих доплатних карата
јануар	931	115
фебруар	998	115
март	609	55

април		
мај	273	29
јун	536	81
јул	474	67
август	515	77
септембар	657	86
октобар	896	129
новембар	834	131
децембар	735	113
Укупно	7.458	998

Табела бр. 6: Преглед броја издатих доплатних карата и опомена за плаћање доплатних карата

Из табеле се може видети да у априлу месецу није било превоза путника, па самим тим ни могућности да се било коме изда доплатна карта, или опомена. У мају месецу је, због смањеног обима превоза и ограниченог броја путника у аутобусима, број издатих доплатних карата и опомена далеко мањи у односу на друге месеце.

1.3. Одржавање редова вожње

Једна од основних обавеза Предузећа је обезбеђивање редовног и квалитетног јавног превоза путника, у циљу задовољавања потреба корисника. Утврђено је да је путницима врло битна поузданост система јавног превоза, а посебно поштовање утврђених редова вожње. Због тога се предузимају све мере како би се број неодржаних полазака свео на минимум и стално смањивао у односу на претходне периоде.

У наредној табели приказан је број планираних, а нереализованих полазака по превозницима.

Месец 2020. год.	Ниш експрес Ниш	Аррива Литас Пожаревац	Ласта	Стрела	Укупно
јануар	138	1.627			1.765
фебруар	326		64	41	431
март	287		20	27	334
април					
мај	92		8	10	110
јун	277		11	26	314
јул	203		14	16	233
август	131		8	13	152
септембар	162		32	20	214
октобар	201		12	10	223
новембар	158		9	18	185

децембар	213		16	20	249
Укупно	2.188	1.627	194	201	4.210

Табела бр. 7: Преглед броја нереализованих полазака

У горњој табели нема података о нереализованим поласцима за април месец, пошто због забране јавног превоза путника, није било ни планираних полазака.

1.4. Субвенционисање јавног превоза путника у Нишу

Пошто је одређеним категоријама путника омогућио право на бесплатан јавни превоз, или на превоз по повлашћеним ценама, Град Ниш је, на основу уговора закључених са Предузећем, у обавези да градски и приградски превоз путника на територији града Ниша субвенционише плаћањем разлика између укупне вредности пружених услуга превоза путника по рачунима превозника и укупног износа средстава остварених продајом месечних, полумесечних и појединачних карата.

Редовно обављање комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша, по уговорима о јавно-приватном партнерству закљученим са превозницима, је вршено у периоду од 01.01.2020. до 24.03.2020. године и у периоду од 08.05.2020. до 31.12.2020. године. По том основу је из буџета Града Ниша, на име субвенција, издвојено укупно 607.964.169,82 динара.

После проглашења ванредног стања у Републици Србији, због епидемије вируса корона, дана 21.03.2020. године 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. Једна од њих је и мера забране јавног превоза путника аутобусима, осим посебног линијског превоза, која је била у примени до 07.05.2020. године, када је поново успостављен градски и приградски превоз путника на територији града Ниша. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарство државне управе и локалне самоуправе су истог дана донели Обавезну инструкцију о примени Уредбе о изменама и допунама мера за време ванредног стања у области превоза путника у друмском саобраћају. Овом инструкцијом је, између осталог, предвиђено да за време ванредног стања, јединица локалне самоуправе може издати дозволу за посебно организоване линије градског и приградског саобраћаја, искључиво ради превоза приоритетног медицинског и немедицинског особља које је запослено у здравственим установама, као и запослених за обављање свих других послова, који су у функцији обезбеђивања здравља и безбедности грађана. У складу са тим, Градски штаб за ванредне ситуације Града Ниша је дао налог Предузећу да по хитном поступку прикупи понуде за обављање посебног облика градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша, у циљу омогућавања обављања радних обавеза и задатака медицинског и немедицинског особља које је запослено у здравственим установама и запослених са радним налогом, за време трајања ванредног стања, као и да склопи уговор са најповољнијим понуђачем, а да ће се средства за исплату накнаде за пружене услуге превоза обезбедити Одлуком о буџету Града Ниша за 2020. годину. Најповољнији понуђач је био Ниш експрес а.д. Ниш, тако да је решењем Градског већа Града Ниша, овом превознику дата дозвола да обавља тај посебан облик превоза путника.

Овај посебан облик градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша је обављан у периоду од 25.03.2020. до 07.05.2020. године, и по том основу је из буџета Града Ниша, на име субвенција, издвојено укупно 7.479.648,00 динара.

У табели бр. 8 је дат преглед издвајања из буџета Града Ниша у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, по месецима и врстама превоза. У износе субвенција је садржан и порез на додату вредност по посебној стопи од 10%.

Месец 2020. год.	Износ субвенција за време редовног обављања јавног превоза путника	Износ субвенција за време обављања посебног облика превоза путника	Укупан износ субвенција у дин.
јануар	24.324.686,32		24.324.686,32
фебруар	25.970.268,92		25.970.268,92
март	6.542.853,04	1.189.944,00	7.732.797,04
април		5.099.760,00	5.099.760,00
мај	64.050.930,78	1.189.944,00	65.240.874,78
јун	63.862.163,15		63.862.163,15
јул	81.678.124,35		81.678.124,35
август	63.081.520,12		63.081.520,12
септембар	65.720.823,84		65.720.823,84
октобар	64.832.397,27		64.832.397,27
новембар	64.818.982,57		64.818.982,57
децембар	83.081.419,46		83.081.419,46
Укупно	607.964.169,82	7.479.648,00	615.443.817,82

Табела бр. 8: Преглед издвајања из буџета Града Ниша за финансирање јавног превоза путника у Нишу

2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године остварило пословне приходе у укупном износу од 1.466.109 хиљада динара, што представља 97% планираних прихода. Као што је у првом делу овог извештаја који се односи на физичке показатеље пословања већ речено, због прекида јавног превоза путника током ванредног стања проглашеног због епидемије корона вируса, није могао да се оствари планирани обим градског и приградског превоза путника, тако да су остварени пословни приходи нешто мањи од планираних.

Највеће учешће у овим приходима имају приходи од продаје производа и услуга који су остварени у износу од 924.776 хиљада динара, што је за 5% мање од планираних прихода.

Приходи од субвенција су остварени у износу од 537.381 хиљада динара, што је за 2% више од планираних прихода. Пошто се продајом појединачних, полумесечних и месечних карата путницима, обезбеђује мањи износ средстава у односу на средства потребна за плаћање превозницима по рачунима за пружене услуге јавног превоза

путника, Град Ниш се уговорима закљученим са Предузећем, обавезао да на текући рачун Предузећа уплаћује недостајући износ средстава за плаћање превозницима. У Извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2018. годину, је између осталог, констатовано да су та средства која је Град преносио на рачун Предузећа, у пословним књигама Града 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. Још једном истичемо да се не ради о класичним субвенцијама потребним Предузећу за покриће редовних трошкова пословања, већ о средствима која се из буџета Града Ниша издвајају за финансирање јавног превоза путника на територији града Ниша. До остварења већих прихода од тих субвенција у односу на планиране је дошло зато што су, у овом периоду, остварени приходи од продаје карата путницима мањи у односу на планиране приходе.

У периоду јануар – децембар 2020. године су остварени пословни расходи у укупном износу од 1.445.428 хиљада динара, што је 97% планираних расхода. Код готово свих врста расхода су реализоване вредности нешто мање у односу на планиране. Трошкови производних услуга, у којима убедљиво највеће учешће имају трошкови јавног превоза путника по рачунима превозника, реализовани у износу од 1.285.109 хиљада динара, што је такође за 3% мање од планираних трошкова.

Финансијски и остали приходи и расходи су далеко мањи у односу на пословне приходе и расходе Предузећа.

Разлика између укупно остварених прихода и расхода представља добитак пре опорезивања, који је у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године остварен у износу од 8.718 хиљада динара. После евидентирања пореског расхода периода, остварени нето добитак Предузећа износи 5.110 хиљада динара.

Напомињемо да овако исказани резултати пословања у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године нису коначни, с обзиром да до дана усвајања овог извештаја нису књижени коначни резултати пописа имовине и обавеза Предузећа. Такође, у складу са одредбама Закона о рачуноводству, накнадно ће се књижити и догађаји након датума биланса стања, као и евентуално нека додатна књижења по захтеву независног ревизора, тако да ће сигурно доћи до одређених промена у овако исказаним резултатима пословања Предузећа.

3. БИЛАНС СТАЊА

Са стањем на дан 31.12.2020. године, Предузеће располаже са сталном имовином у износу од 22.022 хиљада динара, што је 93% планиране имовине.

Укупна вредност обртне имовине Предузећа на дан 31.12.2020. године износи 445.051 хиљада динара, што је за 63% више у односу на планирану вредност имовине. До највећих одступања је дошло на рачунима група 21, 22 и 23.

На рачунима групе 21 – Потраживања из специфичних послова, остварење у укупном износу од 5.376 хиљада динара, је за 79% више у односу на планиран износ. На овој групи рачуна се, између осталог, евидентирају и потраживања од јавних извршитеља по основу плаћених предујма за покретање поступака принудних наплата потраживања. Реализација ових поступака не иде планираном динамиком, многи предмети се не реализују ни у периоду од годину дана, а предујми се јавним извршитељима плаћају већ у моменту покретања поступака, тако да је то основни разлог наведеног одступања.

На рачунима групе 22 – Друга потраживања, између осталог, се евидентирају потраживања од Града Ниша по основу субвенција за јавни превоз путника у Нишу. Пошто закључно са 31.12.2020. године, нису пренета недостајућа средства за финансирање јавног превоза за октобар, новембар и децембар месец 2020. године, остварење на рачунима ове групе у укупном износу од 232.349 хиљада динара је три и по пута веће у односу на планирани износ.

До највећег одступања реализованих у односу на планиране величине је дошло на рачунима групе 23 – Краткорочни финансијски пласмани. Пошто је Предузеће у децембру месецу 2020. године имало слободна финансијска средства у износу од 30.000 хиљада динара, орочена су код пословне банке која је понудила најповољније услове, на период од годину дана, са могућношћу повлачења дела тих средстава током тог периода. Највећи део ових средстава ће Предузеће повући у периоду од априла до октобра 2021. године, за плаћање преосталих рата повраћаја кредита. Зато је остварење на рачунима ове групе у износу од 30.000 хиљада динара, чак 8,33 пута веће од планираног износа.

Скупштина Града Ниша је у задњем кварталу 2020. године донела одлуку о повећању основног капитала Предузећа, новим улогом у износу од 33.000 хиљада динара, тако да је остварење на рачунима групе 30 – Основни капитал, у укупном износу од 47.546 хиљада динара, преко три пута веће у односу на планирани износ.

Обавезе према добављачима су остварене у укупном износу од 240.610 хиљада динара, што је 2,15 пута више у односу на планирани износ. До овако великог одступања је дошло првенствено зато што Град Ниш није успео да измири све обавезе по основу субвенција за јавни превоз путника у уговореним роковима.

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Приливи готовине из пословних активности су у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године остварени у износу од 1.480.334 хиљада динара, што је за 8% мање од планираних прилива по овом основу. Због епидемије корона вируса, проглашеног ванредног стања и с тим у вези донетих мера ради спречавања ширења заразне болести COVID – 19, значајно је смањен обим пословних активности, што је за последицу имало и мању реализацију планираних прилива готовине.

Одливи готовине из пословних активности су, из истих разлога као и приливи, остварени такође за 8% мање у односу на планиране и износе 1.517.789 хиљада динара. Највеће учешће у њима имају исплате извршене добављачима и дати аванси у износу од 1.346.046 хиљада динара.

Увећање основног капитала у нето износу од 32.866 хиљада динара је 12,91 пута веће од планираног износа, због напред наведене и реализоване одлуке Скупштине Града Ниша о повећању основног капитала Предузећа.

Укупни приливи готовине су у 2020. години износили 1.543.200 хиљада динара, што је за 7% мање од планираних прилива, а укупни одливи готовине износе 1.542.101 хиљада динара, што је такође за 7% мање у односу на планиране одливе. Резултат овако остварених прилива и одлива готовине је остварени нето прилив готовине за период 01.01.-31.12.2020. године, у укупном износу од 1.099 хиљада динара.

Готовина на крају обрачунског периода, односно на дан 31.12.2020. године, износи 35.840 хиљада динара, што је 1,19 пута више у односу на планирани износ готовине.

5. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године на име бруто зарада запослених са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца (бруто 2 зарада) обрачунало укупно 123.960.342 динара, што је 91% планираних средстава за те намене. Број запослених је мањи у односу на планирани број за 4%, па су првенствено зато и трошкови зарада мањи од планираних.

У периоду јануар – децембар 2020. године, Предузеће је ангажовало само једно лице по уговору о делу, при чему је реализовани износ од 31.682 динара за 88% мањи од планираног износа.

За превоз запослених на посао и са посла је у овом периоду обрачунато укупно 2.125.557 динара, што представља 77% планираних средстава, а за дневнице и накнаде трошкова на службеним путовањима, обрачунат је и исплаћен износ од 45.151 динара, што представља само 8,68% планираних средстава за те намене. Основни разлог нижег остварења ових трошкова је, такође, проглашено ванредно стање и мере које су, у вези са тим, уведене у марту месецу 2020. године.

Напомињемо да је на редном броју 24. овог обрасца наведен износ од 61.962 динара, који се односи на трошкове пореза на исплаћене јубиларне награде запосленима, а на редном броју 25. је наведено да је укупно 14 запослених примило јубиларну награду. Укупан нето износ исплаћених јубиларних награда је 836.808 динара. С тим у вези истичемо да је, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) за мала и средња предузећа, Предузеће у обавези да сваке године врши обрачуне резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. У складу са инструкцијама независне ревизорске куће која врши ревизију наших финансијских извештаја, сваке године вршимо обрачуне резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију и обрачуне резервисања за јубиларне награде, које ће бити исплаћене у наредним годинама. У складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, обрачунима утврђени нето износи резервисања се, приликом израде финансијских извештаја, евидентирају на рачуну 545 – Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, уз истовремено евидентирање истог износа на рачуну 404 – Обавезе по извршеним резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених.

У години када се врши исплата јубиларних награда, се поред исплате нето износа награда запосленима, обрачунава и плаћа припадајући порез на зараде преко неопорезивог износа, по стопи од 10%. За исплаћени нето износ награде се само „затварају“ претходно укњижене обавезе по извршеним резервисањима, на рачуну 404, док се не евидентирају никакви трошкови, пошто су евидентирани, односно резервисани у претходним годинама. Обрачунати и исплаћени износ пореза на зараде

се у години исплате јубиларних награда евидентира на рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде, пошто се у моменту обрачуна резервисања за јубиларне награде запослених, обавезе за порез не евидентирају, односно не књиже.

6. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 30.09.2020. године имало 100 запослених на неодређено време и 10 запослених на одређено време због повећаног обима посла.

У четвртм кварталу 2020. године, са једним запосленим је заснован радни однос на неодређено време ради попуњавања упражњеног радног места. У истом периоду је раскинут радни однос са једним запосленим на одређено време, истеком уговора о раду.

У децембру месецу 2020. године је закључен уговор о делу са судским вештаком ради процене вредности опреме.

Са стањем на дан 31.12.2020. године, Предузеће у радном односу има укупно 101 запослених на неодређено време и 9 запослених на одређено време због повећаног обима посла.

Остварени број запослених на неодређено време је мањи од броја утврђеног Одлуком Скупштине Града Ниша о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша за 2017. годину („Сл. лист града Ниша“, бр. 106/2017, 18/2018, 65/2018, 44/2019, 69/2019 и 85/2019).

7. КРЕТАЊЕ ЦЕНА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Цене месечних, полумесечних, појединачних и доплатних карата за све категорије путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ниша се у периоду од 01.01. 2020. до 31.12.2020. године нису мењале у односу на децембар месец 2019. године.

Градско веће Града Ниша је дана 24.01.2020. године донело нови Тарифни систем у јавном градском и приградском превозу путника на територији града Ниша, према коме је интегрисан зонски тарифни систем града подељен на три, уместо раније поделе на четири зоне. При том су све цене по зонама остале непромењене.

8. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

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 разлика 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. По уговорима о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног превоза путника, које је Предузеће, на основу одлуке Скупштине Града Ниша, закључило са превозницима у 2014. и 2015. години, а који су истекли дана 31.01.2020. године, ова средства су из буџета Града Ниша

издвајана са позиције услуга по уговору. Зато је од износа од 24.325 хиљада динара, у који је садржан и ПДВ по посебној стопи од 10%, колико је из градског буџета издвојено за јануар месец 2020. године, износ од 22.113 хиљада динара 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. При том 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.

У првом делу овог извештаја који се односи на физичке показатеље пословања, смо истакли да је, после проглашења ванредног стања у Републици Србији због епидемије вируса корона, између осталог, ступила на снагу и мера забране јавног превоза путника аутобусима, осим посебног линијског превоза. У складу Обавезном инструкцијом о примени Уредбе о изменама и допунама мера за време ванредног стања у области превоза путника у друмском саобраћају, коју су дана 21.03.2020. године донели Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарство државне управе и локалне самоуправе, на територији града Ниша је, у периоду од 25.03.2020. до 07.05.2020. године, организован посебан облик градског и приградског превоза путника, у циљу омогућавања обављања радних обавеза и задатака медицинског и немедицинског особља које је запослено у здравственим установама и запослених са радним налогом. Средства за исплату накнада за пружене услуге превоза обезбеђена су у буџету Града Ниша за 2020. годину.

Програмом пословања Предузећа је за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, на име таквих субвенција планиран износ од 576.730.000 динара. До 31.12.2020. године је, на име субвенционисања јавног превоза путника на територији града Ниша, из градског буџета исплаћен укупан износ од 363.185.860 динара по основу разлика између укупне вредности услуга градског и приградског превоза путника по рачунима превозника и укупног износа средстава остварених продајом месечних, полумесечних и појединачних карата, као и износ од 7.479.648 динара по основу посебног облика превоза путника за време ванредног стања, односно укупно 370.665.508 динара. Овај износ је и наведен у Обрасцу 5 – Субвенције и други приходи из буџета, у делу пренетих и реализованих средстава. Напомињемо да је, с друге стране, у Обрасцу 1 – Биланс успеха, на групи рачуна 64 – Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично (АОП 1016), исказан реализовани приход у износу од 537.381 хиљада динара, који представља збир потраживања (а не наплате) из буџета по месечним обрачунима извршених услуга превоза путника, без ПДВ-а, пошто је Предузеће, као обвезник ПДВ-а, дужно да и на приходе од ове врсте субвенција, искаже и плати ПДВ.

9. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Предузеће је у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, на име донација исказало трошкове у износу од само 487 динара. Ради се цени коштања бесплатних легитимација, које се одређеним категоријама путника издају на основу решења Градског већа Града Ниша.

На име трошкова репрезентације, обрачунат је износ од 200.112 динара, што представља 31% планираних трошкова, а на име трошкова рекламе и пропаганде исказан је износ од 5.208.308 динара, што је за 4% мање од планираних средстава за те намене.

10. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Предузеће није планирало, нити реализовало никаква инвестициона улагања у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.

III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш је у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године остварило резултате пословања који су углавном нешто мањи у односу на планиране резултате. 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. У овом извештају су детаљно образложена одређена већа или мања одступања остварених од планираних активности.

Остварени су укупни приходи у износу од 1.467.099 хиљада динара и укупни расходи у износу од 1.458.381 хиљада динара. Разлика између укупно остварених прихода и расхода представља добитак пре опорезивања, који је у пословној 2020. години остварен у износу од 8.718 хиљада динара. После евидентирања пореског расхода периода, остварени нето добитак Предузећа у овом периоду износи 5.110 хиљада динара.

Овако исказани резултати пословања у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године нису коначни, с обзиром да до дана усвајања овог извештаја нису књижени коначни резултати пописа имовине и обавеза Предузећа. Такође, у складу са одредбама Закона о рачуноводству, накнадно ће се књижити и догађаји након датума биланса стања, као и евентуално нека додатна књижења по захтеву независног ревизора, тако да ће сигурно доћи до одређених промена у овако исказаним резултатима пословања Предузећа.

У Нишу, 29.01.2021. год.

ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша Ниш
ДИРЕКЦИЈА
ЗА ЈАВНИ
ПРЕВОЗ
ГРАДА НИША
НИШ
Директор
Милан Милић, дипл.инж.саобр.

