

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НИШ

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

За период од 01.01. до 30.09.2022. године*

Ниш, 27. октобар 2022. године

** Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља*

I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

<u>Пословно име:</u>	ЈП ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НИШ
<u>Седиште:</u>	УЛ. 7. ЈУЛИ БР. 6, 18000 НИШ
<u>Претежна делатност:</u>	7111 – АРХИТЕКТОНСКА ДЕЛАТНОСТ
<u>Матични број:</u>	07261063
<u>ПИБ:</u>	100334647
<u>Надлежно министарство:</u>	Министарство привреде Републике Србије
<u>Надлежни орган:</u>	Град Ниш - Градска управа за грађевинарство

Делатности јавног предузећа/друштва капитала су:

Делатност Завода је специфична у том смислу што је углавном задужен, према оснивачком акту, за реализацију програма локалне самоуправе.

Приоритет у изради докумената просторног и урбанистичког планирања у Заводу за урбанизам је израда планске документације за потребе Града Ниша.

Скупштина града Ниша, Заводу за урбанизам доделила је и искључиво право обављања делатности израде техничке документације за објекте од јавног интереса за потребе Града Ниша.

Као секундарно ангажовање, Завод учествује у изради докумената просторног и урбанистичког планирања у другим општинама Нишавског, Топличког, Пчињског, Јабланичког и Пиротског управног округа.

Такође Завод израђује планску документацију по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки са Министарством рударства и енергетике, Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, и другим привредним субјектима.

Годишњи/трогодишњи програм пословања:

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној 23. 12. 2021. године, донела је Решење Број: 06-1279/2021-10-2-02 о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа Завод за урбанизам Ниш за 2022. годину, који је донео Надзорни одбор предузећа, Одлуком број 3353/1-2 од 15.12.2021. године (у даљем тексту: **Програм пословања**).

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Реализација Програма пословања се заснива на ангажовању свих запослених: 70 је укупан број запослених на последњи дан извештајног периода, од чега је 65 по уговору о раду на неодређено време а 5 по уговору о раду на одређено време. Две запослене на неодређено време су на неплаћеном одсуству.

Кадровска структура запослених по степену стручности је следећа: 44 са високом стручном спремом, 6 са вишом школском спремом, 19 са средњом стручном спремом и 1 кв радник.

Структура запослених у високој стручној спреми: 16 дипл. инж. арх, 1 дипл. простор. планер, 1 маст. простор. планер, 11 дипл. инж. грађ., 2 дипл. инж. пејз. арх., 1 дипл. инж. зашт. жив. сред., 2 дипл. инж. ел., 1 дипл. инж. маш., 1 дипл. инж. саоб., 1 маст. инж. саоб., 1 дипл. инж. геодез., 2 дипл. екон., 1 дипл. прав. и 1 дипл. социол. .

Околности од битног значаја за реализацију Програма пословања:

1) Чланом 9. Одлуке о буџету Града Ниша за 2022. годину („Службени лист Града Ниша“, број 124/2021) у делу 11.01 канцеларија за локални економски развој – 1101 Програм 1 становање, урбанизам и просторно планирање одређена су средства за Просторно и урбанистичко планирање у износу од 60.000.000 динара, која су намењена за реализацију Програма уређивања грађевинског земљишта и одржавања комуналне инфраструктуре за 2022. годину („Службени лист Града Ниша“, број 129/2021) у делу I.1 Урбанистички планови и пројекти, израда пројектне документације.

У односу на претходну годину, апропријација је смањена за једну трећину (са 90 на 60 милиона динара) што је у значајној мери отежало пословање у извештајном периоду. В.д. директора Завода је описани проблем изнео надлежним представницима Оснивача. Очекивања су да се у наредном периоду, кроз најављени ребаланс буџета, изврши и адекватно увећање наведене апропријације, а све у циљу да се омогући несметано обављање поверене делатности од јавног интереса.

У редовној процедури, а у циљу реализације поверених послова у оквиру описане апропријације, Градоначелница Града Ниша и в.д. Директора ЈП Завод за урбанизам Ниш закључили су 18. јануар 2022. године Уговор о пружању услуга израде просотрних и урбанистичких планова и пројеката и израде пројектно-техничке документације, на укупан износ од 60.000.000 динара са пдв.

Исти се обострано реализује у складу са уговореном динамиком.

Усвојеним ребалансом буџета (почетком септембра) наведена средства су увећана за 10.000.000 динара. До дана састављања овог извештаја није закључен анекс Уговора о обављању поверене делатности.

2) Законом прописана процедура у изради и доношењу просторнопланских и урбанистичких докумената и стратешке процене утицаја планова на животну средину, која подразумева координацију рада већег броја субјеката, у случајевима недовољно добре координације и усклађености рада истих, може да представља неповољне околности у пословању предузећа.

3) Обезбеђивање текуће ликвидности на коју негативно утиче квартална диспропорција прихода и расхода представља стални ризик у пословању.

4) Кадровски капацитет ограничен је некадашњом Одлуком Скупштине Града Ниша о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2017. годину, којом је био утврђен број од 67 запослених на неодређено време у ЈП Завод за урбанизам Ниш.

Са друге стране, потребе развоја Града Ниша, исказане кроз донете градске програме, објективно утичу на повећање обима поверених послова које Завод треба да обави за потребе Града Ниша, и потребе за одређеним дефицитарним профилима стручности запослених, које је иначе тешко пронаћи на тржишту рада, а посебно је тешко такве стручњакс ангажовати с обзиром на ограничења висине зарада у јавном сектору.

5) Обезбеђивање додатних послова на тржишту, у расписаним поступцима јавних набавки, од виталног је интереса за стварање услова за реализацију Програма пословања Предузећа, те су у том смеру од стране руководства улагани додатни напори у извештајном периоду.

6) У оквиру реализације Програма управљача пута, ЈП Дирекција за изградњу града Ниша и Завод закључили су 22. фебруара 2022. године следеће уговоре:

Уговор о пружању услуге израде техничке документације за потребе извођења радова на одржавању путева и путних објеката у износу од 1.666.666 динара без пдв (1.999.999 динара са пдв), и

Уговор о пружању услуге израде пројектне документације за потребе извођења радова на изградњи и реконструкцији објеката у износу од 8.333.333 динара без пдв (10.000.000 динара са пдв).

7) По питању обрачуна и исплате зарада, Завод је поступао по актуелном усменом тумачењу одредби Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18) датом од стране овлашћених представника Оснивача, по коме за обрачун и исплату зарада мора да се примени основица за обрачун зарада која је била у примени у Заводу 28. октобра 2014. године (14.450,00 динара бруто).

Политика зарада која је одобрена кроз Програм пословања за 2022. годину темељи се на Мишљењу Министарства финансија Број 401-00-00547/2020-03, од 31. јануара 2020. године, да се Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18) не утврђује основица за обрачун зарада, већ се њиме само прописује полазна основица која ће бити у примени почев од 1. јануара 2020. године, када је Закон ступио на снагу, што значи да ће се основице и даље утврђивати у складу са законом, општим актом и финансијским могућностима послодавца, али без умањења. У складу са изнетим, основица за обрачун зарада која је била у примени у Заводу 28. октобра 2014. године (14.450,00 динара бруто) узета је као полазна основица за дефинисање целовите политике зарада за 2022. годину. Полазећи од исте, а на основу утврђене вредности радног часа за најједноставнији рад и просечног месечног фонда радних сати (174 сати) утврђена је месечна цена рада за најједноставнији рад, као производ наведених параметара, и планирано је да се иста у 2022. години користити као основица за обрачун и исплату зарада.

С обзиром на описано тумачењу представника Оснивача по коме је основица за обрачун зарада (цена рада) «замрзнута» на 28. октобар 2014. године, предуслов да се зараде обрачунају и исплате у складу са Програмом пословања за 2022. годину је, по истом тумачењу, да се изврши увећање појединачних коефицијената за све запослене, што подразумева претходно закључивање Колективног уговора код послодавца а потом и анексирање уговора о раду са запосленима.

Запосленима су за период јануар – септембар 2022. године обрачунате зараде на нивоу из октобра месеца 2014. године, што је далеко ниже од планираних зарада. Програмом пословања за 2022. годину, маса за зараде за извештајни период (Бруто 2) планирана је у износу од 66.979.683 динара, а реализована је (обрачуната) у износу од 55.939.327 динара, 16,48% мање од планираног износа (11.040.356 динара мање).

Све напред наведено негативно је утицало на ионако лош материјални положај запослених у Заводу, који су по висини примања (а према стручној спреми) далеко на последњем месту од свих јавних и јавно-комуналних предузећа чији је Оснивач Град Ниш. Додатно оптерећење представља и кашњење у исплати зараде (од раније се касни са исплатом једне половине месечне зараде запосленима).

Послодавац је у обавези, што и чини, да запосленима обрачуна и изврши допуну зараде по основу рада до минималне зараде по закону. У појединим месецима, допуна до минималне зараде врши се чак и запосленима са високим образовањем.

У циљу превазилажење описаног стања, закључен је Колективни уговор, Број 1198, од 13. 04. 2022. (ступио на снагу 26. 07. 2022. године) и донет је Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа Завод за урбанизам Ниш, Број 3549, од 13. 09. 2022. године (ступио на снагу 18. 10. 2022. године, те предстоји усаглашавање (анексирање) уговора о раду са одредбама ових аката.

III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОБРАЗАЦА

1. БИЛАНС УСПЕХА

Структура прихода је следећа: (у 000)

Врста	Остварење у 2021.	План 2022	Остварење 2022	%	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
I Пословни приходи (1+2+3+4)	100.083	115.000	63.630	99,9	55
1. Послови за Град Ниш	80.180	60.000	48.245	75,7	80
2. Послови за остале инвеститоре	17.351	53.000	14.122	22,1	27
3. Остали пословни приходи	77	-	100	0,2	-
4. Приходи чланова групе понуђача	2.475	2.000	1.163	1,8	58
II Финансијски приходи	73	-	83	0,1	-
III Непосл.и ванредни приходи	245	-	-	-	-
IV Корекција п.пр. % довршености	6.915	-	-	-	-
Укупно:	107.316	115.000	63.713	100,0	55

Завод је основан за обаљање делатности од општег интереса, као носилац искључивог права на обављање одређених делатности, на подручју и за потребе Града Ниша, детаљно наведених у члану 5. Одлуке о оснивању Јавног предузећа Завод за урбанизам Ниш (Пречишћен текст) („Сл.лист Града Ниша“, бр. 155/16).

Приходи од послова за Град Ниш исказани у претходној табели остварени су:

1 - по основу реализације поверених послова на изради докумената просторног и урбанистичког планирања и техничке докеументације: 45.000.000 динара; и

2 – по основу реализације поверених послова на изради пројектне и техничке документације по уговорима са Управљачем пута – ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: 3.245.137.000 динара.

Од укупно планираних прихода по основу реализације поверених послова за потребе Оснивача – Града Ниша (план: 60.000.000 динара), оставрен је приход у износу од 48.245.137 динара, односно 80,41% у односу на план (Индекс 80).

Приходи у Билансу успеха исказани су на следећим позицијама:

АОП	Група рачуна/ Рачун – Позиција :	На наведеној позицији исказано је:	Динара	(000)
1006	610, 612 и 614 / 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	Пословни приход од продаје услуга	63.529.713	63.530
1011	64 и 65 / VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	Приход од продаје расходуване геодетске опреме	100.000	100
1031	665 и 669 / IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	приход по основу одобрених бонуса од добављача, рефундација плаћених такси и други фин.приходи	82.785	83

Структура расхода је: (у 000)

Н а з и в	Остварење 2021	План за 2022	Остварење 2022	%	индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
1. Расходи материјала	3.185	4.260	2.951	4,0	69
2. Расходи зарада, накнада зарада и остали лични расходи	87.440	99.015	60.525	82,2	61
3. Амортизација	1.337	1.185	-	-	-
4. Дугорочна резервисања за отпр.	-	-	-	-	-
5. Остали пословни расходи	9.053	9.490	5.410	7,4	57
6. Финансијски и остали расходи	36	-	51	-	-
7. Обезвређивање АВР (фактурисани послови у изв.периоду - приказани као приход у 2020. год.)	5.974	-	4.663	6,4	-
Укупно:	107.025	113.950	73.600	100,0	65

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 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. Исплата је везана са текућом ликвидношћу.

У извештајном периоду исплаћене су зараде за укупно 8,5 месеца (17 полумесечних исплата), и то:

- зараде за децембар 2021. године, зараде за јануар – јул 2022. године и први део зараде за август 2022. године.

Расходи материјала остварени су у износу од 69%, а остали пословни расходи у износу од 57% у односу на планиране расходе на годишњем нивоу.

Финансијски и остали расходи износе 50.776 динара и односе се на расходе камата из редовног пословања.

Расходи по основу обезвређивања АВР износе 4.662.675 динара. Део ових расхода у износу од 4.642.257 динара исказан је у висини фактурисане реализације за окончане поједине уговорене фазе послова у извештајном периоду (у складу са уговорима са осталим инвеститорима), а који су у 2020. и 2021. години већ били исказани као приход по основу утврђене разлике између фактичке и фактурисане реализације, методом прегледа извршеног рада. Остатак од 20.418 динара је износ неотписана вредност поквареног геодетског уређаја који је продат приликом набавке новог, по систему „старо за ново“.

Расходи у Билансу успеха исказани су на следећим позицијама:

АОП	Група рачуна/ Рачун – Позиција :	На наведеној позицији исказано је:	Динара	(000)
1015	51 / II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	трошкови материјала (канцеларијски и остали материјал, ситан инвентар и сл.), трошкови горива за моторна возила, топлотне и електричне енергије	2.950.880	2.851

1016	52 / III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	расходи зарада, накнада зарада и остали лични расходи за запослене, расходи по уговорима са физичким лицима ван радног односа, и накнаде за Надзорни одбор	60.525.106	60.525
1021	58, осим 583, 585 и 586 / V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	обезвређивање опреме и обезвређивање АВР (фактурисани послови у извештајном периоду - приказани као приход у ранијим периодима)	4.662.675	4.663
1022	53 / VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	Трошкови услуга на изради учинака, трош. услуга комуникације и транспортних услуга, трош. текућег одржавања објекта и опреме, трош. комуналних услуга, повезивања елебората и осталих непоменутих услуга	2.953.714	2.954
1024	55 / VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	Трошкови непроизводних услуга, репрезентације, осигурања, платног промета, чланарина, трошкови пореза и доприноса, и остали нематеријални трошкови (стручна литература, лиценце запослених, таксе за учествовање на тендерима, остале таксе и др.)	2.456.595	2.456
1046	562 / II. РАСХОДИ КАМАТА	расходи по основу уговорених и затезних камата по обавезама из комерц. активности и расходи камата за неблаговремено плаћене обавезе по основу пореза, доспела и других јавних дажбина	50.776	51

Напомена: До износа осталих позиција долази се рачунским путем, у складу са обрасцем. Образложење битнијих одступања планираних и реализованих расхода :

За АОП 1006: Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Одступање на страни прихода, који је остварен у износу од 63.712.499 динара, а планиран је за овај период у износу од 86.250.000 динара детаљно је образложено у уводном делу извештаја – Околности од битног значаја за реализацију Програма пословања, тачка 1) и б). Мањи износ прихода условио је и исказивање губитка у овом периоду.

За АОП 1016: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

На страни расхода, може се рећи да, изузимајући расходе за зараде и остала примања запослених, није било значајних одступања у односу на план. Исти су остварени у износу од 60.525.106 динара, а планирано је 71.858.000 динара.

Одступање по питању зарада запослених (у износу од 11.040.356 динара) детаљно је образложено у уводном делу извештаја – Околности од битног значаја за реализацију Програма пословања, тачка 7).

Послови у Заводу извршавали су се на основу расположивих капацитета радне снаге, и то:

Месец /2022.г.	Број запослених по Програму пословања	Број запослених по уговорима о раду	Број запослених који примају зараду	Број запослених који нису примили зараду
Јануар	70	70	66	4
Фебруар	70	70	66	4
Март	70	70	66	4
Април	70	70	66	4
Мај	70	70	66	4
Јун	70	70	66	4

Јул	70	70	66	4
Август	70	70	65	5
Септембар	70	70	66	4
Октобар	70			
Новембар	70			
Децембар	70			

РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА:

Према евидентираним и процењеним приходима од **63.712.499** динара и расходима од **73.599.747** динара, у извештајном периоду остварен је негативан финансијски резултат (**губитак**) у износу од **9.887.248** динара.

Програмом пословања за 2022. годину планирано је остваривање добити у износу од 1.049.665 динара.

2. БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА:

АОП	Група рачуна/ Рачун – Позиција :	На наведеној позицији исказано је:	Динара	(000)
0005	011, 012 и 014 / 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	садашња вредност системских и апликативних софтвера и лиценци	183.154	183
0010	020, 021 и 022 / 1. Земљиште и грађевински објекти	садашња вредност пословне зграде у Нишу, у ул. 7.јули бр. 6	4.404.623	4.405
0011	023 / 2. Постројења и опрема	садашња вредност основних средстава	2.348.220	2.348
0029	288 / В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	Износ одложених пореских средстава	643.946	644
0035	150, 152 и 154 / 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	износ плаћених аванса за залихе и услуге у земљи	326.704	327
0036	151, 153 и 155 / 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	износ плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству	499.800	500
0039	204 / 1. Потраживања од купаца у земљи	садашња вредност потраживања од купаца у земљи	9.576.458	9.576
0045	21, 22 осим 223 и 224, и 27 / 1. Остала потраживања	Потраживања од пословне банке за грешком скинута средства са рачуна Завода, потраживања од запослених по разним основима, потраживања за више плаћене порезе и потраживања од фондова	129.664	129

		за исплаћене накнаде зарада на терет истих		
0057	24 / VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	износ средстава по текућим динарским и девизним рачунима	446.107	466
0058	28(део) осим 288/ VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	АВР за приход по основу разлике између фактичке и фактурисане реализације утврђене на основу степена довршености посла методом „преглед извршеног рада“	4.245.623	4.246

ПАСИВА :

АОП	Група рачуна/ Рачун – Позиција :	На наведеној позицији исказано је:	Динара	(000)
0402	30, осим 306 / I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	оснивачки улог Града Ниша	5.971.787	5.972
0405	32 / IV. РЕЗЕРВЕ	износ резерви насталих по основу расподеле добити	3.310.906	3.311
0409	340 / 1. Нераспоређени добитак ранијих година	Нето добит из ранијих година за расподелу	76.496	76
0414	351 / 2. Губитак текуће године	Нето губитак текуће године после опорезивања	10.127.225	10.127
0417	404 / 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	износ дугорочних резервисања за отпремнине запослених	4.724.147	4.724
0441	430 / III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	износ обавеза по основу примљених аванса (без пореза на додату вредност)	1.661.411	1.661
0445	435 / 3. Обавезе према добављачима у земљи	износ обавеза према добављачима у земљи	2.917.543	2.918
0450	44, 45 и 46 осим 467 / I. Остале краткорочне обавезе	износ нето обавеза према запосленима на име зарада и других примања, и нето обавезе према физ.лицима по уговорима и према НО	12.370.872	12.371
0451	47,48 осим 481 / 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	износ обавезе по основу ПДВ за последњи месец извештајног периода, пореза на имовину и других локалних јавних прихода, обавезе за порезе, допринос и друге дажбине, у складу са законом	1.838.370	1.838
0452	481 / 3. Обавезе по основу пореза на добитак	Обавезе за аконтације пореза на добит	79.992	80

АОП 060, Група рачуна/рачун 88 – Позиција Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

АОП 0457, Група рачуна/рачун 89 – Позиција Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На наведеним позицијама исказан је преостали износ уговорених послова са пдв, чија реализација предстоји у наредним периодима, у износу од 47.381.650 динара, и износ датих јемстава, меница и гаранција у износу од 16.025.534, што укупно износи 63.407.184 динара, исказано као 63.407

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

АОП	Позиција :	На наведеној позицији исказано је:	Динара	(000)
3001	I. Приливи готовине из пословних активности	укупан прилив финансијских средстава по текућим рачунима из пословних активности	78.205.641	78.206
3002	1. Продаја и примљени аванси у земљи	укупан прилив финансијских средстава по основу извршених услуга и уплате аванса у земљи	77.436.069	77.436
3005	4. Остали приливи из редовног пословања	укупан прилив финансијских средстава по текућим рачунима по основу рефундација исплаћених накнада зарада за породична боловања и боловања преко 30 дана, приливи од запослених по основу рефундације трошкова који падају на терет запослених и приливи из специфичних послова	769.572	770
3006	II. Одливи готовине из пословних активности	укупан одлив финансијских средстава по текућим рачунима из пословних активности	79.461.309	79.461
3007	1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	укупан одлив финансијских средстава по основу исплата добављачима и датих аванса у земљи	8.118.258	8.118
3009	3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	укупан одлив финансијских средстава по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за запослене, бруто накнаде по уговорима са физичким лицима, бруто накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора, и остали лични расходи	57.361.311	57.361
3010	4. Плаћене камате у земљи	укупан одлив финансијских средстава по основу исплате камата из пословних активности насталих по основу кашњења у исплати доспелих обавеза према добављачима и доспелих обавеза по основу јавних прихода	50.776	51
3012	6. Порез на добитак	Износ уплаћених аконтација пореза на добитак	172.347	172
3013	7. Одливи по основу	укупан одлив финансијских средстава по основу исплате пореза на додату вредност, пореза на	13.758.617	13.759

	осталих јавних прихода	имовину, таксе за истицање фирме, обавезе по основу доприноса за финансирање зарада особа са инвалидитетом, и доприноса коморама и савезима		
3025	2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	нето одлив готовине по основу куповине нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	615.853	616
3051	Е. Нето одлив готовине	нето одлив готовине, односно, разлика укупног прилива и укупног одлива готовине	1.871.501	1.871
3052	Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	стање готовина на дан 1.1.2022. године	2.337.608	2.338
3055	Ј. Готовина на крају обрачуноског периода	стање готовина на крају извештајног периода	466.107	466

Напомена: До износа осталих позиција долази се рачунским путем, у складу са обрасцем.

Узроци који су довели до одступања у односу на план уско су повезани са постојећим проблемом обезбеђивања текуће ликвидности, што је детаљније описано у делу III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ.

4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Подаци о зарадама (НЕТО, БРУТО1 и БРУТО 2) приказују износ обрачунатих и укалкулисаних зарада запослених за обрачуноски период.

Кадровски подаци о броју запослених приказују стање на крају обрачуноског периода.

Накнаде члановима надзорног одбора: исказане су укупни бруто износи по решењима донетим у складу са Програмом пословања.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла и дневнице на службеном путу у земљи исказане су у обрачунатим бруто износима.

Отпремнине – у извештајном периоду нису доношена решења нити је било исплата ових примања.

Јубиларне награде – по ступању на снагу Колективног уговора (26.7.2022.г.) донета су решења за исплату јубиларних награди за 13 запослених.

Образложење одступања од планских вредности детаљно је дато у делу АОП 1016, Група рачуна/рачун 52 – Позиција III. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Одлуком Скупштине Града Ниша о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2017. годину, био је утврђен максимални број од 67 запослених на неодређено време у ЈП Завод за урбанизам Ниш.

Кадровска политика уређује се интерним актима, уз сагласност овлашћених представника Оснивача.

6. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА

Распон између највише и најниже нето зараде обрачунате запосленима у Предузећу, износи 1,80 прем 1,00, а планирани распон је 2,02 према 1,00. У односу на планиране нето зараде, обрачунате нето зараде су мање у просеку за 10,6% од планираних. Најнижа обрачуната нето зарада мања је за 2,8% у односу на план, а највиша обрачуната нето зарада мања је за 13,4% у односу на план.

Образложење је дато у тачки 7) Околности од битног значаја за реализацију Програма пословања.

7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Није било у извештајном периоду

8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Годишњи износ средства за посебне намене планиран је у складу са Правилником о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације, Број: 2231, од 14.08.2013. године.

- Средства за репрезентацију (максимум до 0,7% од укупног прихода) планирана су у износу од 260.000, за следеће намене: набавка освежавајућих напитака (кафа, минерална вода, сокови, чајеви) за време радних састанака у Заводу; угоститељске услуге поводом 1. априла - Дана Завода; коришћење угоститељских услуга у случају пословних посета и посета инвеститора ван Ниша.

За извештајни период планирано 195.000 динара, а утрошено је 133.642 динара.

- Средства за рекламу и пропаганду (максимум до 0,3% од укупног прихода) планирана су у износу од 240.000 динара.

За извештајни период планирано 180.000 динара, а утрошено је 98.000 динара.

На име донација за организацију Филмских сусрета исплаћено је 50.000 динара (није планирано).

9. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Није било у извештајном периоду

10. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Завод је планирао да у 2022.г. обезбеди средства у износу од 1.800.000 динара за набавку следеће опреме: рачунарске опреме (600.000 динара), геодетске опреме (400.000 динара) и опреме за штампу - плотер (600.000 динара), те за набавку софтвера (200.000 динара).

У извештајном периоду извршена је набавка једног геодетски уређај GNSS ROVER SOUTH G2 SN (који у себи садржи и апликативни теренски софтвер), по систему „старо за ново“, тако што је добављач откупио стари, покварени геодетски уређај, у виђеном стању, GNS ROVER RUIDE R90X SN (са теренским софтвером). Цена новог уређаја износи од 450.000 динара без пдв-а. Добављач је прихватио да се део цене пребије на име компензације за стари уређај (100.000 динара без пдв-а) а да му се остатак исплати у уговореном року.

Набавка рачунарске опреме извршена је у износу од 240.952 динара.

11. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Доспела потраживања од купаца за извршене послове на дан 30.09.2022. године износе **11.986.761 динара**, и то:

- Град Ниш	6.000.000 динара
- Стим градња Београд	2.000.000 динара
- ЈП Дирекција за изградњу града Ниша	1.390.378 динара
- Општина Бела Паланка	1.558.000 динара
- УРБОПИЛОС доо Београд	584.880 динара
- ПД Помо-инвест доо Ниш	267.423 динара
- остали купци	186.080 динара

Исправка вредности ненаплаћених потраживања дуже од 120 дана износи 2.410.303 динара.

Доспела потраживања по основу датих аванса износе 326.705 динара, а односи се на потраживања од добављача за набавку добара и услуга у земљи, за које је извршено плаћање али добављачи до момента састављања овог извештаја исте није извршио или није испоставио рачуне, и то:

- Геодезија ВУЧЕТИЋ Ниш	121.014 динара
- Нафтна индустрија Србије АД Нови Сад	16.614 динара
- ЈП ПОШТА СРБИЈЕ АД Београд	22.552 динара
- Асоцијација просторних планера Србије	6.500 динара
- Гумоцентар РАТКО Ниш (из 2020.г.)	37.200 динара
- Нишки културни центар Ниш (из 2021.г.)	36.000 динара
- Хотел Србија Вршац (из 2021.г.)	20.775 динара
- Милко Младеновић Ниш (из 2021.г.)	20.300 динара
- ЕПС Дистрибуција доо Београд, Огранак Ниш (из 2021.г.)	15.960 динара
- CENTAR DE LUXE Ниш (из 2021.г.)	15.040 динара
- CONTROL P Ниш (из 2021.г.)	14.750 динара

Потраживања по основу датих аванса добављачи треба да измире у наредном периоду испоруком добара и пружањем услуга за које су дати, што ће као резултат имати адекватно увећање износа пословних расхода.

Доспела потраживања по основу датих аванса за услуге у иностранству износе 499.800 динара, а односи се на потраживање од „Holiday travel“ Ниш, по основу пренетих финансијских средстава у првом кварталу 2020. године на име организације авионског превоза и смештаја запослених на планираном стручном путовању на Малту, које је требало да се обави у марту 2020. године, а одложено је услед пандемије COVID-19 и ванредног стања, за новембар 2020.године. Из истог разлога путовање није реализовано до момента подношења овог извештаја. Од добављача је писаним путем тражен повраћај датог аванса. У писаном одговору који је доставио Заводу, добављач наводи да још увек није у могућности да средства врати, јер је целокупан износ примљених средства, као и значајан део својих средстава, пренео на рачуне авио компаније и хотела на Малти, а у сврху реализације за коју је средства и примио. О наведеним

транзакцијама доставио је и изводе пословне банке о извршеним транзакцијама са пратећом документацијом.

Укупно пренета средства за ове намене износила су 979.800 динара, а како се у међувремену одустало од реализације наведене активности, добављач је, након што му је авио компанија извршила повраћај дела средстава, 19.11.2021.године извршио повраћај дела аванса у износу 480.000 динара, преносом средстава на текући рачун Завода. Остатак средстава планира да врати до краја 2022. године.

Укупне обавезе из пословања на дан 30.09.2022. године износе 23.592.334 динара, а чине их:

Дугорочне обавезе по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених **4.724.147** дин.;

Краткорочне обавезе у износу од **18.868.187** динара, а њихова структура је следећа:

- Обавезе по основу примљених аванса	1.661.411 динара
- Обавезе према добављачима и остале обавезе за готовинске рачуне и сл.	2.931.563 динара
- Обавезе према запосленима – зараде (Бруто II)	9.622.979 динара
- Обавезе према запосленима – бруто накнаде	2.378.911 динара
- Обавезе према физичким лицима – бруто накнаде	254.640 динара
- Остале непоменуте обавезе – дупле и погрешне уплате купаца	334.775 динара
- Обавезе по основу ПДВ-а	1.509.226 динара
- Обавезе по основу осталих јавних прихода	174.682 динара

Обавезе по основу примљених аванса износе 1.661.411 динара (без пдв) а односе се на примљене авансе по захтевима за издавање урбанистичко-техничких услова, аванс за израду два ПДР-а за наручиоца „Roaming networks“ (420.000 динара), аванс за израду ПДР Ново насеље у Алексинцу примљен од Општине Алексинац (373.500,00 динара), аванс за израду урбанистичког пројекта примљен од „Derozo nekretnine“ доо Београд (375.000,00 динара) и аванс за израду измена ПГР Ражња примљен од СПЦ „Епархија крушевачка“ (200.000,00 динара). Обавезе по основу примљених аванса треба да се измире реализацијом уговорених послова у наредном периоду, по којима су и примљени аванси, што треба да омогући и остварење адекватног износа пословног прихода.

Обавезе према добављачима износе 2.917.543 динара и измирују се сходно приливу средстава на рачун Завода, до нивоа расположивих средстава.

Највеће обавезе су према следећим добављачима:

- ЈКП Градска Топлана Ниш	742.541 динара
- ЈП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ Ниш	367.675 динара
- Град Ниш	244.098 динара
- ПД БРОКЕР доо Ниш	238.279 динара
- Удружење урбаниста Србије	200.000 динара
- ЈКП Обједињена наплата Ниш	189.066 динара
- Ауто сервис „Пантовић“ Мерошина	149.848 динара
- Народне новине АД Ниш	123.840 динара
- „Teming electrotechnology“ Ниш	98.595 динара
- Национал сервис доо Ниш	92.160 динара
- Компанија Дунав осигурање АД Београд	89.398 динара
- Телеком Србија АД Београд	83.716 динара
- ФРИГОБАЊАЦ Нишка Бања	60.000 динара
- „Tehnicom informatika“ доо Ниш	30.943 динара

У извештајном периоду добављачима је по основу измирења обавеза исплаћено 7.884.150 динара.

Обавезе према осталим добављачима појединачно су мање од 30.000 динара, а укупно износе 207.384 динара. Постоје кашњења у измирењу обавеза према добављачима која се пријављују у систем РИНО код Министарства финансија - Управе за трезор, што латентно представља опасност обезбеђивања ликвидности у пословању.

У јуну 2022. године од стране Вишег буџетског инспектора Министарства финансија, Сектора за буџетску инспекцију, Одељење буџетске инспекције, извршена је инспекцијска контрола примене Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, за период од 1. септембра 2021. године до дана вршења контроле. Записник о инспекцијској контроли број 401-00-04041/2022-26-03, од 22. јуна 2022. године, примљен је у Заводу 5. јула 2022. године. Записником је утврђено да Завод није измиривао доспеле обавезе из комерцијалних трансакција у законском року (најдуже 45, односно 60 дана). Завод на утврђено чињенично стање није имао примедби, већ је Буџетској инспекцији достављена Изјава Одговорног лица, број 2090, од 13.07.2022.г., у којој су образложени узроци, како кашњења у измирењу обавеза, тако и дугогодишњег проблема по питању текуће ликвидности.

Завод је у извештајном периоду извршио 17 полумесечних исплата зарада, по динамици описаној у делу образложења расхода за зараде.

Обавезе за зараде износе 9.622.979 динара а односе се на зараде за август (други део) и септембар 2022. године. Касни се са исплатом другог дела зараде за август 2022.године.

Доспеле обавезе према запосленима по основу других примања износе 2.378.911 динара (брuto), а односе се на:

- јубиларне награде по решењима донетим у 2022. години (1.637.111 динара),
- солидарне помоћи за рођење детета, за четворо деце по 80.000 динара (320.000 динара),
- накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за период јун-јул 2022. године за запослене којима се иста врши у новцу (226.186 динара),
- дневнице за службени пут за период јун-септембар 2022. године (195.614 динара).

Четворо запослених поднело је тужбе за исплату јубиларних награда по решењима из 2021.године. Два поступка су окончана а два су у току. Завод је по ступању на снагу Колективног уговора извршио исплату јубиларних награда по решењима донетим у 2021.години.

Обавезе према физичким лицима у бруто износу од 254.640 динара односе се на накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора за период јул-септембар 2022. године.

Обавеза по основу пореза на додату вредност за септембар 2022. године износи 1.509.226 динара, измирена је у законском року (17. октобра 2022. године).

Судски спорови – у извештајном периоду није било материјално значајних судских спорова.

IV ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

Обезбеђивање текуће ликвидности је континуирани процес којим се руководство Завода бави на дневном нивоу. У извештајном периоду, учињени су додатни напори да се од финансијских средстава која су обезбеђена од издавања урбанистичко-техничких услова превасходно исплате доспеле обавезе према добављачима које датирају из ранијег периода, а посебно се води рачуна о

примени мера штедње на свим видовима расхода, где год је то могуће, како би се смањио износ будућих обавеза.

Ипак, и даље постоји кашњење у измирењу обавеза према запосленима, добављачима и трећим лицима и по основу локалних јавних прихода, док се обавезе по основу пореза на додату вредност и других републичких јавних прихода уредно измирују.

За превазилажење ове ситуације неопходно је наставити са предузимањем мера у следећим правцима:

- по основу стварања услова за остваривање додатних прихода од обављања поверене делатности за потребе Оснивача, кроз очекивани додатни ребаланс,
- по основу прихода а тиме и прилива финансијских средстава који ће се остварити након реализације послова које Завод израђује по уговорима са осталим наручиоцима, и
- обезбеђивање нових послова на тржишту са трећим лицима.

Датум 27. октобар 2022. г.



ЈЗ Завод за урбанизам Ниш
в.д.директора, Иван Грмуша