

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НИШ

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

За период од 01.01. до 31.12.2022. године*

Ниш, 27. јануар 2023. 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.

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 опредељена 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.

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.

По измени потребних аката, у децембру 2022. Године закључен је Анекс Уговора којим су средства увећана са 60 на 75 милиона динара са пдв. Послови по Анексу Уговора у износу од 15.000.000 динара са пдв у целости су извршени и фактурисани у 2022. години, а исплата је извршена у јануару 2023.године.

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 стручњаке 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) У склопу реализације градских програма који се извршавају преко Канцеларије за локални економски развој, средином децембра 2022. године Град Ниш и Завод закључили су Уговор о пружању услуге израде пројектно техничких документација, у износу од 10.044.963,23 динара са пдв. Сви послови по овом уговору у целости су завршени, фактурисани и плаћени у 2022. години.

8) **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 89.306.240 динара, а реализована је (обрачуната) у износу од 76.708.804 динара, 16,48% мање од планираног износа (12.597.436 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 је извршено анексирање уговора о раду са одредбама ових аката, тако да се почев од зараде за октобар 2022. године обрачун и исплата истих врши на нивоу планираних средстава за зараде из Програма пословања за 2022. годину.

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	102.910	98,6	89
1. Послови за Град Ниш	80.180	60.000	80.811	77,4	135
2. Послови за остале инвеститоре	17.351	53.000	19.867	19,1	37
3. Остали пословни приходи	77	-	100	-	-
4. Приходи чланова групе понуђача	2.475	2.000	2.132	2,1	107
II Финансијски приходи	73	-	83	-	-
III Непосл.и ванредни приходи	245	-	-	-	-
IV Корекција п.пр. % довршености	6.915	-	1.392	1,4	-
Укупно:	107.316	115.000	104.387	100,0	91

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 докементације: 62.500.000 динара, а по основу израде пројектно техничких документација 8.370.802 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: 9.940.179.000 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 80.810.981 динара, односно 134,85% у односу на план (Индекс 135), а до чега је досшло због повећања обима посла у односу на планирани.

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 расходоване геодетске опреме	100.000	100
1031	665 и 669 / IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	приход по основу одобрених бонуса од добављача, рефундација и др.	82.785	83
1039	683, 685 и 686 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ...	Приходи по основу степена довршености послова у току и усаглашавања / смањења обавеза	1.391.905	1.392

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	4.245	4,1	100
2. Расходи зарада, накнада зарада и остали лични расходи	87.440	99.015	85.737	82,3	87
3. Амортизација	1.337	1.185	948	0,9	80
4. Дугорочна резервисања за отпр.	-	-	-	-	-
5. Остали пословни расходи	9.053	9.490	8.072	7,7	85
6. Финансијски и остали расходи	36	-	68	-	-
7. Обезвређивање АВР (фактурисани послови у изв.периоду - приказани као приход у 2020. год.)	5.974	-	5.184	5,0	-
Укупно:	107.025	113.950	104.254	100,0	91

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 12 месеци, и то:
- зараде за децембар 2021. године, јануар – новембар 2022. године.

Расходи материјала остварени су у износу од 100%, а остали пословни расходи у износу од 85% у односу на планиране расходе на годишњем нивоу.

Финансијски и остали расходи износе 68.137 динара и односе се на расходе камата из редовног пословања.

Расходи по основу обезвређивања имовине износе 5.183.597 динара. Део ових расхода у износу од 4.672.207 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. Део од 20.418 динара је износ неотписана вредност поквареног геодетског уређаја који је продат приликом набавке новог, по систему „старо за ново“, а део расхода по основу обезвређивања краткорочних финансијских пласмана износи 490.971 динара.

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	4.244.590	4.245
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	85.737.364	85.737

1020	540 IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	Годишња амортизација	948.258	948
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)	4.692.626	4.693
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	4.626.979	4.627
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.)	3.444.595	3.445
1034	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	68.137	68
1040	583, 585 и 586 II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ...	Усаглашавање потраживања са дужницима, исправке вредности ненаплаћених потраживања и отпис потраживања	490.971	491

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 104.386.859 динара, а планиран је за овај период у износу од 115.000.000 динара детаљно је образложено у уводном делу извештаја – Околности од битног значаја за реализацију Програма пословања, тачка 1), 6) и 7).

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 85.737.364 динара, а планирано је 99.015.000 динара.

Одступање по питању зарада запослених (у износу од 12.597.436 динара) детаљно је образложено у уводном делу извештаја – Околности од битног значаја за реализацију Програма пословања, тачка 8).

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	70	66	4
Новембар	70	70	66	4
Децембар	70	70	67	3

РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА:

Према евидентираним и процењеним приходима од **104.386.859** динара и расходима од **104.253.520** динара, у извештајном периоду остварен је позитиван финансијски резултат (**добитак пре опорезивања**) у износу од **133.339** динара.

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

2. БИЛАНС СТАЊА

А К Т И В А :

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	87.595	88
0010	020, 021 и 022 / 1. Земљиште и грађевински објекти	садашња вредност пословне зграде у Нишу, у ул. 7.јули бр. 6	4.249.318	4.249
0011	023 / 2. Постројења и опрема	садашња вредност основних средстава	1.818.218	1.818
0029	288 / В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	Износ одложених пореских средстава	582.972	583
0035	150, 152 и 154 / 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	износ плаћених аванса за залихе и услуге у земљи	168.046	168
0039	204 / 1. Потраживања од купаца у земљи	садашња вредност потраживања од купаца у земљи	15.124.985	15.125
0045	21, 22 осим 223 и 224, и 27/ 1. Остала потраживања	Потраживања од запослених по разним основима, потраживања од фондова за исплаћене накнаде зарада на терет истих	105.176	105
0046	223/ 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	Потраживања по основу више плаћених аконтација пореза на добит	219.913	220
0057	24 / VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	износ средстава по текућим динарским и девизним рачунима	861.502	862
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“	5.559.167	5.559

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	3.314.656	3.315
0409	340 / 1. Нераспоређени добитак ранијих година	Нето добит из ранијих година за расподелу	68.995	69
0410	341 / 2. Нераспоређени добитак текуће године	Нето добит текуће године за расподелу	72.365	72
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)	1.102.251	1.102
0445	435 / 3. Обавезе према добављачима у земљи	износ обавеза према добављачима у земљи	385.721	386
0450	44, 45 и 46 осим 467 /1. 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	7.541.238	7.541
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, доприносе и друге дажбине, у складу са законом	5.595.731	5.596

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 28.390.369 динара, и износ датих јемстава, меница и гаранција у износу од 16.025.534, што укупно износи 44.415.903 динара, исказано као 44.416

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	119.337.252	119.337
3002	1. Продаја и примљени аванси у земљи	укупан прилив финансијских средстава по основу извршених услуга и уплате аванса у земљи	118.450.227	118.450
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	887.025	887
3006	II. Одливи готовине из пословних активности	укупан одлив финансијских средстава по текућим рачунима из пословних активности	120.026.366	120.026
3007	1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	укупан одлив финансијских средстава по основу исплата добављачима и датих аванса у земљи	15.029.371	15.030
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	87.401.946	87.402
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	68.137	68
3012	6. Порез на добитак	Износ уплаћених аконтација пореза на добитак	232.341	232
3013	7. Одливи по основу осталих јавних прихода	укупан одлив финансијских средстава по основу исплате пореза на додату вредност, пореза на имовину, таксе за истицање фирме, обавезе по основу доприноса за финансирање зарада особа са инвалидитетом, и доприноса коморама и савезима	17.294.571	17.294
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	783.242	783
3045	8. Исплаћене дивиденде	Исплата дивиденде Оснивачу	3.750	4
3051	Е. Нето одлив готовине	нето одлив готовине, односно, разлика укупног прилива и укупног одлива готовине	1.476.106	1.476
3052	Ж. Готовина на почетку обрачунског периода	стање готовина на дан 1.1.2022. године	2.337.608	2.338
3055	Ј. Готовина на крају обрачунског периода	стање готовина на крају извештајног периода	861.502	862

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 обрачунски период.

Кадровски подаци о броју запослених приказују стање на крају обрачунског 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 за период јануар – септембар 2022.године 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 260.000 динара, а утрошено је 245.452 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 240.000 динара, а утрошено је 196.000 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 31.12.2022. године износе **17.367.865 динара**, и то:

- Град Ниш	15.000.000 динара
- Стим градња Београд	100.000 динара
- Општина Бела Паланка	1.558.000 динара
- УРБОПИЛОС доо Београд	584.880 динара
- остали купци	124.985 динара

Исправка вредности ненаплаћених потраживања дуже од 120 дана износи 2.242.800 динара.

Доспела потраживања по основу датих аванса износе 168.046 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:

- Аудитинг доо Врњачка бања	87.971 динара
- Инжињерска комора Србије Београд	30.000 динара
- Нафтна индустрија Србије АД Нови Сад	10.828 динара
- ЈП ПОШТА СРБИЈЕ АД Београд	12.382 динара
- LOORIA Ниш	10.905 динара
- ЕПС Дистрибуција доо Београд, Огранак Ниш (из 2021.г.)	15.960 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.

Укупне обавезе из пословања на дан 31.12.2022. године износе 19.349.087 динара, а чине их:

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

Краткорочне обавезе у износу од **14.624.940** динара, а њихова структура је следећа:

- Обавезе по основу примљених аванса	1.102.251 динара
- Обавезе према добављачима и остале обавезе за готовинске рачуне и сл.	385.721 динара
- Обавезе према запосленима – зараде (Бруто II)	7.042.433 динара
- Обавезе према запосленима – бруто накнаде	55.980 динара
- Обавезе према физичким лицима – бруто накнаде	138.675 динара
- Остале непоменуте обавезе – дупле и погрешне уплате купаца	349.491 динара
- Обавезе по основу ПДВ-а	5.484.476 динара
- Обавезе по основу осталих јавних прихода	65.913 динара

Обавезе по основу примљених аванса износе 1.102.251 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 урбанистичког пројекта примљен од „Depozo 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 355.721 динара и измирују се сходно приливу средстава на рачун Завода, до нивоа расположивих средстава.

Највеће обавезе су према следећим добављачима:

- ЈКП Градска Топлана Ниш	130.659 динара
- Телеком Србија АД Београд	70.150 динара
- ЈКП Naissus Ниш	33.017 динара
- ЈП Електропривреда Србије АД Београд	25.139 динара
- ЈКП Обједињена наплата Ниш	19.899 динара
- остали добављачи укупно	76.857 динара

У извештајном периоду добављачима је по основу измирења обавеза исплаћено 14.700.414 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.

И поред датог јасног образложења о објективним околностима које су узроковале кашњења при измирењу доспелих обавеза, Буџетски инспектор је Прекршајном суду у Нишу поднео Захтев за покретање прекршајног поступка, Број 401-00-04041/2022-26-13, од 2. децембра 2022. године, против ЈП завод за

урбанизам Ниш, као правног лица, и вршиоца дужности директора, као одговорног лица. Поступак је у току и води се пред Прекршајним судом у Нишу – Одељење у Алескинцу.

Завод је у извештајном периоду извршио исплату зарада за 12 месеци, по динамици описаној у делу образложења расхода за зараде.

Обавезе за зараде износе 7.042.433 динара а односе се на зараде за децембар 2022. године.

Доспеле обавезе према запосленима износе 55.980 динара и односе се на дневнице за службени пут за децембар 2022. године.

Обавезе према физичким лицима у бруто износу од 138.675 динара односе се на накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора за децембар 2022. године (82.306) и обавезе по уговору о ауторском делу (56.369).

Обавеза по основу пореза на додату вредност за децембар 2022. године износи 5.484.476 динара, измирена је у законском року (16. јануара 2023. године).

Судски спорови – Завод је код Привредног суда у Београду против извршног дужника Урбополис доо Београд благовремено покренуо поступак извршења ради намирења новчаног потраживања у износу од 584.880,00 динара са пдв (Посл.бр. ЗИИВ-6859/2022 од 23.12.2022. године), јер извршни дужник ни после више писаних опомена измирио своје обавезе према Заводу.

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. јануар 2023. г.

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