

**Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша**

**ИЗВЕШТАЈ  
О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ  
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Април 2009. године

## I УВОД

Финансијски план и програми Дирекције за 2008. годину су одређени кроз неколико докумената.

То су пре свега Одлука о буџету града Ниша за 2008. годину ("Сл. лист града Ниша", бр. 86 од 19.12.2007. године), Програм пословања Дирекције у 2008. години и Програм уређивања грађевинског земљишта за 2008. годину ("Сл. лист града Ниша", бр. 39 од 05.5.2008. године).

Током године, дошло је до значајних одступања стварних у односу на планиране оквири и дешавања, тако да су до краја године урађена два ребаланса буџета, као и једна измена и допуна Програма уређивања грађевинског земљишта.

С обзиром на праксу да се Одлука о буџету и Програм пословања доносе паралелно, а Програм уређивања накнадно (по разматрању Извештаја о реализацији Програма уређивања за претходну годину) и да се у Програму пословања Дирекције ради антиципација прихода којима ће се располагати кроз Програм уређивања, подударност у планираним величинама између Програма пословања у делу који се тиче Програма уређивања и самог Програма уређивања је практично немогућа, тако да се у састављању Извештаја о пословању поставља дилема које планске величине узети у извештај.

Дилема је разрешена на тај начин што се у Извештају о реализацији Програма уређивања користе конкретни подаци из тог плана, док се делу који се тиче самог пословања Дирекције користе планске величине из самог Програма пословања (практично се раде два одвојена извештаја).

Битна напомена у вези с пословањем Дирекције у 2008. години односи се на блокаду рачуна (што је већ речено кроз уводне напомене Извештаја о реализацији Програма уређивања), а која је због одугљачења у отклањању, поред тешкоћа у пословању Дирекције и извођача, произвела и значајне зависне трошкове.

С обзиром на то да је Извештај о реализацији Програма уређивања презантиран Скупштини града која га је и усвојила, овај Извештај о пословању третираће остали део пословања Дирекције.

## II ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

У буџетском систему пословања и приходи и расходи се евидентирају на готовинској основи - принципу.

У том контексту остварени су следећи приходи

Т 1.

Група	ОПИС	План	Остварење	% извршења
1	2	3	4	5
791	БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ - позиције буџета од 158 до 174 намењене финансирању трошкова Дирекције	124.431.000	124.758.224	100,26
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	16.310.000	12.263.204	75,19
743	ПРИХОДИ ОД ПЕНАЛА	23.380.000	197.052	0,84
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	700.000	154.951	22,14
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.100.000	714.919	64,99
<b>УКУПНО</b>		<b>165.921.000</b>	<b>138.088.350</b>	<b>83,23</b>

Укупно планирани приходи за пословање Дирекције остварени су с 83,23% од планираних. При томе, главни подбачај у остварењу је остварен код прихода од пенала (испод 1%). Међутим, ако би се посматрали план и остварење осталих прихода у односу на план, оно би било 96,74%.

Али без обзира на то што приходи од пенала нису реализовани у току 2008. године дошло је до утврђивања потраживања по основу којих ће они настати. Наиме, гро тих прихода био је планиран по основу спора који је 10 година вођен пред судом у Београду против Нисала. Због присутне неизвесности код обе стране у погледу његовог исхода, направљено је судско поравнање при чему су обе стране одступиле од својих максималистичких захтева и где је утврђена обавеза Нисала да Дирекцији, према динамици која буде диктирана од стране Дирекције, а која је скопчана

с улагањем у надградњу пословног простора где је седиште Дирекције, плати динарску противвредност од 133.454 евра.

С обзиром да су припремне радње за реализацију те инвестиције у току и да још нису доспеле никакве обавезе, ови приходи нису ни реализовани.

Приходи од продаје добара и услуга су остварени у релативном односу од 75% планираних. Главни разлог неподударности, ако се има у виду да су они планирани реално, лежи у томе што се није инсистирало на њиховој реализацији, тј. наплати потраживања, због већ поменуте блокаде рачуна.

Овако остварени приходи, служили су за покриће расхода који се дају у синтетичком и аналитичком прегледу.

**ПЛАН И ОСТВАРЕЊЕ ТЕКУЋИХ РАСХОДА  
у периоду од 01.01.2008. године – синтетички приказ**

Т 2.

Група	Назив	П Л А Н из буџета	УТРОШЕНО из буџета	РАЗЛИКА	П Л А Н из соп.извора	УТРОШЕНО из соп.извора	РАЗЛИКА	УКУПНО ПЛАН	УКУПНО УТРОШЕНО	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>41</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>105.403.000</b>	<b>105.170.656</b>	<b>232.344</b>	<b>11.355.000</b>	<b>6.673.875</b>	<b>4.821.125</b>	<b>116.758.000</b>	<b>111.844.531</b>	<b>5.053.469</b>
411	Плате и додаци запослених	87.754.000	87.749.096	4.904	6.000.000	3.204.974	2.795.026	93.754.000	90.954.070	2.799.930
412	Социјални допринос на терет послодавца	15.708.000	15.707.850	150	1.902.000	572.453	1.329.547	17.610.000	16.280.303	1.329.697
413	Накнада у природи	580.000	468.759	111.241	200.000	93.191	106.809	780.000	561.950	218.050
414	Социјална давања запос.	266.000	150.000	116.000	1.630.000	1.547.593	222.407	1.896.000	1.697.593	338.407
415	Накнада за запослене	1.095.000	1.094.951	49	350.000	404.238	-54.238	1.445.000	1.499.189	-54.189
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	0	0	0	1.273.000	851.426	421.574	1.273.000	851.426	421.574
<b>42</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>15.349.000</b>	<b>12.833.453</b>	<b>2.528.846</b>	<b>7.965.000</b>	<b>4.953.252</b>	<b>3.011.748</b>	<b>23.314.000</b>	<b>17.786.705</b>	<b>5.540.594</b>
421	Стални трошкови	10.510.000	8.922.301	1.587.699	1.350.000	233.242	1.116.758	11.860.000	9.155.543	2.704.457
422	Трошкови путовања	219.000	182.578	49.721	150.000	64.066	85.934	369.000	246.644	135.655
423	Услуге по уговору	1.591.000	1.120.982	470.018	5.310.000	3.346.537	1.963.464	6.901.000	4.467.519	2.433.481
424	Специјализоване услуге	90.000	90.000	0	24.000	944	23.056	114.000	90.944	23.056
425	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	1.050.000	779.220	270.780	150.000	509.301	-359.301	1.200.000	1.288.521	-88.521
426	Материјал	1.889.000	1.738.372	150.628	981.000	799.163	181.837	2.870.000	2.537.534	332.466
<b>48</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>3.680.000</b>	<b>8.412.131</b>	<b>-4.732.131</b>	<b>840.000</b>	<b>632.646</b>	<b>207.354</b>	<b>4.520.000</b>	<b>9.044.777</b>	<b>-4.524.777</b>
482	Порези, обавезне таксе и казне	1.680.000	3.926.272	-2.246.272	340.000	47.982	292.018	2.020.000	3.974.255	-1.954.255
483	Новчане казне и пенали по реш.судова	2.000.000	4.485.859	-2.485.859	500.000	584.664	-84.664	2.500.000	5.070.523	-2.570.523
<b>4</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>124.432.000</b>	<b>126.416.240</b>	<b>-1.970.941</b>	<b>20.160.000</b>	<b>12.259.773</b>	<b>8.040.227</b>	<b>144.592.000</b>	<b>138.676.013</b>	<b>6.069.286</b>

Из табеле је уочљиво да се не подударају подаци о оствареним расходима на терет буџета са буџетским приходима из претходне табеле, односно да је за расходе из буџета дозначено 124.758.224 динара а да је утрошено 1.658.016 динара више од тога, односно 126.416.240 динара.

С обзиром да на почетку године није било средстава на рачуну, оваква нелогичност је била могућа, јер је у току године, од стране републичког Министарства економије и туризма уплаћено 5.000.000 динара са сврхом изградње јавног WC-а на Тргу краља Александра, који нису били искоришћени, па је вишак расхода над приходима покривен из њих. Наравно да у питању нису била добровољна плаћања, већ принуда извршења, тако да ће настале разлике морати да се нивелишу током 2009. године.

У наставку се горња табела даје у аналитици где је могуће детаљно сагледавање планираних и остварених расхода.

**ПЛАН И ОСТВАРЕЊЕ ТЕКУЋИХ РАСХОДА**  
у периоду од 01.01 – 31.12.2008. године – *аналитички приказ*

Т 3.

Група	Конто	Назив	П Л А Н из буџета	УТРОШЕНО из буџета	РАЗЛИКА	П Л А Н из соп.извора	УТРОШЕНО из соп.извора	РАЗЛИКА	УКУПНО ПЛАН	УКУПНО УТРОШЕНО	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>410000</b>		<b>Расходи за запослене</b>	<b>105.403.000</b>	<b>105.170.656</b>	<b>232.344</b>	<b>11.355.000</b>	<b>6.673.875</b>	<b>4.821.125</b>	<b>116.758.000</b>	<b>111.844.531</b>	<b>5.053.469</b>
<b>411000</b>		<b>Плате и додаци запослених</b>	<b>87.754.000</b>	<b>87.749.096</b>	<b>4.904</b>	<b>6.000.000</b>	<b>3.204.974</b>	<b>2.795.026</b>	<b>93.754.000</b>	<b>90.954.070</b>	<b>2.799.930</b>
	<b>411110</b>	Плате и додаци стално запослених	87.754.000	87.749.096	4.904	6.000.000	3.204.974	2.795.026	93.754.000	90.954.070	2.799.930
<b>412000</b>		<b>Социјални допринос на терет послодавца</b>	<b>15.708.000</b>	<b>15.707.850</b>	<b>150</b>	<b>1.902.000</b>	<b>572.453</b>	<b>1.329.547</b>	<b>17.610.000</b>	<b>16.280.303</b>	<b>1.329.697</b>
	<b>412110</b>	Допринос за ПИО	9.653.000	9.652.873	127	1.488.000	351.785	1.136.215	11.141.000	10.004.658	1.136.342
	<b>412210</b>	Допринос за здравствено осигурање	5.397.000	5.396.837	163	369.000	196.683	172.317	5.766.000	5.593.520	172.480
	<b>412310</b>	Допринос за незапослене	658.000	658.139	-139	45.000	23.985	21.015	703.000	682.125	20.875
<b>413000</b>		<b>Накнада у натури</b>	<b>580.000</b>	<b>468.759</b>	<b>111.241</b>	<b>200.000</b>	<b>93.191</b>	<b>106.809</b>	<b>780.000</b>	<b>561.950</b>	<b>218.050</b>
	<b>413142</b>	Поклони за децу запослених			0		52.800	-52.800	0	52.800	-52.800
	<b>413150</b>	Превоз на посао и са посла (картице)	580.000	468.759	111.241	200.000	40.391	159.609	780.000	509.150	270.850
<b>414000</b>		<b>Социјална давања запос.</b>	<b>266.000</b>	<b>150.000</b>	<b>116.000</b>	<b>1.630.000</b>	<b>1.547.593</b>	<b>222.407</b>	<b>1.896.000</b>	<b>1.697.593</b>	<b>338.407</b>
	<b>414120</b>	Боловње преко 30 дана				1.000.000	741.661	258.339	1.000.000	741.661	258.339
	<b>414111</b>	Породиљско боловање			0		288.932	-288.932	0	288.932	-288.932
	<b>414310</b>	Отпремнина и помоћи			0			340.000	606.000	290.000	456.000
		- код одласка у пензију	266.000	150.000	116.000	340.000		340.000	606.000	150.000	456.000
		- у случају смрти запосл. или члана уже породице			0		140.000		0	140.000	0
	<b>414419</b>	Остале помоћи (новоронђечад)			0		88.000	-88.000	0	88.000	-88.000
	<b>414410</b>	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице			0	290.000	289.000	1.000	290.000	289.000	1.000
<b>415000</b>		<b>Накнада за запослене</b>	<b>1.095.000</b>	<b>1.094.951</b>	<b>49</b>	<b>350.000</b>	<b>404.238</b>	<b>-54.238</b>	<b>1.445.000</b>	<b>1.499.189</b>	<b>-54.189</b>
	<b>415112</b>	Накнада за превоз на посао и са посла	1.095.000	1.094.951	49	350.000	404.238	-54.238	1.445.000	1.499.189	-54.189
<b>416000</b>		<b>Награде, бонуси и остали посебни расходи</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.273.000</b>	<b>851.426</b>	<b>421.574</b>	<b>1.273.000</b>	<b>851.426</b>	<b>421.574</b>
	<b>416111</b>	Јубиларне награде			0	1.273.000	851.426	421.574	1.273.000	851.426	421.574
	<b>416112</b>	Пакетићи и др.			0			0	0	0	0
<b>421000</b>		<b>Стални трошкови</b>	<b>10.510.000</b>	<b>8.922.301</b>	<b>1.587.699</b>	<b>1.350.000</b>	<b>233.242</b>	<b>1.116.758</b>	<b>11.860.000</b>	<b>9.155.543</b>	<b>2.704.457</b>

<b>421100</b>		<b>Трошкови платног промета и банкарских услуга</b>	<b>1.250.000</b>	<b>1.284.091</b>	<b>-34.091</b>	<b>150.000</b>	<b>132.221</b>	<b>17.779</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.416.312</b>	<b>-16.312</b>
	<b>421110</b>	Трошкови платног промета	1.250.000	1.284.091	-34.091	150.000	132.221	17.779	1.400.000	1.416.312	-16.312
<b>421200</b>		<b>Комуналне услуге</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.081.832</b>	<b>318.168</b>	<b>245.000</b>	<b>5.056</b>	<b>239.944</b>	<b>1.645.000</b>	<b>1.086.888</b>	<b>558.112</b>
	<b>421210</b>	Услуге за електричну енергију	200.000	12.400	187.600	85.000	5.056	79.944	285.000	17.456	267.544
	<b>421220</b>	Услуге грејања	1.200.000	1.069.432	130.568	160.000		160.000	1.360.000	1.069.432	290.568
<b>421300</b>		<b>Комуналне услуге</b>	<b>530.000</b>	<b>492.525</b>	<b>37.475</b>	<b>180.000</b>	<b>38.940</b>	<b>141.060</b>	<b>710.000</b>	<b>531.465</b>	<b>178.535</b>
	<b>421310</b>	Услуге ВиК	300.000	281.511	18.489			0	300.000	281.511	18.489
	<b>421320</b>	Услуге редовног одржавања и старања									
		- дератизација			0	50.000		50.000	50.000	0	50.000
		- услуге заштите имовине		25.960	-25.960	100.000	38.940	61.060	100.000	64.900	35.100
		- одвоз отпада	150.000	143.720	6.281			0	150.000	143.720	6.281
		- услуге чистоће	80.000	41.334	38.666	30.000		30.000	110.000	41.334	68.666
	<b>421390</b>	Остале комуналне услуге			0			0	0	0	0
<b>421400</b>		<b>Услуге комуникације</b>	<b>4.650.000</b>	<b>3.494.158</b>	<b>1.155.842</b>	<b>475.000</b>	<b>12.162</b>	<b>462.838</b>	<b>5.125.000</b>	<b>3.506.320</b>	<b>1.618.680</b>
	<b>421411</b>	Телефон и телефакс	2.000.000	1.662.569	337.431	130.000		130.000	2.130.000	1.662.569	467.431
	<b>421412</b>	Интернет и слично	850.000	833.041	16.959	100.000		100.000	950.000	833.041	116.959
	<b>421414</b>	Услуге мобилне телефоније	500.000	422.504	77.496	200.000	7.162	192.838	700.000	429.666	270.334
	<b>421420</b>	Пошта	1.300.000	576.044	723.956	45.000	5.000	40.000	1.345.000	581.044	763.956
<b>421500</b>		<b>Трошкови осигурања</b>	<b>720.000</b>	<b>729.915</b>	<b>-9.915</b>	<b>100.000</b>	<b>44.863</b>	<b>55.137</b>	<b>820.000</b>	<b>774.778</b>	<b>45.222</b>
	<b>421511</b>	Осигурање зграда	400.000		400.000			0	400.000	0	400.000
	<b>421512</b>	Осигурање возила	140.000	37.094	102.906		44.863	-44.863	140.000	81.957	58.043
	<b>421513</b>	Осигурање опреме	150.000	692.821	-542.821			0	150.000	692.821	-542.821
	<b>421520</b>	Осигурање запослених	30.000		30.000	100.000		100.000	130.000		130.000
<b>421600</b>		<b>Закуп имовине и опреме</b>	<b>1.960.000</b>	<b>1.839.781</b>	<b>120.219</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>2.160.000</b>	<b>1.839.781</b>	<b>320.219</b>
	<b>421612</b>	Закуп нестамбеног простора	1.960.000	1.839.781	120.219	200.000		200.000	2.160.000	1.839.781	320.219
	<b>421911</b>	Претплата радио телевизији Београд			0			0	0	0	0
<b>422000</b>		<b>Трошкови путовања</b>	<b>219.000</b>	<b>182.578</b>	<b>49.721</b>	<b>150.000</b>	<b>64.066</b>	<b>85.934</b>	<b>369.000</b>	<b>246.644</b>	<b>135.655</b>
	<b>422111</b>	Трошкови дневница на службеном путу	150.000	142.991	7.009	100.000	23.359	76.641	250.000	166.350	83.650
	<b>422121</b>	Трошкови превоза на службеном путу (аутобус и сл)	40.000	21.848	18.152	20.000	40.707	-20.707	60.000	62.555	-2.555
	<b>422131</b>	Трошкови смештаја на службеном путу	29.000	4.440	24.560	10.000		10.000	39.000	4.440	34.560
	<b>422199</b>	Остали трошкови путовања		13.299		20.000		20.000	20.000	13.299	20.000
<b>423000</b>		<b>Услуге по уговору</b>	<b>1.591.000</b>	<b>1.120.982</b>	<b>470.018</b>	<b>5.310.000</b>	<b>3.346.537</b>	<b>1.963.464</b>	<b>6.901.000</b>	<b>4.467.519</b>	<b>2.433.481</b>

423200		<b>Компјутерска опрема</b>	<b>200.000</b>	<b>150.252</b>	<b>49.748</b>	<b>210.000</b>	<b>75.769</b>	<b>134.231</b>	<b>410.000</b>	<b>226.021</b>	<b>183.979</b>
	423210	Услуге за израду софтвера	200.000	150.252	49.748	210.000	75.769	134.231	410.000	226.021	183.979
423300		<b>Услуге образовања и усавршавања запослених</b>	<b>190.000</b>	<b>115.946</b>	<b>74.054</b>	<b>310.000</b>	<b>395.280</b>	<b>-85.280</b>	<b>500.000</b>	<b>511.226</b>	<b>-11.226</b>
	423322	Котизација	80.000	32.946	47.054	100.000	60.000	40.000	180.000	92.946	87.054
	423390	Друге услуге образовања и усавршавања запослених	110.000	83.000	27.000	210.000	335.280	-125.280	320.000	418.280	-98.280
423400		<b>Услуге информисања</b>	<b>670.000</b>	<b>328.005</b>	<b>341.995</b>	<b>2.290.000</b>	<b>973.800</b>	<b>1.316.200</b>	<b>2.960.000</b>	<b>1.301.805</b>	<b>1.658.195</b>
	423410	Услуге штампања			0	60.000		60.000	60.000	0	60.000
	423420	Услуге информисања јавности	650.000	110.000	540.000	130.000		130.000	780.000	110.000	670.000
	423431	Услуге рекламирања			0	600.000		600.000	600.000	0	600.000
	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	20.000	218.005	-198.005	1.500.000	973.800	526.200	1.520.000	1.191.805	328.195
	423441	Медијске услуге радија и телевизије			0			0	0	0	0
423500		<b>Стручне услуге</b>	<b>400.000</b>	<b>411.455</b>	<b>-11.455</b>	<b>1.611.000</b>	<b>1.141.389</b>	<b>469.611</b>	<b>2.011.000</b>	<b>1.552.844</b>	<b>458.156</b>
	423530	Правне услуге (вештачење)	20.000	5.000	15.000	30.000	21.000	9.000	50.000	26.000	24.000
	423591	Накнада за рад У.О.			0	800.000	486.190	313.810	800.000	486.190	313.810
	423599	Остале стручне услуге	380.000	406.455	-26.455	781.000	634.199	146.801	1.161.000	1.040.654	120.346
423600		<b>Услуге за домаћинство и угоститељство</b>	<b>130.000</b>	<b>115.325</b>	<b>14.675</b>	<b>270.000</b>	<b>42.780</b>	<b>227.220</b>	<b>400.000</b>	<b>158.105</b>	<b>241.895</b>
		Угоститељске услуге	130.000	115.325	14.675	270.000	42.780	227.220	400.000	158.105	241.895
423700		<b>Репрезентација</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>600.000</b>	<b>446.025</b>	<b>153.975</b>	<b>600.000</b>	<b>446.025</b>	<b>153.975</b>
	423711	Репрезентација			0	600.000	446.025	153.975	600.000	446.025	153.975
423900		<b>Остале опште услуге</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>1.000</b>	<b>19.000</b>	<b>271.494</b>	<b>-252.494</b>	<b>20.000</b>	<b>271.494</b>	<b>-251.494</b>
	423911	Остале опште услуге	1.000		1.000	19.000	271.494	-252.494	20.000	271.494	-251.494
424000		<b>Специјализоване услуге</b>	<b>90.000</b>	<b>90.000</b>	<b>0</b>	<b>24.000</b>	<b>944</b>	<b>23.056</b>	<b>114.000</b>	<b>90.944</b>	<b>23.056</b>
		<b>Специјализоване услуге</b>	<b>90.000</b>	<b>90.000</b>	<b>0</b>	<b>24.000</b>	<b>944</b>	<b>23.056</b>	<b>114.000</b>	<b>90.944</b>	<b>23.056</b>
	424911	<b>Средства Републике</b>			0					0	0
	424911	Остале специјализоване услуге			0		944	-944	0	944	-944
	424311	Здравствена заштита по уговору	90.000	90.000		24.000		24.000	114.000	90.000	24.000
425000		<b>Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)</b>	<b>1.050.000</b>	<b>779.220</b>	<b>270.780</b>	<b>150.000</b>	<b>509.301</b>	<b>-359.301</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.288.521</b>	<b>-88.521</b>
	425110	Текуће поправке и одржавање зграда	400.000	179.599	220.401	50.000	360	49.640	450.000	179.959	270.041
	425220	Текуће поправке и одржавање административне опреме	100.000	21.252	78.748		103.218	-103.218	100.000	124.470	-24.470
	425225	Опрема за домаћинство			0			0	0	0	0
	425229	Остала админ.опрема			0			0	0	0	0

	<b>425219</b>	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	550.000	578.369	-28.369	100.000	405.723	-305.723	650.000	984.091	-334.091
<b>426000</b>		<b>Материјал</b>	<b>1.889.000</b>	<b>1.738.372</b>	<b>150.628</b>	<b>981.000</b>	<b>799.163</b>	<b>181.837</b>	<b>2.870.000</b>	<b>2.537.534</b>	<b>332.466</b>
<b>426100</b>		<b>Административан материјал</b>	<b>700.000</b>	<b>618.933</b>	<b>81.067</b>	<b>370.000</b>	<b>243.064</b>	<b>126.936</b>	<b>1.070.000</b>	<b>861.996</b>	<b>208.004</b>
	<b>426110</b>	Канцеларијски материјал	700.000	618.933	81.067	370.000	243.064	126.936	1.070.000	861.996	208.004
	<b>426131</b>	Цвеће и зеленило						0	0	0	0
<b>426300</b>		<b>Материјал за образовање и усавршавање</b>	<b>400.000</b>	<b>417.972</b>	<b>-17.972</b>	<b>180.000</b>	<b>93.537</b>	<b>86.463</b>	<b>580.000</b>	<b>511.509</b>	<b>68.491</b>
	<b>426310</b>	Стручна литература	400.000	417.972	-17.972	180.000	93.537	86.463	580.000	511.509	68.491
	<b>426320</b>	Материјали за образовање			0			0	0	0	0
<b>426400</b>		<b>Материјали за саобраћај</b>	<b>789.000</b>	<b>701.467</b>	<b>87.533</b>	<b>411.000</b>	<b>462.562</b>	<b>-51.562</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.164.029</b>	<b>35.971</b>
	<b>426410</b>	Издаци за гориво (гас)	789.000	701.467	87.533	241.000	462.562	-221.562	1.030.000	1.164.029	-134.029
	<b>426490</b>	Остали материјал за превозна средства			0	170.000		170.000	170.000	0	170.000
<b>426800</b>		<b>Производи за чишћење</b>			<b>0</b>	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>
<b>426900</b>		<b>Материјали за посебне намене</b>			<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>480000</b>		<b>Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом</b>	<b>3.680.000</b>	<b>8.412.131</b>	<b>-4.732.131</b>	<b>840.000</b>	<b>632.646</b>	<b>207.354</b>	<b>4.520.000</b>	<b>9.044.777</b>	<b>-4.524.777</b>
<b>482200</b>		<b>Остали порези</b>	<b>170.000</b>	<b>0</b>	<b>170.000</b>	<b>0</b>	<b>15.375</b>	<b>-15.375</b>	<b>170.000</b>	<b>15.375</b>	<b>154.625</b>
	<b>482222</b>	Порез	50.000		50.000			0	50.000	0	50.000
	<b>482231</b>	Регистрација возила	120.000		120.000			0	120.000	0	120.000
	<b>482290</b>	Остали порези			0		15.375	-15.375	0	15.375	-15.375
<b>482300</b>		<b>Обавезне таксе</b>	<b>1.510.000</b>	<b>3.926.272</b>	<b>-2.416.272</b>	<b>340.000</b>	<b>32.607</b>	<b>307.393</b>	<b>1.850.000</b>	<b>3.958.879</b>	<b>-2.108.879</b>
<b>483100</b>		<b>Новчане казне и пенали по реш.судова</b>	<b>2.000.000</b>	<b>4.485.859</b>	<b>-2.485.859</b>	<b>500.000</b>	<b>584.664</b>	<b>-84.664</b>	<b>2.500.000</b>	<b>5.070.523</b>	<b>-2.570.523</b>
<b>4</b>		<b>УКУПНО</b>	<b>124.432.000</b>	<b>126.416.240</b>	<b>-1.970.941</b>	<b>20.160.000</b>	<b>12.259.773</b>	<b>8.040.227</b>	<b>144.592.000</b>	<b>138.676.013</b>	<b>6.069.286</b>

Група	Конто	Назив	П Л А Н из буџета	УТРОШЕНО из буџета	РАЗЛИКА	П Л А Н из соп.извора	УТРОШЕНО из соп.извора	РАЗЛИКА	УКУПНО ПЛАН	УКУПНО УТРОШЕНО	РАЗЛИКА
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>511000</b>		<b>Зграде и грађевински објекти</b>			<b>0</b>	<b>19.500.000</b>		<b>19.500.000</b>	<b>19.500.000</b>	<b>0</b>	<b>19.500.000</b>

512000		Машине и опрема			0	1.210.000		1.210.000	1.210.000	0	1.210.000
513000		Остала основна средства			0	620.000		620.000	620.000	0	620.000
5		<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.330.000</b>	<b>0</b>	<b>21.330.000</b>	<b>21.330.000</b>	<b>0</b>	<b>21.330.000</b>

4+5		<b>УКУПНО</b>	<b>124.432.000</b>	<b>126.416.240</b>	<b>-1.970.941</b>	<b>41.490.000</b>	<b>12.259.773</b>	<b>29.370.227</b>	<b>165.922.000</b>	<b>138.676.013</b>	<b>27.399.286</b>
-----	--	---------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-------------------

Од планираних инвестиционих улагања у самој Дирекцији од 21.330.000 динара није остварено ништа, а што је уочљиво из претходно дате табеле. Поред претходно напоменутог разлога у вези с реализацијом пројекта надградње, код осталих видова улагања није их било пре свега због дугорајне блокаде тако да су планирана улагања пренета у 2009. годину.

## КАДРОВИ

У току 2008. године дошло је до одређених флукуација радне снаге што се види из следеће табеле.

### КАДРОВИ У 2008. ГОДИНИ

Т 4.

Ред. бр.	Квалификациона структура	Стање на дан 31.12.2007. године	План за 2008. годину	Флукуације		Стање 31.12.2008.
				одлив	прилив	
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1	НКВ	2	2			2
2	ПК					
3	КВ	11	11			11
4	ССС	40	40	-1		39
5	ВКВ					
6	ВС	10	9	-1		8
7	ВСС	75	78	-2	2	78
<b>Укупно</b>		<b>138</b>	<b>140</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>138</b>

Практично је дошло до смањење броја запослених радника на крају године у односу на њен почетак.

## III КРАЋИ ОСВРТ НА ОДРЕЂЕНЕ ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

У следећој табели се дају карактеристичне позиције из биланса стања са освртом на њихово кретање током године.

T 5.

Конто	Опис	Почетно стање	Повећање	Смањење	Стање на крају године
1	2	3	4	5	6
011222	Рачунарска опрема	11.262.308	233.500	1.104.516	10.391.292
015	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	2.757.363.125	747.800.072	1.061.665.514	2.443.497.683
022	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	3.285.077	3.826.853	1.275.575	5.836.355
11	Дугорочна финансијска имовина	4.137.530			4.137.530
121	Новчана средства на рачунима	598.565	1.318.093.508	1.314.367.035	4.325.038
122111	Потраживања од купаца	8.466.701	14.743.808	14.743.808	8.631.491
13121	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	772.010.991	853.844.313	1.251.519.678	374.355.626
1	Финансијска имовина *	789.377.179 (6.319.889)	2.200.616.578	2.581.765.456	408.198.895 (6.290.482)
23	Обавезе по основу расхода за запослене	6.426.322	112.948.104	113.225.399	6.149.042
24	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	289.028	2.331.267	2.475.878	144.417
251	Примљени аванси, депозити и кауције	5.852.318	2.523.020	2.932.216	5.443.122
252	Обавезе према добављачима	767.811.362 2.369.995	798.586.924	1.196.296.142	367.763.505 31.356
254	Остале обавезе	999.604	7.310.260	7.023.278	1.286.585
2913	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7.427.304	26.278.476	13.064.057	20.641.723
2	Обавезе	788.811.039 -2.369.995	949.978.052	1.335.023.072	401.428.395 -32.371

\* У загради су дате исправке вредности.

## ОБЈАШЊЕЊА ТАБЕЛА

### - АКТИВА

- Код рачунарске опреме очито је повећање на позицији које истовремено нема одговарајућег одраза на позицији улагања у опрему о којем је било речи у претходном делу извештаја. Ово повећање је резултат учешћа у пројекту јавних радова на подручју општине Палилула који су финансирани из републике, а након чијег завршетка је опрема остала у власништву Дирекције што је пројектом и било предвиђено.

- На групи конта 015 – Нефинансијска имовина у припреми, карактеристично је смањење позиције за 1.061.665.514 динара. Скоро цео износ се односи на вредност имовине (улагања) која су окончана и која су пренета Граду на крају године. Записник о примопредаји имовине стеченр средствима града бр. 03-9509/2 даје аналитички приказ тих улагања и као прилог, саставни је део овог извештаја.

- Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022) бележи раст у односу на почетак године. Узрок је набавка потрошног материјала за одржавање уличног осветљења, који је морао, због условљавања Електродистрибуције, да се набави на овај начин (као материјал Дирекције), а који се иначе налази у њиховом магацину.

- Новчана средства на рачунима – група конта 121, показују промет у току године од преко милијарду динара. Почетно стање је веће од нуле и поред текуће блокаде јер два подрачуна Дирекције као и рачуни судских депозита не подлежу принудној наплати. У питању су подрачуни рефундација средстава од Фонда ПИО и рачун преко кога Дирекција врши наплату инструмената обезбеђивања наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

Иначе износ на крају године је требало да буде већи од 6.000.000 динара, а разлог што то није већ је напоменут кроз коментар односа прихода из буџета и текућих расхода по том основу.

- Потраживања од купаца су остала у приближно истом нивоу као и на крају године с тим што се рачунот потраживања изменила јер су углавном стара потраживања која су наплаћена супституисана новим која нису наплаћена.

- На конту 13121 – обрачунати неплаћени издаци и расходи, на расходе који углавном падају на терет Дирекције односи се 10.548.131 динара и у питању су обавезе према добављачима, за потребе Дирекције и расходи за запослене, а обрачунати и неплаћени издаци се односе углавном на Програм уређивања (обавезе према добављачима) и износе 363.787.495 динара.

#### **- ПАСИВА**

- Што се обавеза тиче, у претходном ставу је речено да обрачунатим а неплаћеним расходима одговара део обавезе с групе конта 23 – обавезе по основу расхода за запослене који износе 6.149.042 динара (плате, доприноси, накнаде идр).

- На групи конта 24 – обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, у питању су обавезе на име пореза на добит који се током године реализован у износу од 91.654 динара и ПДВ на који се односи салдо обавеза на крају године као и цео остали промет у току године. Иначе, за време блокаде, обавезе за ПДВ су измириване путем уговора о преузимању испуњења, што није недозвољено законом.

- На групи конта 251 дошло је до укупног смањења од 259.080 динара. При томе, од укупно исказаних 5.443.122 динара, формално незатворена су три аванса у укупном износу од 4.720.784 динара који се односе на изградњу Бул. стари аутопут и продају пословног простора.

- Обавезе према добављачима, група конта 252, износе нето 367.732.148 динара на крају године. Од тога се на добављаче Дирекције односи 3.961.118 динара, а на извођаче по Програму уређивања 363.771.030 динара. Укупно смањење у односу на крају претходне године износи 397.709.218 динара.

- На групи конта 291 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања, појединачно највеће потраживање је од Нискоградње поводом Уговора о реализацији међусобних обавеза а у вези с блокадом рачуна Дирекције и то с обзиром да на крају године нису биле реализоване обавезе према Нискоградњи на име камате од 9.958.854 динара након чега би она повратила преостали износ наплаћен блокадом нашег рачуна.

### **Закључак**

Из укупних кретања и стања који се могу видети из приказа из биланса успеха и биланса стања очигледно је да је планирање било реално, осим у делу који се односи на групе конта 482 и 483 – обавезне таксе и новчане казне и пенали по решењу судова, где је редовна појава да су они објективно већи од оних износа који се у плану дозвољавају буџетом.

Такође је вероватно да би, да је блокада била раније окончана, неки расходи били релативно нижи а приходи релативно већи.

Такође, с обзиром да је део извештаја у вези с финансијском реализацијом Програма уређивања већ разматран он није уграђен у овај извештај кроз обједињене величине прихода расхода и издатака, управо из разлога да се овај вид пословања Дирекције јасније види и прикаже.

Међутим, пошто је он ипак неодвојиви део укупног извештаја, даје се и извод из Извештаја о реализацији Програма уређивања који се односи на реализацију финансијског плана Програма уређивања грађевинског земљишта за 2008. годину.

## **Реализација финансијског плана Програма уређивања грађевинског земљишта за 2008. годину**

### **I** Уводне напомене

Финансијски оквири Програма уређивања базирани су се на Одлуци о буџету града за 2008. годину, предвиђањима у вези с његовим изменама (од којих је битан распоред пренетих неутрошених средстава из претходне године и њихова процена на крају 2007. године), као и неким приходима који нису фигурисали у Одлуци о буџету.

У делу финансијског плана Програма уређивања који се тиче остварења буџетских прихода, не постоји једнакост између остварених прихода по Програму уређивања и прихода намењених том Програму који су остварени у буџету.

Због непостојања аутоматизма у трансферисању буџетских средстава Дирекцији за намене предвиђене Програмом уређивања (којим чином они постају остварени, а не потенцијални приходи по финансијском плану), увек постоји разлика између остварења прихода у буџету и остварења прихода у програму и то у корист ових првих.

Тај случај се поновио и 2008. године, само у још већем обиму него прошле године, пре свега због наставка обуставе трансфера која је почела још од 22.11.2007. године и која је трајала све до 12.9.2008. године. Обустава је наступила као последица блокаде рачуна на основу обавеза за које у посматраном периоду још увек није био одобрен трансфер, јер да је трансфер извршен за неку другу намену, не би се, због блокаде, искористио за намену за коју би био дозначен.

Отуда се та разлика између остварених буџетских и остварених прихода по Програму уређивања, преноси у 2009. годину и служи за покриће пренетих, а евентуално и нових обавеза.

Током године остварени су одређени приходи који нису били планирани ни буџетом ни Програмом уређивања.

У питању су приходи из републичког буџета који су остварени за пројекте који се финансирају из НИП-а као и других програма, а који су остварени у значајном обиму.

С обзиром на обим и значај ове две наведене групе прихода и инвестиција, као и на то да се нигде на другом месту, вероватно не би приказале, приходи, обавезе и улагања у вези с њима дају се кроз овај део извештаја, док ће се аналитичнији подаци накнадно дати по окончању пројеката.

**II** У контексту датом кроз уводне напомене, планирани и остварени приходи приказују се кроз наредну табелу и објашњења

## Приходи

у хиљадама динара

Ред. број	Опис извора средстава - прихода	Приходи планирани Програмом	Приходи намењени Програму - по ребалансу буџета	Процена остварења буџетских прихода и неутрошених средстава из прошле године	Остварени приходи - пренета и наплаћена средства
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Буџетски приходи</b>	<b>1.503.200</b>	<b>1.523.676</b>	<b>1.262.563</b>	<b>783.828</b>
1.	Апропријација за Програм уређ. из Одлуке о буџету	780.000	1.266.535	1.005.604 *	639.174
2.	Део сред. од приватизације по Одлуци од 2006. године	249.000	218.309	218.309	111.836
3.	Наставак реализације Програма уређивања из 2004. год. по Одлуци о распоређ. средстава од приват.	4.200	5.646	5.464	0
4.	Остали буџетски приходи (поз. 194. и део нераспоређених средстава из претходне године)	470.000	33.186	33.186	32.818
<b>II</b>	<b>Остали приходи - извори</b>	<b>543.800</b>	<b>500.000</b>	<b>0</b>	<b>203.430</b>
1.	Удružена средства републичких јав. предузећа и министарства **	532.000	500.000	0	203.430
2.	Удružена средства грађана	300	0	0	0
3.	Јавни радови и донације	11.500	0	0	0
<b>Укупни приходи</b>		<b>2.047.000</b>	<b>2.023.676</b>	<b>1.262.563</b>	<b>987.258</b>

\* Износ прихода од 1.005.604.000,00 динара чини нето приходе остварене у 2008. години на основу три накнаде које се намењују Програму уређивања (накнада за коришћење, уређивање и регистрацију возила).

Процену остварења буџетских прихода (расположивих средстава у току године) која износи 1.262.563.000 динара треба увећати за износ пренетих неутрошених средстава из претходних година који су остварени од поменуте три накнаде.

Због методолошких тешкоћа у утврђивању тог износа, ради опрезности, није наведен тај износ у табели, међутим према проценама Дирекције, он би требало да се креће у оквирима између 400 до 470 милиона динара.

\*\* Удružена средства републичких јавних предузећа и Министарства, остварена у износу од 203.430.000 дин, односе се на приходе остварене од ЈП "Путеви Србије" у износу од 167.006.000 дин. и приходе из Министарства економије и регионалног развоја у износу од 36.424.000 динара.

Ови други приходи нису били планирани ни Програмом ни буџетом, јер је током 2008. године дошло до преузимања дуга од стране Министарства за обавезе на изградњи моста у Лалинцу, па је отуда изградња моста финансирана у овој години мањим делом из буџета, а већим из републике.

**III** Остварени приходи служили су као један од основа за улагања која су у општем погледу приказана у следећим прегледима.

### Укупно уговорени, фактурисани и плаћени радови у току 2008. године \*

Опис	Планирано Програмом (А+Б)	Уговорено	Изведено	Плаћено
1	2	3	4	5
Планска документација	20.989.179	950.374	830.240	1.981.530
Инвестиције	1.483.370.216	277.439.296	365.286.718	600.311.255
Одржавање **	521.627.605	217.664.709	256.824.011	379.556.632
Удružивање средстава	21.513.000	0	5.408.684	5.408.684
<b>Укупно</b>	<b>2.047.500.000</b>	<b>496.054.379</b>	<b>628.349.653</b>	<b>987.258.101</b>

\* Подаци приказани у колонама 3,4 и 5 у горњој табели (исто као и у наредној) односе се на промене које су се деселе у току 2008. године.

Табеле не садрже податке о уговореним обавезама из претходне године које нису измирене, него су пренете у 2008. годину (за исплату или за извођење и исплату).

Зато је и могуће да подаци о изведеним радовима и исплаћеним обавезама (колоне 4 и 5) буду веће од одговарајућих обавеза из колоне 3.

**\*\*** Уговорене обавезе на одржавању дате су у вредносном изразу код оних области које се на тај начин уговарају (видети одговарајуће табеле – Реализација текућих обавеза на одржавању према Програму за 2008. годину за градско и сеоско подручје – на крају извештаја). Одређене врсте (нпр. јавно осветљење се не уговарају у вредносном износу.

Структура улагања у инвестиције према областима улагања је била следећа:

Опис	Уговорено	Изведено	Плаћено
1	3	4	5
Коловози	98.092.776	152.179.954	284.302.221
Мостови	14.680.329	37.218.096	49.388.100
Канализације	22.342.895	23.118.903	50.126.898
Осветљење	13.018.649	10.781.530	15.069.442
Водовод	60.989.719	48.190.030	62.909.235
Регулације река и потока	10.662.452	14.472.860	21.462.425
Топлификација	11.201.433	6.656.545	13.989.757
Депонија	0	3.088.221	0
Остало (тротоари, игралишта, колектори, пар. уређење, гасовод, клизишта, озелењ, споменици, ИД пројекти, блок. осветљење, градска гробља итд)	46.451.043	69.580.579	103.063.177
<b>Укупно</b>	<b>277.439.296</b>	<b>365.286.718</b>	<b>600.311.255</b>

Улагања у одржавање, због мањег броја позиција не дају се у овом делу извештаја, него се табеларно приказују у другом делу извештаја.

**IV** Приходи и улагања који су остварени ван Програма уређивања а нису обухваћени ни буџетом

Овде се ради о пројектима из НИП-а. Сматрамо да је потребно представити и ове податке да би се употпунила слика о годишњим улагањима и оствареним приходима који се односе на територију града.

Укупни подаци се дају у следећој табели, а посебан извештај са аналитиком и описом, урадиће се накнадно, по завршетку инвестиција.

### НИП и други пројекти

Област улагања	Уговорено		
	2007	2008	Укупно
1	2	3	4
Водоводи, водопривредни систем и водоснабдевање	38.838.703	104.784	38.943.487
Канализације	28.112.101	0	28.112.101
Водоводи	14.389.669	12.980	14.402.649
Саобраћајнице	216.611.287	-751.023	215.860.264
Клизиште Мрамор	55.954.897	0	55.954.897
Мостови	39.530.000	-1.157	39.528.843
<b>Укупно</b>	<b>393.436.657</b>	<b>-634.416</b>	<b>392.802.241</b>

Област улагања	Изведено		
	2007	2008	Укупно
1	2	3	4
Водоводи, водопривредни систем и водоснабдевање	38.818.709	0	38.818.709
Канализације	24.296.748	0	24.296.748
Водоводи	14.389.669	12.980	14.402.649
Саобраћајнице	183.117.417	17.156.893	200.274.310
Клизиште Мрамор	0	40.967.205	40.967.205
Мостови	14.448.576	25.080.266	39.528.842
<b>Укупно</b>	<b>275.071.119</b>	<b>83.217.344</b>	<b>358.288.463</b>

Област улагања	Приходовано (и исплаћено добављачима)		
	2007	2008	Укупно
1	2	3	4
Водоводи, водопривредни систем и водоснабдевање	19.015.590	19.803.119	38.818.709
Канализације	9.187.079	14.252.531	23.439.610
Водоводи	0	14.402.649	14.402.649
Саобраћајнице	177.192.290	10.949.448	188.141.738
Клизиште Мрамор	0	14.000.000	14.000.000
Мостови	0	36.424.515	36.424.515
<b>Укупно</b>	<b>205.394.959</b>	<b>109.832.262</b>	<b>315.227.221</b>

Уговори за ове пројекте су закључени између Дирекције и извођача, а сва плаћања према извођачима врши се директно из Министарства на основу Уговора о преузимању дуга.

**V** Аналитички прикази појединачних позиција из Програма даје се у наставку у два дела извештаја – описном и нумеричком (табеларном).

При томе, ради лакшег процењивања и сагледавања, табеларни прикази су дати и у синтетичком и у сажетом облику.