На основу члана 56. Статута Града Ниша („Службени лист Града Ниша", број 88/2008), члана 72. Пословника о раду Градског већа Града Ниша („Службени лист Града Ниша" број 1/2013) и члана 12. Правилника о поступку припреме, израде и доставе материјала („Службени лист Града Ниша", број 125/2008),

Градско веће Града Ниша, на седници од 05.02.2013. године, доноси

Р Е Ш Е Њ Е

I Утврђује се Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2013. годину

II Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша за 2013. годину доставља се председнику Скупштине Града Ниша ради уврштивања у дневни ред седнице Скупштине Града

III За представника предлагача по овом предлогу на седници Скупштине Града Ниша, одређује се Бранислав Јоцић, вршилац дужности директора ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша.

Број: 175-2/2013-03
У Нишу, 05.02.2013. године

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Проф. др Зоран Перишић

На основу члана 50. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 119/2012) и члана 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008),

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној _____. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е

I

Даје се сагласност на Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, за 2013. годину, усвојен од стране Управног одбора ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, Одлуком број 05-641-2/2013 од 29.01.2013. године.

II

Решење доставити: ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша,Управи за комуналне делатности, енергетику и саобраћај и Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке.

Број: _____

У Нишу, _____. године

СКУПШТИНА ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Проф. др Миле Илић

О б р а з л о ж е њ е

Управни одбор ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, Одлуком број 05-641-2/2013 од 29.01.2013.године, усвојио је Програм пословања за 2013. годину и исти је достављен Управи за комуналне делатности, енергетику и саобраћај на даљи поступак, у циљу добијања сагласности Скупштине Града као оснивача.

Правни основ за доношење Програма пословања садржан је у члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), који прописује обавезу доношења годишњег програма пословања за сваку календарску годину, за свако јавно предузеће, као и обавезне елементе програма.

Програм пословања обухвата: Профил предузећа, Основе за израду плана за 2013. годину, Маркетинг стратегију са циљевима, План призводње, Кадрове, Финансијски план и Оцену положаја и мера за спровођење Програма.

ЈП Дирекција за изградњу града је сврстана у ред индиректних корисника буџетских средстава и делатност Дирекције је специфична у том смислу што је највећим делом задужена за реализацију Програма уређивања грађевинског земљишта и Програма одржавања комуналне инфраструктуре, с једне стране и обављање послова на евиденцији задуживања у вези са уређивањем и коришћењем грађевинског земљишта, са друге стране.

Одлуком о буџету града Ниша за 2013. годину предвиђена су средства за реализацију поменутих програма и иста представљају буџетске приходе који су опредељујући у укупном износу прихода и дати су финансијски оквири у којима се планира пословање за 2013. годину и то пре свега кроз позиције намењене финансирању трошкова рада Дирекције.

У Програму су приказани приходи по изворима и врстама тако да се укупни буџетски приходи планирају у износу 1.698.947.000 динара.

Финансијски план обухвата приходе приказане по изворима и врстама, план текућих расхода са изворима финансирања, техничку структуру инвестиција, план издатака за набавку нефинансијске имовине и елементе за сагледавање политике зарада.

Поред приоритета и општих услова прописаних Законом о буџетском сиситему, за трошење средстава по појединим наменама, утврђени су критеријуми и то за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, одржавање саобраћајне опреме, рекламу и пропаганду и репрезентацију.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је мишљењем број 11- 144 /2013 од 01.02.2013. године, констатовала да је укупна зарада запослених у 2013.години планирана у износу од 111.510.000 динара и да је у складу са дозвољеним растом зарада у јавном сектору.

Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај, је разматрајући достављени Програм, утврдила да је исти сачињен у складу са важећим законским прописима и предлаже доношење решења као у диспозитиву.

ПО ОВЛАШЋЕЊУ-НАЧЕЛНИК
УПРАВЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ,
ЕНЕРГЕТИКУ И САОБРАЋАЈ

Миодраг Брешковић

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ГРАДА НИША
Број: 05-641-2/2013
Ниш, 29.01.2013. године

На основу члана 35. Статута ЈП Дирекција за изградњу града Ниша бр. 05-6460 од 16.07.2010. године, Управни одбор ЈП Дирекција за изградњу града Ниша је на XXIX седници одржаној дана 29.01.2013. године донео следећу

ОДЛУКУ

I Усваја се Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу града Ниша за 2013. годину.

II Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу града Ниша је саставни део ове одлуке.

III Програм пословања доставити Скупштини града Ниша на даљу надлежност.

IV За реализацију ове Одлуке задужује се директор ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

Управни одбор
ЈП Дирекција за изградњу града Ниша
ПРЕДСЕДНИК

_____
Вили Хаџић, дипл. инг. саобраћаја

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2013. ГОДИНУ

ОСНИВАЧ:	ГРАД НИШ
НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР:	НИШ
ДЕЛАТНОСТ:	43.11
МАТИЧНИ БРОЈ:	06118496
СЕДИШТЕ:	Ниш, Ул. 7. јули бр. 6

Ниш, јануар 2013. године

САДРЖАЈ

1. ПРОФИЛ

- Историјат предузећа....3
- Законски оквир....3
- Организациона структура....4
- Извор финансирања пословања....4

2. ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ЗА 2013. ГОДИНУ

- Процена резултата за 2012. годину....4
- Анализа пословног окружења....5
- Процена ресурса....5

3. МАРКЕТИНГ СТРАТЕГИЈА СА ЦИЉЕВИМА

- Ценовна стратегија....6
- Позиционирање на тржишту....6
- План промотивних активности....7

4. ПЛАН ПРОИЗВОДЊЕ....7

5. КАДРОВИ....9

6. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН....11

- Извори прихода....11
- Елементи за сагледавање политике зараде и запослености....18
- Критеријум за трошење средстава и њихов динамички план....19

7. ОЦЕНА ПОЛОЖАЈА И МЕРА ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ПРОГРАМА....21

1. ПРОФИЛ

Историјат предузећа

Почеци рада Дирекције за изградњу града Ниша, датирају од 15. марта 1968. године. Тада је Скупштина општине Ниш на седници Општинског већа и Већа Друштвених делатности донела одлуку о формирању Завода за комунално уређење. Од 1968. године, Завод за комунално уређење са својом делатношћу више пута је трансформисан да би 01. септембра 1992. године, одлуком Скупштине града Ниша основана је Дирекција за изградњу града Ниша као јавно предузеће.

Данас Дирекција послује под пословним именом: Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Ниша са п.о. Седиште предузећа је у Нишу у Ул. 7. јули бр. 6.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Ниша - пречишћен текст ("Службени лист града Ниша", бр. 29/2010 и 2/2012) прописана је делатност предузећа и то:

- уређивање грађевинског земљишта,
- припремање грађевинског земљишта за зидање, уклањање постојећих објеката, санациони радови, организација и изградња комуналних објекат, инсталација и надзор при изградњи и сл,
- уређивање и одржавање улица и саобраћајница.

Делатност предузећа је од јавног интереса.

У оквиру уређивања грађевинског земљишта и уређивање и одржавање саобраћајница, предузеће може обављати следеће делатности:

- рушење објеката (рушење и демонтажа зграда и других објеката)
- припрема градилишта (рашчишћавање градилишта, земљани радови: ископавање, нивелисање, нивелисање терена, ископ канала, уклањање стена, минирање и др)
- изградња путева и аутопутева (изградња аутопутева, улица, друмова и других путева за возила и пешаке, површински радови на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима и тунелима: асфалтирање путева, бојење и обележавање ознака на путевима, постављање ограда и саобраћајних ознака и сл. изградња аеродромских писти)
- изградња железничких пруга и подземних железница
- изградња мостова и тунела
- изградња цевовода
- изградња осталих непоменутих грађевина.

Предузеће може обављати и следеће делатности:

- правни послови (остали правни послови)
- архитектонска делатност (давање архитектонских савета који се односе на израду нацрта и планова пројеката и урбанистичко и просторно планирање и пројектовање крајолика)
- инжењерске делатности и техничко саветовање.

Законски оквир

Сходно делатности предузећа законски оквири којим се уређује пословање предузећа и који имају утицај на пословање предузећа су Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. гласник РС", бр. 25/2000; 25/2002; 107/2005; 108/2005 и 123/2007); Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 119/2012), Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011 и 93/2012) Закон о планирању и изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009, 64/2010 и 24/2011); Закон о јавним путевима ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 123/2007, 101/2011 и 93/2012). Такође су ту и многобројне одлуке локалног нивоа као што су: Програм уређивања грађевинског земљишта са финансијским планом, Програм одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја, Одлука о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о мерилима за плаћање накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Одлука о утврђивању вредности бода за одређивање висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Одлука о организацији градских управа, као и Одлука о изменама и допунама посебног програма развоја локалне инфраструктуре коришћењем средстава остварених приватизацијом предузећа са територије Града Ниша и НИП.

Организациона структура

Организациона структура Дирекције уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова и иста се састоји од следећих организационих делова:

А. Пословодства Дирекције
Б. Сектора планирања, програмирања и припреме
В. Сектора грађевинског земљишта који се састоји од 2 службе:
- Службе за обрачун накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта и
- Службе накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта
Г. Сектора изградње у оквиру кога су 2 службе:
- Служба припреме и јавне набавке и
- Служба изградње
Д. Сектора одржавања
Ђ. Сектора економских послова у оквиру кога су:
- Служба за рачуноводствене послове и
- Служба за финансијске послове
Е. Сектора правних и општих послова у оквиру кога су:
- Служба правних послова и
- Служба општих послова

Извор финансирања пословања

Сходно наредби у смислу одређивања директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалних власти и организација обавезног социјалног осигурања, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора ("Сл. гласника РС", бр. 141/2004) Дирекција је сврстана у ред индиректних корисника буџетских средстава. До краја 2012. године Дирекција је сагласно Закону о буџетском систему могла да остварује одређене сопствене приходе и да их користи за финансирање расхода сагласно плану. Међутим, изменама Закона о буџетском систему, почев од 2013. године остваривање ових прихода који су преименовани у приходе који се остварују употребом јавних средстава је и даље у надлежности индиректног корисника, али постају општи приходи буџета (без посебне намене) којима располаже буџет, тако да су сада извори финансирања Дирекције 100% буџетски.

2. ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ЗА 2013. ГОДИНУ

Процена резултата за 2012. годину

Резултати пословања могу се посматрати и анализирати са више аспеката. У овом случају, оцена достигнућа огледа се у релацији самог остварења у односу на планске категорије.

С обзиром на то да предузеће послује у оквирима које, поред осталих одређују и Закон о јавним предузећима и Закон о буџетском систему, реализација мерена физичким показатељима као и обим преузимања обавеза, а због ограничења која су у вези са задуживањем, у много су већој зависности од остварења прихода па се у том смислу надаље акценат даје на процену финансијских резултата.

Процене кажу да ће се укупни приходи остварити са око 71% планираних прихода. При томе, буџетски би били остварени са око 73% а сопствени са око 23%. Иако текући приходи буџета који чине основ за финансијски план Дирекције по свему судећи неће бити остварени са више од 50% плана, овако релативно висок обим овог дела прихода Дирекције остариће се због примања буџета од задуживања, а која су трансферисана Дирекцији.

С друге стране, сопствени приходи су значајно подбацили пре свега због неостваривања планираних прихода од казни и пенала иако су створене претпоставке за њихову реализацију у делу од око 14.000.000 динара. Други део тих прихода од око 22.800.000 динара је остао без потпоре у Одлуци о буџету па није ни могло доћи до реализације.

Анализа пословног окружења

Делатност Дирекције је специфична у том смислу што је највећим делом задужена за реализацију Програма уређивања грађевинског земљишта и Програма одржавања комуналне инфраструктуре с једне стране, и обављање послова на евиденцији задуживању и наплати прихода у вези с уређивањем и коришћењем грађевинског земљишта, с друге стране

Отуда, релативно мали део пословања је тржишно оријентисан и то превасходно на продају специфичних услуга, пре свега услуга грађевинског надзора и техничког прегледа изграђених објеката. Иако је ово тржиште већ дуже време релативно сужено, конкуренција је остала велика па би за већи продор требало наступити агресивније и са ценом и промотивно, ширећи подручје деловања и ван Ниша, при свему водећи рачуна о капацитетима саме фирме. Све ово зависиће и од кретања кадровског потенцијала као реултата кадровске политике која се буде водила и од успешности менаџмента у налажењу посла. С друге стране, измене Закона о буџетском систему о којима је већ било речи, а уз недовољно сагледавање објективних потреба Дирекције кроз Одлуку о буџету града за 2013. годину, при чему сав приход који ће Дирекција остварити мимо основне делатности може да оде за друге намене без могућности утицања да се ти приходи које Дирекција оствари, њој и врате, ствара опасност од демотивације за њихово увећање, те у том смислу пословно окружење, у могуће и сразмерном односу са променом мотивације, може да изгуби на значају који је имало.

Процена ресурса

Најзначајнији ресурси Дирекције су већ дуго времена кадрови. Искуство на пословима из области уређивања и остваривања прихода у вези с грађевинским земљиштем, стицано је, развијано и преношено преко четири деценије. Отуда, таква концентрација стручног кадра на поменутим пословима, чини предузеће значајним у том смислу што се поменути послови обављају на вероватно најефикаснији и најекономичнији начин.

Међутим, и ови ресурси се мењају, једноставно због одласка људи у пензију те треба водити планску политику која за циљ има најмање одржавање њиховог капацитета, а по могућству и његовог повећања, пре свега кроз побољшање кадровске структуре и пријем квалитетног кадра.

У 2012. и 2013. години, у пензију су отишли или ће отићи три инжењера, њихова места ће се попунити инжењерима грађевинске струке специјализованим за област нискоградње - саобраћајница. Решење за инжењера машинске струке за којим ће се потреба појавити 2015. године потражиће се током 2013. године како би се одржао континуитет у покривености ове области одговарајућим квалитетом кадра.

Остали ресурси су и даље недовољни и различитог квалитета. Пословни простор, посматрано на средњи рок, с обзиром да дугорочни закуп простора у којем је измештена једна организациона целина Дирекције, истиче 2014. године, као и да се и две службе Дирекције налазе на другим локацијама и даље је недовољан, те потреба за закупом пословног простора константно доводи до већих трошкова (од прошле године само индиректних, односно споредних, с обзиром да је у закуп узет градски локал у Душановој улици), односно мањој ефикасности укупне организације.

Недовољност овог простора, потенцирана је кроз сваки Програм пословања, увођењем у план инвестиционих улагања набавке или изградње одређеног простора. Међутим, с обзиром да је дефинитивно отпала могућност да се реализација тог плана оствари у 2013. години пошто су средства планирана за ту сврху у начелу пренамењена, тај проблем остаје и даље без решења.

Указивање Дирекције да то није само њен проблем те да и поред инсистирања у току припреме буџета за 2013. годину да одређена средства буду планирана за почетак изградње I фазе надградње, нису нашла одраз кроз планиране издатке буџета. Преостаје да се кроз евентуални ребаланс буџета определе нека средства за почетак решавања овог проблема.

Опрема, пре свега рачунарска, делимично је замењена али преостали део старе опреме захтева веће трошкове одржавања, па још увек постоји потреба за њеним занављањем. Ово се нарочито односи на возни парк.

3. МАРКЕТИНГ СТРАТЕГИЈА СА ЦИЉЕВИМА

Ценовна стратегија

С обзиром на то да Дирекција ван окружења које чини систем директних и индиректних буџетских корисника, још увек само спорадично пружа услуге трећим лицима, није формирана политика цена за такве услуге.

Цена коштања услуга на овом малом сегменту тржишта на коме смо заступљени, није у некој директној пропорционалности са обимом пружања услуга, већ је по својој суштини релативно фиксна, због буџетског финансирања.

То омогућава чак и наступање са нижим ценама у односу на конкуренцију с тим што се ипак мора водити рачуна о ограничењима у броју кадрова оспособљених за ову врсту посла и слободним капацитетима за прихватање таквих послова ван основне делатности.

Сагласно овом а с обзиром на претходно речено, у случајевима где би се уговори добијали на јавним конкурсима, ићи ће се на цену која покрива материјалне трошкове и најмање део трошкова рада, како би се упошљавањем слободних капацитета, увећали приходи, и освојио већи део тржишта, све у очекивању да ћемо после тога повући део тих прихода који иду у Буџет. Одлуке о цени доносиће пословодство Дирекције, ценећи сваки од таквих случајева.

Овај раније успостављен а сада допрецизиран концепт наступа са ниским ценама када се у утакмици јави озбиљнија конкуренција остаје да важи и током 2013. године. Међутим у делу пружања услуга за који смо овлашћени као управљач јавних путева те за које су цене одређене у релативном износу у односу на вредност интервенција (процентуално), а с обзиром да то није учињено у 2012. години, ићи ће се на измену Одлуке управног одбора у том смислу да ће се извршити сегментација вредности интервенција у том смеру да ће се за ниже сегменте цене фиксирати, а за више сегменте, цене ће и даље бити процентуално утврђиване.

Позиционирање на тржишту

Капацитет тржишта на које спорадично Дирекција излази са својом понудом очито је у паду због рецесије која је пристутна већ трећу годину за редом. Отуда није могуће определити ни удео (постојећи и циљани) који имамо на њему, јер је обим смањења тражње непредвидљив и ако се насупрот нашој процени, на нивоу државе пројектује врло благи укупни раст.

У сваком случају, константна а све већа потреба за остваривањем додатних прихода ради покрића трошкова за које су опредељена буџетска средства недовољна, а у нади да ће накнадно макар неки део ових прихода омогућити да се апропријације намењене расходима Дирекције прво увећају а затим и реализују, налаже нужно озбиљнији приступ овом сегменту и повећање тржишног удела кроз само повећање укупног прихода по овом основу.

План промотивних активности

С обзиром да се, у погледу ових активности, пословна 2012. година завршава са великим пренетим обавезама у 2013. годину, ограничење средстава наметнуто потребом да се приходи који буду остварени што равномерније распореде на покриће свих различитих видова расхода, намеће план који има за предмет мањи обим и вредност услуга промоције које се добијају уз накнаду, управо из разлога што ће се из обима планираних средстава затварати и пренете обавезе.

4. ПЛАН ПРОИЗВОДЊЕ

Делатност Дирекције је такве природе да се план производње, практично услуга које Дирекција пружа оснивачу, а то су реализација Програма уређивања и Програма одржавања, доноси од стране самог оснивача.

Због обимности и самог концепта тих програма, пре свега Програма уређивања, није могуће изразити реализацију у натуралним јединицама мере, а најчешће због тога што је степен завршености фазни, односно испод 100% јер се већи број инвестиција које се започну не завршава у текућој већ у наредној години, па се не може определити која јединица мере је адекватна за исказивање остварења, јер су у различитим фазама реализације, различите и јединице мере (ископи, тампони, површине, дужине, дебљине слојева, пречници, односно кубни, квадратни и дужни метри, итд), а финални производ није готов.

Поред тога, физички обим је великим делом условљен и степеном остварења планираних прихода и примања буџета који је ипак неизвестан па је отуда, због условљености преузимања нових уговорних обавеза степеном овог остварења немогуће пројектовати било какву озбиљнију процену физичког обима, чак и када би она била релативно лако мерљива.

Међутим, и поред изнетих напомена неопходно је имати одређени план који се наслања с једне стране на претходни период, а с друге стране на буџет јер су сада приходи Дирекције 100% буџетски.

Укупан приход је као вредносна категорија динамички исказан кроз наредну табелу. У њој су у номиналним и релативним износима приказани приходи, пре свега по изворима и врстама.

Табела 1.

Укупни приходи *у динарима*

Ред. бр.	Врста прихода услуге	Остварено 2011. године	План 2012. године	Процена 2012. године	План 2013. године	Индекс		
						5/4	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Приходи намењени Програму уређивања	499.411.976	614.000.000	325.000.000	605.500.000	52,93	98,62	186,31
1.2.	Приходи од приватизације-Р аспоред по одлуци из 2006. године	212.400	40.214.000	4.804.000	7.428.000	11,95	18,47	154,62
1.3.	Приходи намењени финансирању расхода Дирекције	141.599.670	152.291.000	146.000.000	169.519.000	95,87	111,31	116,11
1.4.	Приходи намењени Програмима одржавања ком. објеката	642.125.004	910.000.000	750.000.000	902.500.000	82,42	99,18	120,33
1.5.	Приходи остварени употребом јавних средстава				14.000.000			0,00
1.6.	Републички приходи - НИП и други	10.832.979		1.050.000				0,00
УКУПНО		**1.294.182.029**	**1.716.505.000**	**1.226.854.000**	**1.698.947.000**	**71,47**	**98,98**	**138,48**

Табела 2.

Планирани приходи и примања од употребе јавних средстава који нису укалкулисани кроз Одлуку о буџету града *у динарима*

Ред. бр.	Врста прихода	Остварено 2011. године	План 2012. године	Процена осварења	План 2013. године	Индекс		
						5/4	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приходи од продаје добара и услуга	10.486.289	16.000.000	9.500.000	11.000.000	59,38	68,75	115,79

2	Приходи од пенала	96.378	12.000.000	102.000	4.600.000	0,85	38,33	4.509,80
3	Мешовити и неодређени приходи	706.478	3.500.000	266.095	1.000.000	7,60	28,57	375,81
4	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.633.922	1.850.000	2.220.000	1.350.000	120,00	72,97	60,81
УКУПНО		**13.923.067**	**33.350.000**	**12.088.095**	**17.950.000**	**36,25**	**53,82**	**148,49**

За ове приходи и примања постоје реалне основе да буду остварени али због несинхронизованости и краткоће времена за израду буџета града, они су остали неевидентирани у плановима.

Укупни расходи се по групама са кретањем током 2011. и 2012. године, са планом у 2013. години дају кроз следећу табелу.

Табела 3.

Укупни расходи *у динарима*

Ред. бр.	Врста трошкова (услуге)	Остварено 2011. године	План 2012. године	Процена - остварење	План 2013. године	Индекс		
						4/3	5/3	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	**Расходи за запослене**	**126.534.466**	**137.941.000**	**128.339.000**	**135.471.000**	**109,01**	**101,43**	**105,56**
	Плате и додаци запосленим	101.951.991	109.568.000	104.700.000	111.510.000	107,47	102,70	106,50
	Социјални допринос на терет послод.	18.234.282	19.613.000	18.741.000	19.961.000	107,56	102,78	106,51
	Накнаде у натури	1.086.620	1.125.000	390.000	1.500.000	103,53	35,89	384,62
	Соц. давања запосленима	4.151.153	3.415.000	3.270.000	1.500.000	82,27	78,77	45,87
	Накнаде за запослене	1.024.257	1.080.000	1.172.000	1.000.000	105,44	114,42	85,32
	Награде, бонуси и остали расходи	86.163	3.140.000	66.000	0	3.644,26	76,60	0,00
2	**Коришћење роба и услуга**	**16.255.054**	**20.498.000**	**14.198.000**	**17.851.000**	**126,10**	**87,35**	**125,73**
	Стални трошкови	7.792.141	9.046.000	5.970.000	10.580.000	116,09	76,62	177,22
	Трошкови путовања	411.106	480.000	204.000	210.000	116,76	49,62	102,94
	Услуге по уговору	3.859.675	5.617.000	3.370.000	4.000.000	145,53	87,31	118,69
	Специјализоване услуге	109.598	495.000	161.000	200.000	451,65	146,90	124,22
	Текуће поправке и одржавања	1.277.865	1.275.000	870.000	761.000	99,78	68,08	87,47
	Материјал	2.804.669	3.585.000	3.623.000	2.100.000	127,82	129,18	57,96
3	**Остали расходи**	**9.803.819**	**14.577.000**	**11.070.000**	**12.797.000**	148,69	112,92	115,60
	Порези и таксе	3.483.538	5.680.000	3.570.000	4.000.000	163,05	102,48	112,04
	Пенали по решењу судова	6.320.281	8.897.000	7.500.000	8.797.000	140,77	118,67	117,29
Укупно		**152.593.339**	**173.016.000**	**153.607.000**	**166.119.000**	**113,38**	**100,66**	**108,15**

Укупни трошкови су приказани по истој методологији као и приходи у Т1, односно у временском низу од две године како би се уочило њихово кретање и корелација са планираним приходима из претходне табеле.

Међутим, због измена закона о буџетском систему и „губитка“ сопствених прихода, без гаранција да ће у наредним годинама тај губитак бити компензиран одговарајућим повећањем буџетских апропријација из којих ће се финансирати ови расходи, овако конципирана табела губи смисао бар у наредне две године. Разлог за то чини недостатак прихода из табеле 2. тако да су трошкови који ће сигурно настати током 2013. године већи од трошкова који су приказани кроз колону 6.

Међутим, због нужности да наш план буде усклађен са буџетом града, односно планом вишег ранга, овакав приступ је такође нужан.

Али и поред тога, ова табела је прелазно редње којим се наглашава настали проблем.

5. КАДРОВИ

Основна делатност Дирекције опредељена је Одлуком о оснивању о чему је било речи у уводном делу програма (стр. 3).

Самој делатности коју Дирекција обавља прилагођена је и организациона структура, па на тај начин и устројство на пословодни део – менаџмент и административни део. При томе под менаџментом се подразумева тим којег чине директор, извршни директор и помоћници директора. Остали запослени чине административни део који се бави стручним, административним и помоћним пословима.

Планирани број запослених на крају 2012. године од 141 радника, не увећава се током 2013. године и остаје на том броју (141 радник на одређено и неодређено време).

Редовна или непланирана флуктуација радне снаге која подразумева одлив, односно смањење броја запослених, биће компензирана пријемом новозапослених уз поштовање услова предвиђених одредбама Одлуке о буџету града Ниша за 2013. годину које регулишу пријем нових радника код корисника буџета и горе наведени услови, као и потребама посла, пре свега уз поштовање већ реченог код кадровских ресурса, а што је у вези са пријемом грађевинских инжењера саобраћајног конкструктивног смера и машинског инжењера.

За спровођење неког социјалног програма који би за резултат имао евентуално смањење броја запослених, Дирекција нема сопствених средстава па се такав програм и не може планирати. Међутим, у случају да такав програм буде наметнут од виших нивоа власти, као и да средства за њега буду обезбеђена, он би се припремио имајући у виду критеријуме стручности, одговорности, потреба за радним местом, дужине радног стажа стеченог у Дирекцији, социјални статус запосленог и други, уз обавезно прибављање мишљења и/или сагласности синдиката на исти.

Стање кадрова се даје у следећим табелама.

Табела 4.
Кадрови по квалификационој структури

Ред.	Квалификациона	План 2012.	Процена 2012.	План 2013.	Индекс	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	НК	3	3	3	100,00	100,00
2	ПК					
3	КВ	4	3	3	75,00	100,00
4	ССС	38	38	38	100,00	100,00
5	ВКВ					
6	ВС	14	14	14	100,00	100,00
7	ВСС	82	83	83	101,21	100,00
8	Магистри					
9	Доктори наука					
Укупно		**141**	**141**	**141**	**100,00**	**100,00**

Табела 5.
Кадрови по просечним годинама старости

Ред.	Квалификациона	План 2012.	Процена	План 2013.	Индекс	
					4/3	5/4

1	2	3	4	5	6	7
1	НК	43,7	44	45	100,69	102,27
2	ПК					
3	КВ	45,6	41	42	89,91	102,44
4	ССС	46,7	45,8	46,8	98,07	102,18
5	ВКВ			45,6		
6	ВС	42,9	44,6	48,3	103,96	108,30
7	ВСС	49,01	47,3		96,51	0,00
8	Магистри					
9	Доктори наука					
Укупно		**47,6**	**46,5**	**47,5**	**97,69**	**102,15**

Табела 6.
Кадрови по просечним годинама стажа

Ред.	Квалификациона	План 2012.	Процена	План 2013.	Индекс	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	НК	16	10,6	11,6	66,25	109,43
2	ПК					
3	КВ	20,5	18	19	87,80	105,56
4	ССС	21,3	20,4	21,4	95,77	104,90
5	ВКВ					
6	ВС	14,8	16,8	17,8	113,51	105,95
7	ВСС	20,8	19,1	20,1	91,83	105,24
8	Магистри					
9	Доктори наука					
Укупно		**20,2**	**19,04**	**20,04**	**94,26**	**105,25**

6. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН

С обзиром на процену да се на крају 2012. године неће остварити добит у пословању, не планира се ни њена расподела.

План расхода је у директној зависности од плана прихода који је кроз апропријације из Одлуке о буџету града за 2013. годину које су опредељене Дирекцији, практично оквир у којем се расходи морају да нађу без обзира што су мање или више потцењени у односу на објективне трошкове које Дирекција има.

Према методологији израде Програма, у овом делу се елаборира само 2013. година, уз апстраховање одговарајућих величина током 2011. и 2012. године (осим код плана текућих расхода до четвртог нивоа класификације) па се даје план прихода у 2013. години кроз посебну табелу, а такође и план расхода који се даје и у сажетом и у детаљном прегледу.

Већ је било речи да су у плану сопствени приходи остали несагледани па су расходи нужно потцењени да би се одржала равнотежа.

Отуда, због тога што ће објективно условљени утрошци, односно расходи, бити већи од планираних, доћи ће до још већег дефицита који ће се практично финансирати од добављача или других поверилаца одлагањем исплате за наредни период.

У сваком случају, од степена остварења прихода зависиће и износ остварених расхода, односно плаћених обавеза, а и износ дефицита, односно пренетих обавеза.

С обзиром да Дирекција није самостална у смислу креирања својих прихода, није ни у могућности урадити рачун или план финансирања овог дефицита јер не би имао покриће у буџету.

Ово се у плану не односи на део социјалних давања запосленима (боловања преко 30 дана и накнаде за породиљско одсуство и негу детета) због посебног рачуна рефундација па су они нашли место у плану расхода иако средства за њих нема у одговарајућој апропријацији из Одлуке о буџету.

Још једном се наглашава, да би се испоштовао принцип усаглашености апропријација из програма са апропријацијама из Одлуке о буџету, неки расходи су принудно потцењени (као што је случај са услугама по уговору нпр). У сваком случају настојаће се током године да се нађе начина да се ове апропријације прилагоде стварним потребама.

Такође, уколико у току 2013. године дође до измена апропријација у Одлуци о буџету града које су у непосредној вези са приходима, односно расходима Дирекције по финансијском плану, с озбиром на то да је та одлука вишег ранга, до усклађивања финансијског плана са њом, апропријације из Одлуке о буџету ће се примењивати директно, без посебног усаглашавања овог програма са новом Одлуком о буџету, а у коначном извештају о реализацији програма уместо првобитно планираних апропријација у плану, могу се директно преузети нове апропријације из Одлуке о ребалансу буџета.

Извори прихода

Ближе одређивање прихода по карактеру њиховог извора даје се у следећој табели. При том све позиције које су наведене, осим меморандумских ставки за рефундацију расхода, преузете су из Одлуке о буџету града с обзиром да мора да постоји сагласност између овог програма и Одлуке о буџету.

Табела 7.
Приходи по изворима *у динарима*

Група	Опис		Износ
1	**2**		**3**
790	**Буџетски приходи**		**1.698.947.000**
1.	Позиције буџета намењене финансирању трошкова и издатака Дирекције		169.519.000
2.	Позиција буџета намењена: - реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта - реализација Програма одржавања комуналне инфраструктуре текуће поправке и одржавање комуналне инфраструктуре капитално одржавање комуналне инфраструктуре	 651.500.000 251.000.000	 605.500.000 902.500.000
3.	Средства за финансирање развоја инфраструктуре по посебној одлуци Скупштине града		7.428.000
4.	Приходи остварени употребом јавних средстава		14.000.000
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			**1.698.947.000**

Укупно планирани приходи у 2013. години износе 1.698.947.000 динара, и користиће се за намене наведене у описном делу табела 8, 10, 11. и 14.

Табела 8.

Намена прихода *у динарима*

Намена	Буџетски приходи	Приходи остварени употребом јавних средстава и други	Укупно
1	2	3	4
Програм уређивања грађевинског земљишта, Програм одржавања комуналне инфраструктуре са потпрограмима текућег одржавања и потпрограмом капиталног одржавања, позиције Програма из средстава приватизације и остали програми које реализује Дирекција	1.515.428.000	14.000.000	1.529.428.000
Трошкови и издаци Дирекције	169.519.000	0	169.519.000
УКУПНО	**1.684.947.000**	**14.000.000**	**1.698.947.000**

Табела 9.

План текућих расхода у поређењу с претходним годинама *у хиљадама*

Група	Назив	План за 2013.					
		Извршење 2011.	План 2012.	Процена 2012.	План 2013.	Индекс 5/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
411000	**Плата и додаци запослених**	**101.952**	**109.568**	**104.700**	**111.510**	**95,56**	**106,50**
412000	**Социјални допринос на терет послодавца**	**18.234**	**19.613**	**18.741**	**19.961**	**95,55**	**106,51**
412110	Допринос за ПИО	11.205	12.053	11.517	12.267	95,55	106,51
412210	Допринос за здравствено осигурање	6.265	6.739	6.439	6.858	95,55	106,51
412310	Допринос за незапослене	764	821	785	836	95,62	106,50
413000	**Накнада у натури**	**1.087**	**1.125**	**390**	**1.500**	**34,67**	**384,62**
414000	**Социјална давања запосленима**	**4.152**	**3.415**	**3.270**	**1.500**	**95,75**	**45,87**
414100	Исплата накнаде за време одсуствовања са посла	2.692	1.830	2.500	0	136,61	0
414300	Отпремнине и помоћи...	1.180	1.385	680	1.400	49,10	205,88
414400	Помоћ у медицинском лечењу ...	280	200	90	100	45,00	111,11
415000	**Накнада за запослене**	**1.024**	**1.080**	**1.172**	**1.000**	**108,52**	**85,32**
416000	**Награде, бонуси и остали посебни расходи**	**86**	**3.140**	**66**	**0**	**2,10**	**0,00**
421000	**Стални трошкови**	**7.792**	**9.046**	**5.970**	**10.580**	**66,00**	**177,22**
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.307	1.830	2.150	2.200	117,49	102,33
421200	Енергетске услуге	1.360	1.985	820	2.700	41,31	329,27
421300	Комуналне услуге	577	676	50	700	7,40	1.400,00
421400	Услуге комуникације	2.715	3.210	2.800	3.000	87,23	107,14
421500	Трошкови осигурања	782	1.280	150	1.230	11,72	820,00
421600	Закуп имовине и опреме	51	50		735	0,00	#DIV/0!

421900	Остали трошкови	0	15		15	0,00	#DIV/0!
422000	**Трошкови путовања**	**411**	**480**	**204**	**210**	**42,50**	**102,94**
423000	**Услуге по уговору**	**3.860**	**5.617**	**3.370**	**4.000**	**60,00**	**118,69**
423200	Компјутерске услуге	211	243	240	250	98,77	104,17
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	145	240	135	160	56,25	118,52
423400	Услуге информисања	1.954	2.650	1.100	930	41,51	84,55
423500	Стручне услуге	515	1.300	750	2.130	57,69	284,00
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство (угоститељске услуге)	432	317	220	90	69,40	40,91
423700	Репрезентација	54	317	235	90	74,13	38,30
423900	Остале опште услуге	549	550	690	350	125,45	50,72
424000	**Специјализоване услуге**	**110**	**495**	**161**	**200**	**32,53**	**124,22**
425000	**Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)**	**1.278**	**1.275**	**870**	**761**	**68,24**	**87,47**
425100	Текуће поправке и одржавање зграда	186	270	180	250	66,67	138,89
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.092	1.005	690	511	68,66	74,06
426000	**Материјал**	**2.805**	**3.585**	**3.623**	**2.100**	**101,06**	**57,96**
426100	Административан материјал	752	815	800	690	98,16	86,25
426300	Материјал за образовање и усавршавање	511	565	550	440	97,35	80,00
426400	Материјали за саобраћај	1.362	1.975	1.950	780	98,73	40,00
426800	Производи за чишћење	30	40	40	20	100,00	50,00
426900	Материјал за посебне намене	150	190	283	170	148,95	60,07
482000	**Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом**	**3.483**	**5.680**	**3.570**	**4.000**	**62,85**	**112,04**
482100	Остали порези	1.795	2.790	1.420	1.700	50,90	119,72
482200	Обавезне таксе и казне (градске)	1.688	2.890	2.150	2.300	74,39	106,98
483000	**Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела**	**6.320**	**8.897**	**7.500**	**8.797**	**84,30**	**117,29**

4	**РАСХОДИ**	**152.594**	**173.016**	**153.607**	**166.119**	**88,78**	**108,15**

Извод из претходне табеле али само за 2013. годину даје се кроз следећу табелу.

Табела 10.

План текућих расхода по групама *у хиљадама*

Група	Назив	План за 2013.
1	**2**	**3**
410000	**Расходи за запослене**	**135.471**
411000	Плате и додаци запослених	111.510
412000	Социјални допринос на терет послодавца	19.961
413000	Накнада у натури	1.500
414000	Социјална давања запос.	1.500
415000	Накнада за запослене	1.000

416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	0
420000	**Коришћење услуга и роба**	**17.851**
421000	Стални трошкови	10.580
422000	Трошкови путовања	210
423000	Услуге по уговору	4.000
424000	Специјализоване услуге	200
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	761
426000	Материјал	2.100
480000	**Остали расходи**	**12.797**
482000	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	4.000
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	8.797

4	**УКУПНО**	**166.119**

У оквиру ових група специфицираније се дају у следећој табели.

Табела 11.

План текућих расхода у 2013. години (аналитика) *у динарима*

Група	Конто	Назив	План за 2013.
			Из Буџета
1	2	3	4
410000		**Расходи за запослене**	**135.471.000**
411000		**Плата и додаци запослених**	**111.510.000**
	411110	Плате и додаци стално запослених	111.510.000
412000		**Социјални допринос на терет послодавца**	**19.961.000**
	412110	Допринос за ПИО	12.266.500
	412210	Допринос за здравствено осигурање	6.858.000
	412310	Допринос за незапослене	836.500
413000		**Накнада у натури**	**1.500.000**
	413142	Поклони за децу запослених	70.000
	413150	Превоз на посао и са посла (картице)	1.430.000
414000		**Социјална давања запос.**	**1.500.000**
	414100	Породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност другог степена	0
	414310	Отпремнине и помоћи	1.460.000
		- код одласка у пензију	1.400.000
		- у случају смрти запосл. или члана уже породице	60.000
	414410	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	40.000
415000		**Накнада за запослене**	**1.000.000**
	415112	Накнада за превоз на посао и са посла	1.000.000
416000		**Награде, бонуси и остали посебни расходи**	**0**
	416110	Јубиларне награде, награде за посебне резултате рада	**0**

	416131	Накнаде за рад чл. Управног и Надзорног одбора из ред. запослених и члановима комисија	0
420000		**Коришћење услуга и роба**	**17.851.000**
421000		**Стални трошкови**	**10.580.000**
421100		**Трошкови платног промета и банкарских услуга**	**2.200.000**
	421110	Трошкови платног промета	2.200.000
421200		**Енергетске услуге**	**2.700.000**
	421200	Услуге за електричну енергију и услуге грејања	2.700.000
421300		**Комуналне услуге**	**700.000**
	421310	Услуге ВиК	300.000
	421320	Услуге редовног одржавања и старања	350.000
		- дератизација и дезинсекција	20.000
		- услуге заштите имовине	
		- одвоз отпада	
		- услуге чистоће	330.000
	421390	Остале комуналне услуге	50.000
421400		**Услуге комуникације**	**3.000.000**
	421411	Телефон и телефакс	1.200.000
	421412	Интернет и слично	5.000
	421414	Услуге мобилне телефоније	1.300.000
	421420	Пошта	495.000
421500		**Трошкови осигурања**	**1.230.000**
	421511	Осигурање зграда	680.000
	421512	Осигурање возила	120.000
	421513	Осигурање опреме	280.000
	421520	Осигурање запослених	150.000
421600		**Закуп имовине и опреме**	**735.000**
	421612	Закуп нестамбеног простора	735.000
421900		**Остали трошкови**	**15.000**
422000		**Трошкови путовања**	**210.000**
	422100	Трошкови службених путовања у земљи	160.000
	422200	Трошкови сл. путовања у иностранство	
	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	
	422400	Трошкови путовања ученика	50.000
	422900	Остали трошкови транспорта	
423000		**Услуге по уговору**	**4.000.000**
423200		**Компјутерска опрема**	**250.000**
	423210	Услуге за израду софтвера	250.000
423300		**Услуге образовања и усавршавања запослених**	**160.000**
	42332	Котизација	60.000

	2		
	423390	Друге услуге образовања и усавршавања запослених	100.000
423400		**Услуге информисања**	**930.000**
	42341 0	Услуге штампања	
	42342 1	Услуге информисања јавности	
	42343 2	Објављивање тендера и информативних огласа	700.000
	42344 0	Медијске услуге	230.000
423500		**Стручне услуге**	**2.130.000**
	42353 0	Правне услуге (вештачење)	100.000
	42359 1	Накнаде за рад чл. Управног и Надзорног одбора	1.630.000
	42359 2	Остале стручне услуге	400.000
423600		**Услуге за домаћинство и угоститељство**	**90.000**
	42362 1	Угоститељске услуге	90.000
423700		**Репрезентација**	**90.000**
	42371 1	Репрезентација	90.000
423900		**Остале опште услуге**	**350.000**
	42391 1	Остале опште услуге	350.000
424000		**Специјализоване услуге**	**200.000**
425000		**Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)**	**761.000**
	42511 0	Текуће поправке и одржавање зграда	250.000
	42522 0	Текуће поправке и одржавање административне опреме	400.000
	42521 0	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	111.000
426000		**Материјал**	**2.100.000**
426100		**Административан материјал**	**690.000**
	42611 1	Канцеларијски материјал	690.000
426300		**Материјал за образовање и усавршавање**	**440.000**
	42631 0	Публикације часописи и гласила	440.000
426400		**Материјали за саобраћај**	**780.000**
	42641 0	Издаци за гориво (бензин, гас, дизел)	700.000
	42649 0	Остали материјал за превозна средства (гуме, мазива исл)	80.000
426800		**Производи за чишћење**	**20.000**
426900		**Материјал за посебне намене (рез. делови, тонери и др)**	**170.000**
480000		**Остали расходи**	**12.797.000**
482000		**Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом**	**4.000.000**
482100		**Остали порези**	**4.000.000**
	48213 1	Регистрација возила	100.000
	48219 1	Порез	1.600.000

482200	482200	Обавезне таксе	2.300.000
483000		**Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела**	**8.797.000**
	483111	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	8.797.000
4		**УКУПНО**	**166.119.000**

Поред расхода, планирају се и издаци за инвестиције. С обзиром да се преко Дирекције реализују и градски програми, општи планови се дају кроз следеће две табеле.

Табела 12.
Инвестициона улагања и техничка структура

Ред. бр.	Назив објекта	Остварено 2011. године	План 2012. године	Процена остварења	План 2013. године	Индекс		
						4/3	5/3	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Инвестиције по Програму пословања Дирекције (опрема и остало)	1.378.652	10.625.000	563.000	3.400.000	770,68	40,84	603,91
2.	Инвестиције по Програму уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма приватизације (грађевински објекти)	506.988.709	854.214.000	325.000.000	612.928.000	168,49	64,10	188,59
3.	Капитално одржавање комуналне инфраструктуре	643.456.990	712.000.000	750.000.000	263.000.000	110,65	116,56	35,07
Укупно		**1.151.824.351**	**1.576.839.000**	**1.075.563.000**	**879.328.000**	**136,90**	**93,38**	**81,76**

Из оквира горе наведених, за инвестирање у самој Дирекцији планира се следеће:

Табела 13.
План издатака за набавку нефинансијске имовине Дирекције

Група	Назив	План за 2013. (Из Буџета)
1	2	3
511000	Зграде и грађевински објекти	0
512000	Машине и опрема	3.300.000
515000	Нематеријална имовина	100.000
Укупно		**3.400.000**

Зграде и грађевински објекти су остављени без износа јер још увек није планирана апропријација у буџету, али у сваком случају ће се настојати да се она током године ипак определи.

У групи машина и опрема планира се:
- набавка аутомобила
- набавка термоенергетске камере
- остала опрема (рачунарска и друга)
- набавка нематеријалне имовине ће се извршити до планираног износа од 100.000 динара, уколико се укаже потреба за набавком неког програма, а детаљније

спецификације укупних инвестиција саме Дирекције ће се дати кроз план јавних набавки мале вредности.

Елементи за сагледавање политике зарада и запослености

Претпоставке за сагледавање политике зарада у 2013. години заснивају се пре свега на одлуци о буџету града.

Према њој апропријација за плате и додатке запослених у 2012. години у маси је повећана према упутству за припрему буџета.

Узимајући у обзир напред поменуто, зараде су пројектоване до нивоа од 111.510.000 динара.

При томе, исплата зарада има приоритет у односу на остале обавезе.

С обзиром да се зараде исплаћују 100% из прихода из буџета није могуће спроводити неку политику зарада, осим у датим оквирима, али ће се настојати да се временом зараде запослених у Дирекцији приближе зарадама запослених у градској управи, што би се постигло поступним повећањем додељене масе. С друге стране, током године ће се извршити анализа постојећих релација зарада у оквиру самог предузећа и у зависности од резултата, извршиће се одређене корекције имајући у виду и вероватну потребу за иновирањем систематизације радних места у предузећу.

Динамика исплате се планира према следећем приказу.

Табела 14.
План бруто зарада и накнада зарада по месецима

коначна исплата за XII 2012.	5.131.000
I	9.110.000
II	9.044.000
III	9.110.000
IV	9.246.000
V	9.292.000
VI	9.240.000
VII	9.290.000
VIII	9.300.000
IX	9.246.000
X	9.542.000
XI	9.540.000
XII	9.550.000
УКУПНО	**111.510.000**

Фактички, план би требало увећати за износ бруто зарада од 5.131.000 динара који се односи на други део зараде за XII 2012. године. Међутим, због исплате обрачунате коначне зараде за месец тек у наредном месецу, овај део се увек исплаћује у наредној години из оквира апропријације за наредну годину.

Разлог је тај што је Дирекција, као јавно предузеће, иако је индиректни корисник буџетских средстава, зараде исплаћивала према Уредби о висини зарада у јавним предузећима, а не према Правилнику о платама у државним органима и институцијама. Тј. како се износ укалкулисаних а неисплаћених зарада за децембар 2012. године преноси као обавеза за исплату током јануара 2013. године и исплаћује се из оквира апропријације за 2013. годину, исти износ од 5.131.000 динара, под условом да током године не дође до промене апропријације, ће се пренети као укалкулисани део зарада за децембар 2013. године за исплату јануара 2014. године, а исплатиће се из оквира апропријације за 2014. годину.

Пословима пословодства у предузећу по овом програму сматрају се послови директора, извршног директора, помоћника директора.

Послови пословодства су да: предлаже основе пословне политике, предлаже програм рада и план развоја и предузима мере за њихово спровођење, предлаже организацију Дирекције, извршава одлуке и закључке Управног одбора, одлучује о правима радника, прави Програм пословања Дирекције за сваку наредну годину, да припрема и подноси извештаје о резултатима пословања као и да врши друге послове у складу са Законом и Статутом.

Зараде пословодног тима се на нивоу године опредељују у оквирном износу од 3.120.000 динара. У процењени износ није укључена зарада извршног директора јер се та функција за сада врши ван радног односа, а у случају да се статус лица које је врши (са аспекта ангажовања у радни однос) промени, овај износ ће се прилагодити на начин да ће се он придодати на терет зараде свих запослених а сагласно његовом коефицијенту и цени рада.

Зарада пословодства зависи од пословно-финансијског резултата и усклађиваће се сразмерно исказаним резултатима пословања.

Критеријуми за трошење средстава и њихов динамички план

Трошење средстава вршиће се у складу са позитивним законским прописима, док се приоритети одређују према следећем редоследу:

- исплата зарада и накнада зарада
- социјална давања запосленима
- преузете обавезе из претходног периода
- остали расходи и издаци у текућој години.

Општи критеријуми за трошење средстава опредељују се на следећи начин.

Обавезе у текућој години могу се преузимати до нивоа апропријација утврђених у табели 11.

У оквиру истих апропријација (групе расхода распоређених на врсте према табели 11), на основу одлуке директора могу се увећати расходи за врсте код којих планирани износи нису довољни, а за износ планираних а неутрошених и непотребних средстава на другим врстама из исте апропријације (групе).

У случају да одређене апропријације не буду искоришћене или се током године покаже да су непотребне (на пример стални трошкови), могу се увећати за до 5% остале апропријације које су мање планиране но што је потребно. Кумулативне промене на апропријацијама које се увећавају, у том случају морају да одговарају износу неутрошених средстава (кумулативним минусним променама) код апропријација које се смањују. Промене се врше сагласно упутству о раду трезора.

Поред приоритета и општих услова прописаних Законом о буџетском систему, за трошење средстава по појединим наменама опредељују се **следећи критеријуми**.

Средства за помоћ у 2013. години додељиваће се у случајевима предвиђеним Појединачним колективним уговором до висине неопорезивог износа. У случају опредељене а неисплаћене помоћи, иста ће се исплатити у наредној години.

Средства за помоћ додељиваће се у случајевима: дуже тешке болести запосленог или члана уже породице, здравствене рехабилитације запосленог или члана уже породице, наступа теже инвалидности запосленог, елементарне непогоде, рођења детета и другим оправданим случајевима. Износ помоћи предлагаће комисија коју ће именовати директор а исплата ће се вршити на основу решења по добијању средстава из буџета.

У току 2013. године исплатиће се и помоћи из претходног периода за чију су исплату донета решења о њиховој исплати, али која нису реализована због недостатка ликвидних средстава.

Спортске активности у 2012. години неће се финансирати, јер Одлуком о буџету нису предвиђена довољна средства.

Одржавање саобраћајне опреме: за возила која нису из „Заставиног“ програма (увозна или Фиат аутомобили) сервисирање ће се вршити код овлашћених сервиса за те марке возила (у Нишу).

Трошкови рекламе и пропаганде - медијске услуге

Одлуку о појединачном улагању доноси директор, уз процену ефекта сваког од појединачних улагања, узимајући у обзир и стање пренетих обавеза.

Трошкови репрезентације и угоститељских услуга

Директор предузећа издаје овлашћење за коришћење средстава предвиђених за угоститељске услуге запосленим ценећи оправданост у сваком појединачном случају.

Трошкови набавке пригодног материјала за репрезентацију уобичајеног за Нову годину, у 2013. години за 2014. годину не могу прећи износ од 90.000 динара.

Накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора одређују се према одлуци Управог одбора бр. 05-942/2 од 11.02.2009. године, а у складу са Закључком Градског већа Града Ниша бр. 144/39/2009-03 од 05.02.2009. године.

Према важећој одлуци, висина накнаде у паушалном износу се усклађује са висином накнада одборника и одборничких група у Скупштини града. Њихова исплата је планирана из буџетских прихода сагласно износима из табеле 10. Програма и вршиће се по преносу одговарајућег износа из буџета. У случају да се исплата не изврши планираног месеца, помера се за наредни месец или месеце, при чему, у случају да се на крају године не исплате припадајуће накнаде, одлуку о њиховој исплати или неисплати у наредној години, доноси сам Управни одбор, у складу са мишљењем Управе за финансије.

Планирани износ ће бити расподељен на пренете обавезе и обавезе које буду настале 2013. године а након усаглашавања постојећег стања са решењима која налаже нови Закон о јавним предузећима.

Друга примања (јубиларне награде, солидарне помоћи и отпремнине) планиране су у износу од 20.000 динара нето за случајеве солидарне помоћи предвиђене колективним уговором, као и три просечне бруто зараде за отпремнине због одласка у пензију.

Јубиларне награде на које су право радници стекли у периоду пре 2013. године а које нису исплаћене, као и јубиларне награде за запослене који то право стичу у 2013. години нису планиране кроз буџет. Међутим, уколико дође до измена кроз ребаланс буџета, оне ће се исплаћивати према критеријумима и у износима који су одређени у посебном колективном уговору за државне органе или у сразмерном односу (у мањем износу) давањем пригодних поклона.

У случају спровођења социјалног програма под императивом оснивача, предлог програма даће пословодство Дирекције и синдикат, имајући у виду евентуалне смернице и оквире које да оснивач, реалну процену ефеката рационализације на ефикасност Дирекције, социјални положај евентуалних вишкова, стручност и радни стаж радника и др, о чему је већ било речи.

Услов за евентуално доношење и спровођење социјалног програма је да за њега оснивач обезбеди додатна средства.

Накнаде трошкова (за службена путовања, за долазак и одлазак са рада и за рад на терену) исплаћиваће се у складу са колективним уговором, максимално до износа планираног овим Програмом.

7. ОЦЕНЕ ПОЛОЖАЈА И МЕРЕ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ПРОГРАМА

С обзиром на специфичан пложај Дирекције која је истовремено и ЈП и индиректни корисник буџета, с једне стране је потребно водити пословну политику која одговара пословним политикама других јавних предузећа, а односи се на мере са утицајем на

контролу трошкова и њихово релативно смањење у односу на остварене приходе и повећање прихода с друге стране, све у циљу остваривања суфицита као и одговорном вођењу кадровске политике, без обзира на нову ситуацију у вези са сопственим приходима.

Наиме, посебан проблем који отежава положај и спровођење програма представља нова законска регулатива која се односи на сопствене приходе о ком проблему је већ било речи, а ту је и Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама који почиње да се примењује од 31. марта 2013. године.

С обзиром на висок износ доспелих обавеза које се преносе у наредну годину уз проблеме са ликвидношћу који настају због отежаног извршења буџета града, уколико се настави са преузимањем обавеза на начин као до сада, настаће и проблем који ће за резултат имати нове непланиране расходе и санцкије.

Због тога је једна од приоритетних мера пажљиво планирање динамике преузимања нових обавеза уз обавезно прибављање претходне сагласности Управе за финансије за то преузимање, како се не би дошло у ситуације противречне овом Закону.

ЈП Дирекција за изградњу
града Ниша

У Нишу, дана 29.01.2013. године

Прилог 1. Зараде и издаци у 2012.-План

(новчани износи у динарима)

МЕСЕЦ	Зарада из Програма пословања за 2012*	Исплате по уговорима**	Друга примања (јубиларне награде, солид. помоћ, отпремнине)	Накнада трошкова (за службена путовања, за долазак и одлазак са рада и за рад на терену)	Зарада из добити (дивиденда)	Број запослених	Број лица ангажованих по уговору
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8
Јануар	8.250.000	172.500	140.000	130.000		141	11
Фебруар	8.150.000	172.500	240.000	130.000		141	11
Март	9.608.000	172.500	535.000	130.000		141	11
Април	9.100.000	137.500	300.000	130.000		141	10
Мај	9.250.000	147.500	280.000	130.000		141	10
Јун	9.100.000	110.000	300.000	130.000		141	9
Јул	9.250.000	110.000	500.000	130.000		141	9
Август	9.150.000	107.500	280.000	130.000		141	9
Септембар	9.200.000	107.500	540.000	130.000		141	9
Октобар	9.500.000	107.500	320.000	130.000		141	9
Новембар	9.350.000	107.500	590.000	130.000		141	9
Децембар	9.660.000	107.500	360.000	130.000		141	9
УКУПНО:	**109.568.000**	**1.560.000**	**4.385.000**	**1.560.000**			

***** Без пореза и доприноса послодавца

** Укључити све врсте уговора и накнаде за све чланове управног и надзорног одбора

Прилог 2 Зараде и издаци у 2012. –Процена

(новчани износи у динарима)

МЕСЕЦ	Зарада (из ПП ОД и ЗИП образаца) *	Исплате по уговорима**	Друга примања (јубиларне награде, солид. помоћ, отпремнине)	Накнада трошкова (за службена путовања, за долазак и одлазак са рада и за рад на терену)	Зарада из добити (дивиденда)	Број запослених	Број лица ангажованих по уговору
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8
Јануар	8.000.000	706.277	150.177	69.785		136	11
Фебруар	7.650.001	82.864	290.207	88.503		136	6
Март	9.607.999	93.278	54.338	104.178		135	6
Април	8.599.900	86.894	40.000	100.355		138	6
Мај	8.849.999	49.888	20.000	98.565		140	5
Јун	8.600.000	49.888	30.000	90.214		140	5
Јул	8.850.000	22.664	20.000	82.428		139	1
Август	8.850.000	36.247	20.000	80.068		138	1
Септембар	8.850.000	0	20.000	86.528		139	0
Октобар	8.900.000	0	20.000	94.448		136	0
Новембар	8.799.998	0	0	80.068		137	0
Децембар	9.110.000	0	0	118.760		137	0
УКУПНО:	**104.666.997**	**1.128.000**	**664.722**	**1.093.900**			

* Без пореза и доприноса послодаваца

** Укључити све врсте уговора и накнаде за све чланове управног и надзорног одбора

Код јубиларних награда и отпремнина мора се планирати тачан податак

Прилог 3.Зараде и издаци –План 2013-Старозапослени

(новчани износи у динарима)

МЕСЕЦ	Зарада (из ПП ОД и ЗИП образаца) *	Исплате по уговорима**	Друга примања (јубиларне награде, солид. помоћ, отпремнине)	Накнада трошкова (за службена путовања, за долазак и одлазак са рада и за рад на терену)	Зарада из добити (дивиденда)	Број запослених	Број лица ангажованих по уговору
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8
Јануар	9.110.000	130.000	840.000	101.000		141	3
Фебруар	9.044.000	200.000		100.000		141	10
Март	9.110.000	200.000		100.000		141	10
Април	9.246.000	200.000	20.000	100.000		141	10
Мај	9.292.000	200.000		100.000		141	10
Јун	9.240.000	300.000	300.000	100.000		141	12
Јул	9.290.000	200.000		100.000		141	10
Август	9.300.000	200.000	20.000	100.000		141	10
Септембар	9.246.000	125.000		100.000		141	4
Октобар	9.542.000	125.000		109.000		141	4
Новембар	9.540.000	125.000	20.000	100.000		141	4
Децембар	9.550.000	125.000	300.000	100.000		141	4
УКУПНО:	**111.510.000**	**2.130.000**	**1.500.000**	**1.210.000**			

* Без пореза и доприноса послодаваца

** Укључити све врсте уговора и накнаде за све чланове управног и надзорног одбора

Код јубиларних награда и отпремнина мора се планирати тачан податак.

Прилог 4. Зараде и издаци –План 2013.- Новозапослени

(новчани износи у динарима)

МЕСЕЦ	Зарада (из ПП ОД и ЗИП образаца) *	Исплате по уговорима**	Друга примања (јубиларне награде, солид. помоћ, отпремнине)	Накнада трошкова (за службена путовања, за долазак и одлазак са рада и за рад на терену)	Зарада из добити (дивиденда)	Број запослених	Број лица ангажованих по уговору
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8
Јануар							
Фебруар							
Март							
Април							
Мај							
Јун							
Јул							
Август							
Септембар							
Октобар							
Новембар							
Децембар							
УКУПНО:							

* Без пореза и доприноса послодаваца

** Укључити све врсте уговора и накнаде за све чланове управног и надзорног одбора

Код јубиларних награда и отпремнина мора се планирати тачан податак.

Прилог 5. Зараде и издаци –План 2013.-Збир (Старозапослени + новозапослени)

(новчани износи у динарима)

МЕСЕЦ	Зарада (из ПП ОД и ЗИП образаца) *	Исплате по уговорима**	Друга примања (јубиларне награде, солид. помоћ, отпремнине)	Накнада трошкова (за службена путовања, за долазак и одлазак са рада и за рад на терену)	Зарада из добити (дивиденда)	Број запослених	Број лица ангажованих по уговору
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8
Јануар	9.110.000	130.000	840.000	101.000		141	3
Фебруар	9.044.000	200.000		100.000		141	10
Март	9.110.000	200.000		100.000		141	10
Април	9.246.000	200.000	20.000	100.000		141	10
Мај	9.292.000	200.000		100.000		141	10
Јун	9.240.000	300.000	300.000	100.000		141	12
Јул	9.290.000	200.000		100.000		141	10
Август	9.300.000	200.000	20.000	100.000		141	10
Септембар	9.246.000	125.000		100.000		141	4
Октобар	9.542.000	125.000		109.000		141	4
Новембар	9.540.000	125.000	20.000	100.000		141	4
Децембар	9.550.000	125.000	300.000	100.000		141	4
УКУПНО:	**111.510.000**	**2.130.000**	**1.500.000**	**1.210.000**			

* Без пореза и доприноса послодаваца

** Укључити све врсте уговора и накнаде за све чланове управног и надзорног одбора

Код јубиларних награда и отпремнина мора се планирати тачан податак зашта треба укључити кадровску службу

ПРИЛОГ 6

(у динарима)

РАСХОДИ ПО УГОВОРИМА (у динарима)	Број	План 2012	Процена 2012	План 2013	Индекси		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**5/4**	**5/3**	**4/3**
Трошкови уговора о привременим и повременим пословима	1	-	456.000	500.000	1.1	-	-
Уговори о делу	2	270.000	-	-	-	-	-
Ауторски уговори	3	-	429.000	-	-	-	-
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	4	1.290.000	243.000	1.630.000	6.71	1.26	0.19
УКУПНО (1+2+3+4)		**1.560.000**	**1.128.000**	**2.130.000**	**1.89**	**1.36**	**0.72**

Напомена: у напомени треба да стоје критеријуме за одређивања накнада члановима управног и надзорног одбора

ПРИЛОГ 7.

ДРУГА ПРИМАЊА	Број	План 2012	Процена 2012	План 2013	Индекси		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**5/4**	**5/3**	**4/3**
Отпремнине	1	1.265.000	400.722	1.400.000	3.49	1.11	0.32
Солидарна помоћ	2	320.000	264.000	100.000	0.38	0.31	0.83
Укупно (1+2)	3	**1.585.000**	**664.722**	**1.500.000**	**2.26**	**0.95**	**0.42**
Јубиларне награде	4	2.800.000	-	-	-	-	-
УКУПНО (3+4)	5	**4.385.000**	**664.722**	**1.500.000**	**2.26**	**0.34**	**0.15**

ПРИЛОГ 8.

ДРУГА ПРИМАЊА	Број	План 2012	Процена 2012	План 2012	Индекси		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**5/4**	**5/3**	**4/3**
Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу	1	430.000	138.900	130.000	0.94	0.3	0.32
Накнада трошкова превоза на службеном путу	2	20.000	65.000	30.000	0.46	1.5	3.25
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	3	1.080.000	890.000	1.000.000	1.12	0.93	0.82
Накнада трошкова за смештај и исхрану на терену	4		-	-	-	-	-
Остале накнаде трошкова запосленима	5	30.000	-	50.000	-	1.67	-
УКУПНО (1+2+3+4+5)	6	**1.560.000**	**1.093.900**	**1.210.000**	**1.11**	**0.78**	**0.70**

ПРИЛОГ 9. Зарад из добити

Зарада из добити (у динарима)	План 2012	Процена 2012	План 2013	Индекс		
Зарада из добити	**1**	**2**	**3**	**3/1**	**3/2**	**2/1**

НАПОМЕНА: унети мрсрц у ком се планира исплата зараде из добити

ПРИЛОГ 10. ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

(у динарима)

Месец	Јубиларне награде (План2012.)	Јубиларне награде(Про-цена 2012)	Јубиларне награде (План 2013)	Број прималаца (План 2012)	Број прималаца (Процена 2012)	Број прималаца (План 2013)	Просек (колоне 2/5)	Просек Колоне 3/6	Просек Колоне 4/7	Индекс 9/8	Индекс 10/9
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**
Јануар	120.000			2			60.000				
Фебруар	240.000			4			60.000				
Март	240.000			4			60.000				
Април	300.000			5			60.000				
Мај	240.000			4			60.000				
Јун	240.000			4			60.000				
Јул	300.000			5			60.000				
Август	240.000			4			60.000				
Септембар	240.000			4			60.000				
Октобар	300.000			5			60.000				
Новембар	300.000			5			60.000				
Децембар	40.000			1			40.000				
УКУПНО	**2.800.000**	**0**	**0**	**47**	**0**	**0**	**59.575**	**-**	**-**	-	-

ПРИЛОГ 11. ОТПРЕМНИНЕ

(у динарима)

Месец	Отпремнине (План 2012.)	Отпремнине процена 2012	Отпремнине (План 2013)	Број прималаца (План 2012)	Број прималаца (Процена 2012)	Број прималаца (План 2013)	Просек колоне (2/5)	Просек Колоне 3/6)	Просек Колоне 4/7)	Индекс	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**
Јануар			800.000			3			266.667	-	-
Фебруар		169.865			1			169.865		-	-
Март	255.000	230.857		1	1		255.000	230.857		0.91	1.17
Април										-	-
Мај										-	-
Јун			300.000			1			300.000	-	-
Јул	200.000			1			200.000			-	-
Август										-	-
Септембар	270.000			1			270.000			-	-
Октобар										-	-
Новембар	240.000			1			240.000			-	-
Децембар	300.000		300.000	1		1	300.000		300.000	-	-
УКУПНО	**1.265.000**	**400.722**	**1.400.000**	**5**	**2**	**5**	**253.000**	**200.361**	**280.000**	**0.79**	**1.40**

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

уз Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу града Ниша за 2013. годину

Уз поштовање општих параметара за израду Програма, одређених од стране надлежне Управе града, Програм пословања за 2013. годину формално је урађен у складу са Инструкцијом о изради и праћењу реализације годишњих програма пословања локалних јавних предузећа.

У односу на програме који су прављени и усвајани ранијих година, овај Програм се разликује утолико што је у обзир узета чињеница да од 01.01.2013. године Дирекција не располаже приходима које остварује пружањем услуга трећим лицима. Раније су се ти приходи називали сопственим приходима а сада приходима који се остварују употребом јавних средстава, која се сливају не на рачун корисника него буџета. Ово доводи до одређених импликација и у форми у којој се приказују извори прихода (сада постоје само буџетски извори) и у обиму средстава за расходе самог предузећа, што је кроз Програм сагледано и објашњено.

Износи из финансијског плана су усаглашени са буџетским апропријацијама.

Програм се састоји из седам ужих и ширих целина и то:

1. ***Профил предузећа*** – Општи део у коме се говори о историјату предузећа, законском оквиру у којем се одвија пословање, организационој структури и изворима из којих се финансира пословање.
2. ***Основа за израду плана за 2013. годину*** – С обзиром да је пословање једна континуирана активност и да се пословање у свакој години наставља на стање с краја претходне, у овом делу се даје процена резултата за 2012. годину, анализе пословног окружења и процена ресурса.
3. ***Маркетинг стратегија*** – је трећи и најкраћи део с обзиром да се Дирекција само спорадично појављује на тржишту.
4. ***План производње*** – је део у којем се кроз две табеле дају подаци и релације – остварених резултата у 2011. години, плана и процена остварења плана у 2012. години и самог плана за 2013. годину, а везани су за остварење укупних прихода и укупних расхода.

   С обзиром да је основна "производња" Дирекције реализација Програма уређивања и Програма одржавања комуналне инфраструктуре и других програма у вези са уређивањем грађевинског земљишта, то је практично улагање добијених средстава за одређене намене, та производна услуга. Ово се нарочито односи на буџетске приходе, који су по свом учешћу и опредељујући у укупном приходу.

   Тако се у 2013. години планира укупна реализација од 1.698.947.000 динара искључиво из буџетских прихода.
5. ***Кадрови*** – се сагледавају према квалификационој структури, просечним годинама старости и просечним годинама стажа, што се најбоље види из самих табела у програму. Укупна просечна старост на крају 2012. године је 47,5 година, а просечне године стажа 20,4 године.
6. ***Финансијски план*** – је део програма највећи по обиму, а третира
   - приходе по изворима (ставке из којих се састоје 1.698.947.000 динара планираних прихода)
   - намене за које се планира улагање остварених прихода
   - план текућих расхода – аналитички приказ трошкова пословања Дирекције кроз остварења и планове током 2011. и 2012. године с планом за 2013. годину
   - исти тај план текућих расхода дат у трећем, четвртом и петом ниову рашчлањивања
   - инвестициона улагања
   - техничка структура инвестиција
   - план издатака за набавку нефинансијске имовине Дирекције
   - елементи за сагледавање политике зарада и запослености и план бруто зарада по месецима, критеријуми за трошење средстава са освртом на поједине врсте средстава и на крају, оцена положаја и мера за спровођење програма.
7. ***Прилози -*** су саставни део Програма.

Сматрамо да би било сувишно да смо из Програма извлачили неку "скраћену" верзију јер би таква вероватно била недовољно јасна.

Зато ово треба посматрати као материјал за лакше и брже сагледавање Програма, а у сваком случају препоручујемо обраћање пажње на табеле, јер се фактички кроз њих сублимише највећи део оног што је значајно за сваки па и овај Програм.

Такође скрећемо пажњу на одређено одступање између плана текућих расхода и објективних обавеза по том основу. Наиме, с обзиром да смо се приликом планирања придржавали задатих ограничења приликом планирања одређених група трошкова, такви износи ни у ком случају нису могли да у себе укључе и све износе пренетих обавеза које су проузроковане преносом из ранијих година.

С поштовањем,

ВД ДИРЕКТОРА,

дипл.инж.маш. Бранислав Јоцић