РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДСКО ВЕЋЕ
Број: 020-3/20-28-III
Дана: 20.02.2020. године
З р е њ а н и н

СКУПШТИНИ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА

На основу члана 57. став 1. тачка 1. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 7/19, 18/19 и 29/19) и члана 6. и 10. Пословника Градског већа града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр.16/14 – пречишћен текст, 17/14, 20/14 и 25/19) Градско веће града Зрењанина је дана 20.02.2020. године разматрало **Информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа, друштва капитала и других облика организовања на која се примењује Закон о јавним предузећима чији је оснивач град Зрењанин, за период од 01.01. до 31.12.2019. године,** на исту нема примедби, утврдило је Предлог Закључка о прихватању наведене Информације и упућује га Скупштини града Зрењанина на разматрање и доношење.

За известиоца по овој тачки одређује се Еуђенија Бесу.

ПРЕДСЕДНИК
ГРАДСКОГ ВЕЋА
Чедомир Јањић

JX/

На основу члана 32. и члана 46. Закона о локалној самоуправи (“Службени гласник РС”, број 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 – др. закон и 47/2018), члана 64. став 2. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник РС”, број 15/2016 и 88/2019) и члана 36. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 7/19, 18/19 и 29/19), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана _____2020. године, донела је

З А К Љ У Ч А К

1. **ПРИХВАТА СЕ** Информација о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа, друштва капитала и других облика организовања на која се примењује Закон о јавним предузећима чији је оснивач град Зрењанин, за период од 01.01. до 31.12.2019. године.

2. **ЗАКЉУЧАК ДОСТАВИТИ:**
   -Министарству привреде Републике Србије
   -Одељењу за финансије
   -Одсеку за послове Скупштине града, Градоначелника и Градског већа
   -А р х и в и.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
СКУПШТИНА ГРАДА
Број:
Дана:
З Р Е Њ А Н И Н

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Оливер Митровић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
Број: сл/2019

ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА

ПРЕДМЕТ: Информација о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословаања јавних предузећа, друштва капитала и других облика организовања на која се примењује Закон о јавним предузећима, чији оснивач је град Зрењанина, за период од 01.01. до 31.12.2019. године

Законом о јавним предузећима („Сл. гласник Републике Србије", број 15/16 и 88/2019) у одредби члана 63. прописано је да јавно предузеће чији је оснивач јединица локалне самоуправе доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, у року од 30 дана од дана истека тромесечја.

Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Сл.гласник Републике Србије", број 36/16) дефинисани су обрасци тромесечних извештаја о реализацији програма пословања, као и да се обрасци попуњавају кумулативно, са почетком календарске године.

Законом о јавним предузећима у одредби члана 64. став 1. прописано је да надлежни орган јединице локалне самоуправе сачињава и доставља министарству Информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности за јавна предузећа чији је оснивач, а на основу тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања (у даљем тексту Информација) које је предузеће доставило.

На основу Упутства о начину достављања образаца тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа Министарства Привреде број: 110-00-72/2016-09 од 11.априла 2016. године прописано је да се Информација доставља Министарству привреде у року од 60 дана од дана истека тромесечја.

Дана 19.07.2016. године ради лакше израде Информације о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа јединицама локалних самоуправа Министарство привреде, сектор за контролу, надзор и управне послове у области јавних предузећа и привредних регистара доставило је предлог форме као модел израде Информације за наредни период. Посебно је указано да Информација треба да садржи збирни приказ планираних и реализованих показатеља пословања јавних предузећа (Табела 1 и Табела 2) чији су модел доставили у прилогу.

Законом о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број 129/2007,

83/2014 - др. закон, 101/2016 – др. закон и 47/2018) прописано је да Општинско/Градско веће прати реализацију програма пословања и врши координацију рада јавних предузећа чији је општина оснивач, као и да подноси тромесечни извештај о раду јавних предузећа скупштини општине/града, ради даљег извештавања у складу са законом којим се уређује правни положај јавних предузећа.

Јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач град Зрењанин су у законском року доставила тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за период 01.01. до 31.12.2019. године.

На основу достављених тромесечних извештаја односно Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа, друштва капитала и других облика организовања на која се примењује Закон о јавним предузећима чији оснивач је град Зрењанин, за период од 01.01. до 31.12.2019. године од стране јавних и јавно комуналних предузећа Одељење за финансије сачинило је Информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа, друштва капитала и других облика организовања на која се примењује Закон о јавним предузећима, чији оснивач је град Зрењанин, за период од 01.01. до 31.12.2019. године са предлогом Закључка и доставља Градском већу града Зрењанина ради разматрања, давања мишљења и упућивања Скупштини града Зрењанина на разматрање и доношење.

Обрадила:
Светлана Црњански

Шеф одсека за буџет:
Мирјана Малуцков

Начелник Одељења за финансије:
Дарко Вукић

НАЧЕЛНИК
ГРАДСКЕ УПРАВЕ
Јасмина Малинић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

ГРАД ЗРЕЊАНИН

ГРАДСКА УПРАВА

ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ

БРОЈ: 020-5-16/2020-IV

ДАНА: 03.02.2020.године

З Р Е Њ А Н И Н

ИНФОРМАЦИЈА О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ АКТИВНОСТИ ИЗ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА, ДРУШТАВА КАПИТАЛА И ДРУГИХ ОБЛИКА ОРГАНИЗОВАЊА НА КОЈА СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА ЧИЈИ ЈЕ ОСНИВАЧ ГРАД ЗРЕЊАНИН

За период од 01.01.2019. до 31.12.2019.године

Зрењанин, 03.02.2020.године

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Назив јединице локалне самоуправе: Град Зрењанин

II СПИСАК ПРЕДУЗЕЋА У ЧИЈИ ЈЕ ОСНИВАЧ ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:

1. ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин,
2. ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин,
3. ЈКП "Градска топлана" Зрењанин,
4. ЈКП "Пијаце и паркинзи" Зрењанин,
5. ЈП "Градска стамбена агенција", Зрењанин;
6. "Јавно предузеће за урбанизам", Зрењанин.

III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОДСТУПАЊА ОД ПЛАНИРАНИХ ПОСЛОВНИХ ПОКАЗАТЕЉА - ПРИКАЗ ПО ПРЕДУЗЕЋИМА

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА:
ЈКП "Водовод и канализација"

Седиште: Зрењанин, Петефијева 3
Претежна делатност: 3600 –сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
Матични број: 08049637 **ПИБ: 101162753**

Програм пословања:

Програм пословања за 2019. годину усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 20.12.2018. године број закључка: 06-116-41/18-I.

Измене и допуна програма пословања за 2019. годину усвојене на седници Скупштине града Зрењанина 27.03.2019. године број закључка: 06-29-23/19-I.

Измене и допуна програма пословања за 2019. годину усвојене на седници Скупштине града Зрењанина 17.05.2019. године број закључка: 06-49-3/19-I.

Измене и допуна програма пословања за 2019. годину усвојене на седници Скупштине града Зрењанина 26.06.2019. године број закључка: 06-74-47/19-I.

Измена и допуна програма пословања за 2019. годину усвојена је на седници Скупштине града Зрењанина дана 27.11.2019.године, број закључка: 06-117-22/19-I.

Образложење одступања:

Предузеће има одступања у следећим тачкама Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања:

- **Образац 1 – Биланс успеха**

Предузеће је програмом пословања за 2019. годину (Ребаланс III) планирало да ће 2019.годину завршити са нето добитком од 959.000,00 динара, а остварило је нето добитак од 3.000.000,00 динара (до краја пословне године, 30.6.2020.године, ће бити прокњижене исправке вредности потраживања за све категорије потрошача, које ће утицати на крајњи резултат).

Приход из редовног пословања предузећа остварен је на нивоу од 92% у односу на планирано (план 715.822.000,00 динара, док је реализација 657.707.000,00 динара).

Разлог: Предузеће наводи следеће разлоге због којих је дошло до одступања:

- Приход од продаје роба и услуга - је остварен на планираном нивоу. Планиран је приход од 509.322.000,00 динара, док је остварен 506.826.000,00 динара.
- Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.- Планиране су субвенције у износу од 204.500.000,00 динара, док је реализовано 147.289.000,00 динара , што представља реализацију од 72%. У посматраном периоду као текућу субвецнију предизеће има књижену: Субвенцију за водоснабдевање и Субвенцију за специјално комунално возило. Разлог одступања је планирана Аофи гаранција, која није активирана, као и Субвенција за испоручену пречишћену воду која је условљена пуштањем у рад пречистача.
- Други пословни приходи, које чине приходи од закупа пословног простора и остали пословни приходи (приходи од адвоката и извршитеља) који су за 80% већи у односу на план и износе 3.592.000,00 динара. Програмом су приходи од извршитеља планирани на нижем нивоу.

Расходи из редовног пословања износе 564.651.000,00 динара што показује да су на нивоу од 89% у односу на планиране (631.595.000,00 динара).

Разлог: Предузеће наводи следеће разлоге због којих је дошло до одступања:

- Приходи од активирања учинака су остварени на нивоу од 16% у односу на планирано (остварено 5.623.000,00 динара, а планирани су на нивоу од 36.250.000,00 динара, што показује да се инвестиције у којима предузеће има подизвођаче не реализују на планираном нивоу);

- Трошкови материјала (без трошкова горива и енергије) су на нивоу од 49% у односу на план и износе 28.249.000,00 динара. Разлог њиховог одступања је изостанак инвестиција и непуштање у рад пречистача воде. Трошкови горива и енергије су за 15% већи у односу на план и износе 61.361.000,00 динара и последица су великог броја интервенција на отклањању кварова на водоводној и канализационој мрежи;
- Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су на нивоу од 92% у односу на планирано и износе 332.938.000,00 динара. Зараде се обрачунавају поштујући планирану масу, како у укупном износу, тако и по подкатегоријама (старозапослени, новозапослени и пословодство).
- Трошкови производних услуга су на нивоу од 31% у односу на план (изостали су трошкови подизвођача у условима када нема инвестиција);
- Трошкови амортизације су на нивоу од 99% у односу на план и износе 67.443.000,00 динара;
- Нематеријални трошкови су за 4% већи од планираних и износе 57.031.000,00 динара.

Предузеће је за период 01.01.- 31.12.2019. године остварило пословни добитак у износу од 93.056.000,00 динара. (на резултат је утицала субвенција за водоснабдевање од 67.500.000,00 динара).

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Финансијски приходи износе 5.514.000,00 динара и чине их највећим делом приходи од камата од трећих лица у износу од 5.397.000,00 динара, који су већи од планираних за 54% због више фактурисаних камата услед кашњења у плаћању за услуге које је предузеће пружило. Финансијски расходи износе 12.991.000,00 динара, од чега су расходи камата према трећим лицима 12.933.000,00 динара, што је за 44% више у односу на планирано и последица је тренутне финансијске ситуације у предузећу. У посматраном периоду предузеће је остварило губитак из финансирања у износу 7.477.000,00 динара.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Остали приходи износе 3.833.000,00 динара и највећим делом их чини добитак од продаје два багера, док остали расходи износе 827.000,00 динара, а чине их накнаде штете другим лицима и плаћене казне.

У време писања извештаја на позицији Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха прокњижен је део исправки вредности потраживања. До краја пословне године, 30.6.2020. године, биће прокњижене исправке вредности потраживања за све категорије потрошача, које ће утицати на крајњи резултат.

- Образац 1А - Биланс стања

Биланс стања ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин представља приказ стања и структуре имовине, капитала и обавеза предузећа на дан 31.12.2019. године.

Укупна **Актива** износи 2.088.078 хиљада динара, док је планирана у износу од 2.067.702 хиљаде динара, што показује да је на нивоу планираних вредности за посматрани период. Хоризонталном анализом Биланса стања стална имовина на дан 31.12.2019.год. износи 1.917.654 хиљаде динара, што је у складу са планираним. Обртна имовина износи 170.205 хиљада динара и већа је у односу на план за 60%, а резултат је преноса средстава по основу субвенција последњег дана у години. Потраживања од купаца у земљи су већа за 13% у односу на план и износе 57.427 хиљада динара. Почевши од фебруара 2017. (односно од јануарских задужења) ЈКП"Водовод и канализација" преузима наплату потраживања за категорију грађана од ЈКП„Зрењанинска обједињена наплата" и од тада врши наплату потраживања за све категорије потрошача (грађане, фирме, установе и организације).

Капитал предузећа износи 609.478 хиљада динара. Дугорочна резервисања и обавезе су на нивоу од 46% у односу на план. Дугорочне обавезе чине обавезе по основу лизинга, где је планирана набавка радних машина (камиона, багера и специјализованог возила за пречишћавање канализације), као и возила. Како нису све планиране набавке извршене у посматраном периоду постоји одступање од планираних вредности за посматрани период (није спроведена набавка камиона). Краткорочне обавезе су на нивоу планираних, док обавезе према добављачима износе 153.797 хиљада динара .

Укупна **ПАСИВА** једнака је укупној **АКТИВИ** и износи 2.088.078 хиљаде динара.

Ванбилансна Актива (дата јемства, гаранције и друга права) једнака је ванбилансној Пасиви (обавезе за дата јемства, гаранције и друга права) и износи 13.577 хиљада динара.

- **Образац 1Б - Извештај о токовима готовине**

Извештај о токовима готовине представља преглед прилива и одлива готовине по основу пословне, инвестиционе и финансијске активности предузећа у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године.

Прилив и одлив готовине из пословних активности се остварују на нивоу плана. Примљене камате из пословних активности су веће из разлога што потрошачи касне с плаћањем рачуна.У делу одлива исплате добављачима су веће јер предузеће ради на смањењу обавеза према добављачима, одливи за зараде су мањи због неискоришћене масе зарада услед мањег броја радника од планираног, као и планиране, а неисплаћене једнократне солидарне помоћи због финансијске ситуације у предузећу. Због кашњења у измирењу обавеза предузеће је платило веће камате у односу на планиране.

У периоду 01.01.- 31.12.2019. године предузеће је остварило нето прилив готовине из пословних активности у износу од 69.955.000,00 динара.

Прилив готовине из активности инвестирања износи 2.615.0000,00 динара (од продаје два багера), док је одлив готовине из активности инвестирања 4.800.000,00 динара (куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких

средстава), па предузеће остварује нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 2.185.000,00 динара.

Прилив готовине из активности финансирања износи 4.217.000,00 динара (остале краткорочне обавезе-дозвољени минус), док је одлив 56.208.000,00 динара, па је предузеће из активности финансирања остварило нето одлив готовине у износу од 51.991.000,00 динара (фин.лизинг је већи од плана, јер је реализована куповина свих планираних возила осим камиона и обухвата сва плаћања за купљена возила и радне машине путем фин.лизинга, укључујући специјално комунално возило Вому).

У посматраном периоду предузеће је остварило укупан нето прилив готовине у износу од 15.779.000,00 динара. Стање готовине на почетку обрачунског периода је било 2.292.000,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 18.113.000,00 динара (готовина на крају обрачунског периода је већа из разлога преноса средстава из буџета последњег дана у години). У посматраном периоду предузеће је било 7 дана у блокади, у периоду од 24.-31.01.2019. године.

- **Образац 2 - Трошкови запослених**

Постоји одступање код трошкова запослених у односу на планиране вредности у посматраном периоду.

Разлог: Предузеће наводи следеће разлоге због који је дошло до одступања:

- Зараде запосленима су обрачунате у складу са Програмом пословања за 2019. годину и исте износе 295.624.474,00 динара у бруто II износу. Зараде су обрачунате у складу са планираним, како у укупно расположивој маси, тако и по категоријама запослених – старозапослени, новозапослени, пословодство. Запосленима је у време писања извештаја последња исплата била за новембар 2019. године.
- Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године, по кадровској евиденцији, износи 260, од чега је 243 запослених на неодређено време, док је 17 запослених на одређено време.
- Уговори о делу - предузеће је за ову намену планирало износ до 150.000,00 динара , док је у посматраном периоду реализација износила 164.882,00 динара (члан комисије за рекламације, чије ангажовање је обавезно по Закону о заштити потрошача) као и два једнократна уговора (реализација одступа у односу на план за 10% због једнократних уговора, док је последњег дана извештајног периода ангажован само члан комисије за рекламације). Ауторски уговори нису планирани.
- На дан 31.12.2019.године у предузећу нема ангажованих лица по основу уговора о привремено-повременим пословима. Планирана средства износе 19.000.000,00 динара, а реализована 20.974.404,00 динара (како је дошло до прекорачења планираних средстава за 10% предузеће је крајем године направило прекид свих уговора лицима ангажованим на привремено - повременим пословима).
- Највиши орган предузећа је Надзорни одбор, који броји три члана, са обрачунатим накнада за посматрани период у укупном износу од 1.648.723,00 динара.

- Обрачунати путни трошкови износе 11.385.566,00 динара (последњи исплаћени путни трошкови су за месец септембар 2018. године).
- Дневнице на службеном путу износе 192.427,00 динара, док накнаде трошкова на службеном путу (које укључују трошкове превоза на службеном путу у земљу и иностранству) износе 8.744,00 динара (што показује значајне уштеде у односу на план за 2019. годину, као и реализације истих у претходним годинама).
- Смештај и исхрана на терену - Предузеће није имало трошкове смештаја и исхране својих радника на терену.
- У посматраном периоду су четри радника отишла у пензију и њихова отпремнина је износила 1.638.976,00 динара (разлог прекорачења од 38% је одлазак једног радника у инвалидску пензију која није могла бити планирана у моменту израде Програма пословања за 2019. годину).
- Јубиларне награде за 2019. годину, које се исплаћују запосленима који су испунили услов за 10, 20, 30 и 40 година рада у предузећу су планиране за крај године. Крајем 2019. године су обрачунате јубиларне награде за 2018. и 2019. годину у укупном износу од 3.065.958,00 динара (за 2018.годину у износу од 2.346.976,75 динара и 718.981,23 динара за 2019. годину). Исплата Јубиларних награда за 2018. годину је одложена за 2019. годину, услед недостатка финансијских средстава. До момента израде извештаја јубиларне награде за 2018. и 2019.годину нису исплаћене, услед недостатка финансијских средстава.
- У посматраном периоду исплаћена је солидарна помоћ (помоћ радницима и породицама радника) у износу 397.067,00 динара (разлог одступања у односу на план је што радницима није исплаћена препоручена једнократна солидарна помоћ у износу од 41.800,00 динара, услед лоше финансијске ситуације).
- Категорија стипендије није планирана и није било исплата.
- У категорији остале накнаде трошкова запосленима предузеће је планирало отпремнине за технолошки вишак, бенефицирани радни стаж и накнаде за програм реорганизације у износу од 2.000.000,00 динара за посматрани период, док у посматраном периоду није било запослених који су проглашени технолошким вишком.

- **Образац 3 – Динамика запослених**

На дан 31.12.2018. године, предузеће је имало 265 запослених радника, од чега 246 на неодређено време и 19 на одређено време.

На дан 31.12.2019. године у предузећу је запослено 260 радника, од чега 243 на неодређено и 17 на одређено време.

У посматраном периоду било је 11 одлазака (4 пензије, 6 отказа уговора о раду и 1 смртни случај) и 6 долазака (1 запослени на неодређено време, 5 запослених на одређено време), као и 4 промене статуса са одређеног на неодређено. Предузеће има сагласности за све запослене за које је иста била потребна.

Број ангажованих лица по основу уговора (рад ван радног односа) на дан 31.12.2018.године износи 8 од чега: 4 по основу уговора о делу – 3 члана Надзорног одбора и 1 члан комисије за рекламације и 4 запослена на повремено- привременим пословима.

У периоду од 01.01.2019 - 31.12.2019.године имамо одлив 44 и прилив 40 лица.

На дан 31.12.2019. предузеће има ангажовано 4 лица по основу уговора (рад ван радног односа) и то: 4 по основу уговора о делу (1 члан комисије за рекламације и 3 члана Надзорног одбора). Нема лица ангажованих на повремено-привременим пословима.

- **Образац 4 - Кретање цена производа и услуга**

Цене дистрибуције воде су непромењене од 01.01.2015. године. Последње повећање цена је одобрено од стране Надзорног одбора и Градског већа 22.12.2014. године у износу од 5,5% за све категорије потрошача (док накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадне воде није мењана) и од тада су цене непромењене. Предузеће је тражило сагласност оснивача за неопходно повећање цена отпадне воде, која у претходне три године мењана и која не покрива трошкове одржавања канализационе мреже. Градско веће је дана 26.06.2018. године одобрило повећање цена за отпадну воду за све категорије потрошача (накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадне воде није мењана) и истасе примењују почевши од 01.07.2018. године.

Програм пословања за 2019. годину је рађен на бази важећег ценовника.

У посматраном периоду није било промена цена за дистрибуцију воде и одвођење отпадне воде.

- **Образац 5 – Субвенције и остали приходи из буџета**

Предузеће је у периоду 01.01.–31.12.2019. године имало следећи пренос средстава по основу субвенција:

1. Субвенција за водоснабдевање – у укупном износу од 118.877.913,41 динара;
2. Субвенција за набавку специјалног возила - у укупном износу од 8.717.914,65 динара и
3. Субвенција за црпне станице – у укупном износу од 8.879.690,68 динара.

У посматраном периоду пренос средстава по основу услуга по уговору износи:

1. Редовно одржавање атмосферске канализације – за децембар 2018. године у износу од 2.415.600,00 динара и

2. Редовно одржавање атмосферске канализације за 2019. годину – 38.035.154,40 динара (јануар 2.264.760,00 динара, фебруар 2.291.040,00 динара, март 4.136.880,00 динара, април 2.735.868,00 динара, мај (1.5-15.5.2019.) 1.606.980,00 динара, 15.5-31.5.2019 1.454.400,00 динара, јун 3.025.156,80 динара, јул 3.218.959,20 динара, август 3.754.147,20 динара, септембар 4.138.972,80 динара, октобар 5.892.326,40 динара и новембар 3.515.664,00 динара).

Укупно пренета средства из буџета, по основу текућих субвенција, за период 01.01.-31.12.2019. године износе 136.475.518,74 динара. Укупно пренета средства из буџета по основу извршених услуга по уговору за посматрани период износе 40.450.754,40 динара. Наменско усмеравање буџетских средстава се преноси у складу са планом (до одступања на позицији субвенција, где је реализација на нивоу од 71% је дошло из разлога не покретања рада пречистача, где није дошло до реализације Аофи гаранције и Субвенција за испоручену пречишћену воду).

- **Образац 6 - Средства за посебне намене**

При утврђивању средстава за посебне намене предузеће се придржавало свих упутстава и ограничења, док је динамику определило на четири једнака квартала. Реализација за посматрани период (01.01.- 31.12.2019.године) показује да:

- Спонзорства и донације нису планирани (по упутству за израду програма пословања за 2019.годину), јер је предузеће претходу пословну годину завршило са губитком.
- Хуманитарне активности - нису планиране Програмом пословања за 2019. годину.
- Спортске активности - подразумевају издвајање од 1% од нето зараде који је намењен рекреацији запослених, као и превентиви здравља. Због ограничења су планиране на нивоу од 1.000.000,00 динара за 2019. годину (по упутству о ограничењу). У посматраном периоду планирано је 1.000.000,00 динара, а реализовано 134.640,00 динара.
- На име репрезентације утрошено је 232.236,18 динара, док је планирано 560.000,00 динара.
- Реклама и пропаганда - у овој категорији је потрошено 675.728,34 динара, а планирано је 480.000,00 динара (дошло је до прекорачења за 41%, док је у другим категоријама реализација мања од плана услед уштеде).

- **Образац 10 - Извештај о инвестицијама**

Програмом пословања за 2019. годину предузеће је планирало инвестиције из сопствених средстава.

У посматраном периоду изведени су следећи радови/улагања:

- Набавка возила – у укупном износу од 36.959.258,00 динара. Купљена је комбинована грађевинска машина HIDROMEK 102S Alpha (куповина на лизинг, на период отплате од 3 године) – у укупном износу од 11.187.000,00 динара; Купљена су три лака доставна и једно путничко возило у укупном износу од 8.807.066,00 динара (куповина на лизинг, на период отплате од 3 године). По предрачуну је плаћено 16.965.192,00 динара за куповину специјалног комуналног возила (укључује и прву рату);

- Набавка водомера – у износу од 818.462,00 динара;
- Куповина пословног простора – плаћено је једанаест рата у 2019. години у укупном износу од 7.923.150,00 динара и
- Реконструкција хлорне станице Зрењанин – у износу од 2.037.584,00 динара.

Укупне инвестиције за период 1.1.- 31.12.2019. године износе 47.738.454,00 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ:

Предеузеће поред редовних обавеза има и склопљене репрограме за отплату дугова.

Обавезе предузећа по основу склопљених репрограма су следеће:

- „Воде Војводине“ – Предузеће је склопило нов повољнији репрограм који је ступио на снагу 22.6.2016.године на укупан износ репрограма 101.985.503,11 динара.(два репрорама на износ од 82.972.146,24 динара и на износ од 19.013.356,87 динара).Репрограми су склопљени на 60 месечних рата почевши од 25.07.2016. године, закључно са 25.6.2021.године. Износ месечне рате у посматраном периоду је 1.225.000,00 динара.
- Завод за јавно здравље – склопљен 22.8.2017. године на укупан износ дуга од 4.115.449,60 динара, који ће бити измирен у 18 месечних рата у износу од 228.636,09 динара (није до краја измирен).
- ЈП“Електропривреда Србија“ Београд – склопљен 25.7.2018. године на укупан износ репрограма 53.743.736,92 динара електричну енергију са потпуним снабдевањем и 10.550.076,64 динара за електричну енергију па резервном снабдевању, који ће бити измирени на 24 месечне рате у износу од 2.239.322,37 динара + 439.586,52 динара + законска затезна камата на неизмирени износ дуга.
- „Меркур комерц“д.о.о. Зрењанин – закључен 23.8.2019. године на укупан износ дуга од 2.789.313,65 динара, који ће се измирити у 5 месечних рата, закључно са децембром 2019. године (није до краја измирен).

Фактурисање и наплату потраживања у категорији грађана (искључујући самочитаче), која представља главни извор прихода предузећа, је од 2007. године до 01.01.2016. године, по одлуци оснивача, вршио СОН. На дан 31.12.2019. године предузеће, према својим пословним књигама, има потраживање од СОН-а у износу од 199.710.973,46 динара.

Од 01.01.2016. године исто преузима новоосновано предузеће ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ (ЗОНА), такође по одлуци оснивача, и врши услуге до краја јануара 2017. године (закључно са децембарским задужењем).

На дан 31.12.2019.године предузеће, према својим пословним књигама, има потраживање од ЗОН-е у износу од 18.002.357,56 динара. Од фебруара 2017. године (односно почевши од јануарских задужења) ЈКП “Водовод и канализација“ преузима од „Зрењанинске обједињене наплате“ наплату потраживања за категорију грађана и од тад

врши наплату својих потраживања за све категорије потрошача (грађани, фирме и установе и организације).

Степен наплате за категорију грађана за период 1.1 - 31.12.2019 износи 88% (са укљученим почетним стањем), док за правна лица (са паушалцима) износи 97% искључујући почетно стање дуга.

На дан 31.12.2019. године укупна потраживања од грађана (за испоручену воду и одведену отпадну воду) износе 73.200.325,58 динара, док су потраживања од фирми (са паушалцима) 113.445.890,81 динара.

Информација о овом предузећу сачињена је на основу Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 01.01. до 31.12.2019. године (број 220 од 29.01.2019. године, који је усвојио Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној дана 30.01.2020. године, Одлуком број 245).

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА:
ЈКП "Чистоћа и зеленило"

Седиште: Зрењанин, Београдска 17
Претежна делатност: 3811 – изношење и депоновање комуналног отпада
Матични број: 08049653 **ПИБ:** 101165643

Програм пословања:

Програм пословања за 2019. годину усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 20.12.2018. године број закључка: 06-116-43/18-I.

Измене и допуна програма пословања за 2019. годину усвојене на седници Скупштине града Зрењанина 26.06.2019. године број закључка: 06-74-49/19-I.

Предузеће нема већих неусклађености између планираних и реализованих активности.

Образложење одступања:

Предузеће има одступања у следећим тачкама Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања:

- **Образац 1 - Биланс успеха**

У периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, предузеће је остварило укупан приход у износу од 607.536 хиљада динара и укупне расходе у износу од 571.299 хиљада динара, те остварило добит пре опорезивања у износу од 36.237 хиљада динара.

Разлог: Предузеће наводи следеће разлоге због којих је дошло до одступања:

ПРИХОДИ

- Пословни приходи у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, остварени су у износу од 594.279 хиљада динара, и за 2,65% су мањи у односу на планирани приход у посматраном периоду (план 610.429 хиљада динара). У структури пословних прихода најзначајнији су приходи од извршених услуга у износу од 556.161 хиљада динара (96,8% од укупних прихода), и на мањем су нивоу за 3,2% од планираних прихода за посматрани период.
- Приходи од премија, субвенција, дотација и донација износе 8.168 хиљада динара.
- Финансијски приходи остварени су у износу од 1.146 хиљада динара и чине их у највећој мери приходи од камата на доцњу за неизмирене обавезе купаца и приходи од камата на депозите по виђењу на рачунима код пословних банака, као и позитивне курсне разлике.
- Остали приходи остварени су у износу од 12.111 хиљада динара, и у највећој мери се односе на приходе од осигурања по основу накнаде штете из делатности (накнада штете за уједе паса луталица) у износу од 5.423 хиљада динара, ванредни приходи у износу од 2.412 хиљада динара (приход од рефундираних судских такси и адвокатских трошкова по тужбама) у износу од 1.001 хиљада динара,
- приход од осигурања из пословања (удар камена приликом кошења траве, граде, струјни удар и сл.) у износу од 1.036 хиљада динара,
- остали непоменути приходи у износу од 2.229 хиљада динара и добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности у износу од 10 хиљада динара.

РАСХОДИ

Пословни расходи у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, остварени су у износу од 571.299 хиљада динара и у односу на планиране Изменама и допунама програма пословања за посматрани период остварени су на нижем нивоу за 6,92%. У структури ових расхода највећи део се односи на:

- зараде које чини 64,26% пословних прихода, односно 63,72% укупних расхода,
- горива и енергије са уделом од 7,02% пословних расхода,
- нематеријални трошкови са уделом од 7,23% пословних расхода,
- набавна вредност продате робе са уделом од 4,07%,
- трошкова амортизације са уделом од 4,86% пословних расхода,
- трошкова материјала са уделом од 5,05% пословних прихода.

- Трошкови материјала, који се већим делом односе на остварене утрошке помоћног материјала и трошкове резервних делова, остварени су на нивоу од 86,15% у односу на планиране вредности и износе 28.590 хиљада динара.
- Трошкови горива и енергије остварени су у износу од 39.775 хиљаде динара и у односу на планирани износ трошкова за извештајни период 2019. године, су мањи за 0,56%.
- Трошкови зарада остварени су на нивоу 90,49% у односу на планиране за посматрани период и износе 364.017 хиљада динара.
- Трошкови производних услуга - у њиховој структури највећи део чине услуге санације градске депоније износе 40.990 хиљада динара, а остварени су на нивоу од 94,91% у односу на планиране услуге које су обухваћене Изменама и допунама програма пословања за 2019. годину
- Трошкови амортизације у извештајном периоду 2019. године, остварени су у износу од 27,512 хиљада динара и већи су у односу на планиране трошкове амортизације у посматраном периоду за 2019. годину за 1,15% (до одступања долази услед набавке 3 усисивача лишћа ради одржавања јавно зелених површина)
- Нематеријални трошкови, који се односе на трошкове непроизводних услуга, трошкове репрезентације, трошкова премија осигурања, платног промета и пореза као и трошкови судских такси и трошкови судских извршитеља, остварени су на већем нивоу од планираних који су обухваћени Изменама и допунама програма пословања за 2019. годину и остварени су на нивоу од 104,41%, односно у износу од 42.524 хиљада динара (до одступања на овој позицији долази услед непрецизно испланиране структуре трошкова у оквиру пословних расхода).
- Остварени пословни добитак на крају 2019. године износи 32.145 хиљада динара, и већи је за 495,38% у односу на планиран који је обухваћен Изменама и допунама програма пословања за посматрани период.
- Финансијски расходи су на нивоу од 82,58%, у односу на планиране које су обухваћене Изменама и допунама програма пословања за посматрани период 2019. године. ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин има обавезе за кредите код Комерцијалне банке и лизинг код Unicredit leasing Srbija d.o.o. који су обрачунати са девизном клаузулом у еврима, а обавеза се измирује у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Трошкови који се односе на негативне курсне разлике износе 9 хиљада динара.
- Остали расходи остварени су у износу од 7.157 хиљада динара, и у највећој мери се односе на накнаде штете за ујед паса луталица.
- Остварени добитак пре опорезивања на крају 2019. године износи 36.237 хиљада динара.

- **Образац 1 А - Биланс стања**

Укупна **Актива** предузећа на дан 31.12.2019. године износи 373.016 хиљада динара. Структуру укупне активе чини стална имовина у износу од 181.791 хиљада динара или 48,73% укупне активе, одложена пореска средства у износу од 588 хиљада динара или

0,16% укупне активе и обртна имовина у износу од 190.637 хиљада динара или 51,11% укупне активе.

Стање готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2019. године износи 56.248 хиљада динара.

Укупна **Пасива** предузећа на дан 31.12.2019. године износи 373.016 хиљада динара. Структуру укупне пасиве чине капитал предузећа у износу од 202.167 хиљада динара или 54,20% од укупне пасиве, дугорочна резервисања и обавезе која износи 58.065 хиљада динара или 15,57% од укупне пасиве и краткорочне обавезе које износе 112,784 хиљада динара или 30,23% од укупне пасиве.

У билансу стања се одступања у односу на план за посматрани период углавном огледају у мањој реализацији од планираних вредности.

- **Образац 1Б – Извештај о токовима готовине**

У извештају о токовима готовине постоје одступања у односу на план за посматрани период, углавном мања реализација од планираних вредности, осим код:

- Одливи готовине из активности инвестирања (АОП 3019)) - реализација је **већа** за 146,76% у односу на планирану вредност за посматрани период (чине исплате добављачима по основу куповине нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава).
- Дугорочни кредити-одливи (АОП 3033) где је реализација **већа** за 44,8% у односу на планирану вредност за посматрани период.
- Готовина на почетку обрачунског периода (АОП 3014) где је реализација **већа** за 242,21% у односу на планирану вредност за посматрани период.
- Готовина на крају обрачунског периода (АОП 3047) где је реализација **већа** за 239,12% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће није навело конкретне разлоге одступања за претходно поменуте позиције у посматраном периоду.

- **Образац 2 - Трошкови запослених**

Постоји одступање у односу на план за посматрани периоду углавном мања реализација од планираних вредности, осим код:

- Број запослених:

  на неодређено време **мањи** је за 18% одн. 64 лица мање од планираног броја у 2019. години и

  на одређено **већи** је за 84% одн. 43 лица више од планираног броја.

Разлог: Предузеће је навело следеће разлоге одступања: број запослених чији је радни однос заснован на одређено време одступа од планираног броја услед ангажовања

сезонских односно заменских радника. Наиме, сезонски радници су ангажовани због потребе процеса рада службе одржавања јавно прометних и јавно зелених површина, док су заменски радници ангажовани због замене запослених којима је наступила привремена спреченост за рад (боловање преко 30 дана).

Накнаде по уговору о делу **мање** су за 85%, а број извршилаца **мањи је** за 75% од планираних вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће није навело разлоге одступања, а исте се односе на ангажована лица стручне помоћи у области очувања и заштите животне средине где се из обрасца 2 јасно види да је ангажовано једно лице од четири планирана по основу уговора о делу.

Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима **мање** су за 65% , а број извршилаца за 50% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је један уговор преиначен из форме уговора о делу у форму уговора о привременим и повременим пословима.

Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора **мање** су за 47% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази из разлога што се ови уговори односе на уговоре за закуп просторија колективног становања ради одлагања алата спремачица и закуп пословног простора за продају погребне опреме и цвећа.

Накнаде члановима надзорног одбора **мање** су за 15% од планиране вредности у посматраном периоду.

Дневнице на службеном путу **мање** су за 45% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлоге одступања наводи да се исте односе на упућивање запослених на обуке, семинаре и стручне скупове.

Накнаде трошкова на службеном путу **мање** су за 42% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће није навело разлоге одступања осим да се ове накнаде односе на путарине, паркинг и сл.

Помоћ радницима и породицама радника, реализација је мања за 33% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће није навело разлоге одступања, само је навело да се односи на помоћ у случају смрти запосленог, трошкове лечења и рехабилитације и солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених.

Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима, реализација је мања за 60% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће није навело разлоге одступања, само је навело да се односи на поклон деци запослених старости до 11 година поводом Нове године и Божића.

- Образац 3 – Динамика запослених

Предузеће је за посматрани период планирало одлив 13 запослених због одласка у пензију и пријем 31 радника.

У поменутом периоду дошло је до одлива 67 запослених лица (10 запослених због одласка у пензију, 5 запослених због отказа уговора о раду од стране послодавца, 15 запослених због отказа уговора о раду од стране запослених, 3 запослена због смрти, 20 запослених због истека уговора о раду, 2 запослена услед технолошког вишка) и пријем 71 запосленог лица због потребе процеса рада (36 сезонских и 35 заменских радника), а радни однос за 12 запослених је са одређеног времена прерасло на неодређено време.

На дан 31.12.2018. године предузеће је имало укупан број запослених 365, а од тога: 296 запослених на неодређено време, 69 запослена на одређено време и 2 ангажована лице по основу уговора (рад ван радног односа).

На дан 31.12.2019. године предузеће има укупан број запослених 381, с тим што се број запослених на неодређено време смањио на 287, број запослених на одређено време се повећао на 94, а број ангажованих лица по основу уговора се смањио на 1.

- Образац 4 - Кретање цена производа и услуга

На основу члана 52. Градске одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању („Службени лист општине Зрењанин“, бр.14/2005, „Службени гласник Републике Србије“, бр.23/2009 – одлука УС „Службени лист Града Зрењанина“ бр.3/2009, 14/2010 и 21/2016) и Решења о давању сагласности на цене одређених услуга и производа као и Правилника о начину образовања и елементима цена комуналних услуга и производа, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин је утврдило цене услуга.

Услуге из друге групе комуналних делатности, пружају се и наплаћују само према указаној потреби (градски и приградски саобраћај, паркинг, **погребне услуге**, пијачне услуге и димничарске услуге) тако да њихове јединичне цене и уопште њихово тарифирање имају потпуно другу природу и карактер.

Такође, цене услуга у овој групи комуналних делатности су по правилу далеко ближи реалним економским ценама него што би био случај за прву групу, односно одређивање нивоа цена из друге групе је само на нивоу опште калкулације.

Начело „цена покрива све трошкове“- је најважније од пет начела и представља централну тачку методологије одређивања цена јер применом овог начела осигурава се економска основица рада и развоја предузећа која се баве комуналним делатностима и смањује се или елиминише њихова зависност од финансирања преко буџета локалних самоуправа.

Такође, треба напоменути да се важећи ценовник Погребне службе примењује од 25.03.2013. године. Стална повећања цена улазних елемената који учествују у формирање

цена (готов бетон, шљунак, армирана мрежа и др.), а са друге стране ограничавање пораста цена погребних услуга и робе (нису вршена адекватна повећања у предходном периоду), допринела су одржавању цена погребних услуга на овако ниском нивоу. При анализи актуелних цена поредили смо и цене наведених гробних места са ценама у другим градовима Србије, где су исте много више у односу на оне примењене код ЈКП „Чистоћа и зеленило".

Цена коштања (калкулативна цена) погребних услуга рађене су на бази директних трошкова. Укупна калкулативна вредност свих радова (за годину дана) основ је за израчунавање цене коштања ових услуга.

Такође, извршена је измена ценовника због увођења нових услуга.

Пружање нових услуга, највећим делом, односи се на пружање погребних услуга. Наиме, ЈКП "Чистоћа и зеленило настоји да поспеши како квалитет пружања услуга у оквиру градском одлуком додељеног уређивања и одржавања гробаља и сахрањивања, тако и да прошири дијапазон услуга које пружа на гробљима, а које су у потпуности у функцији побољшања квалитета истих.

Такође, извршена је измена ценовника ЈКП „Чистоћа и зеленило" због увођења нове услуге под називом: „Услужно мерење на депонији", Потреба за пружањем ове услуге настала је након набавке и монтаже колске ваге као и интересовања привредних субјеката који имају потребу за услужним мерењем.

Измена ценовника је извршена код одржавања јавно-зелених површина на територији града Зрењанина, у делу који се односи на кошење.

Измене ценовника Погребне службе, извршена је промена назива услуге.

Ценовници ЈКП „Чистоћа и зеленило" Зрењанин по којима су обрачунати пословни приходи у преосталом делу остали су непромењени.

- Образац 5 – Субвенције и остали приходи из буџета

У складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима и према Одлуци о буџету града Зрењанина за 2019. годину ЈКП „Чистоћа и зеленило" Зрењанин додељена су, Изменама и допунама програма пословања за 2019. годину, средства у износу од 5.400.000,00 динара за потребе набавке опреме, која подразумева куповину косачица и тримера за насељена места на територији општине града Зрењанина.

Један од проблема са којима се Предузеће суочава јесте недостатак исправних косачица и тримера за одржавање јавно прометних и јавно зелених површина у насељеним местима на територији града Зрењанина, што узрокује појаву инсеката и гмизаваца, појаву комараца у већем броју од уобичајеног.

Набавка косачица и тримера неопходна је због замене дотрајале и неисправне опреме а све у циљу обављања комуналне делатности одржавања јавно прометних и јавно зелених површина у насељеним местима на територији града Зрењанин. Такође, редовно кошење траве смањује ризик од убода опасних инсеката као што су крпељи.

У посматраном периоду 01.01.-31.12.2019. године реализација средстава из буџета града Зрењанина се одвијала у оквиру планиране динамике.

- Образац 6 - Средства за посебне намене

Реализација одступа од планираних вредности за посматрани период:

код **донација** за **52% мање** од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлоге одступања од планираних вредности за посматрани период наводи да је у посматраном периоду био поднет мањи број захтева од стране спортских удружења, савеза, клубова, центара за очување културе и слично.

код **рекламе и пропаганде** за **16% већа** од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи следећи разлог услед ког долази до одступања од планираних вредности за посматрани период-рекламни материјал (роковници, календари, оловке и сл.) са логом предузећа директно је примљен у службу маркетинга, а не преко магацина, директно је евидентиран на трошкове рекламе и пропаганде у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- Образац 10 – Извештај о инвестицијама

У периоду 01.01. – 31.12.2019. године реализована је набавка 2 комада трактора 35-60 КС са опремом (2 комада посипача соли и 2 даске за снег), тракторска косачица – малчер са санкама, опрема за кошење траве, усисивачи лишћа турбо и остало из програма (канцеларијске столице, софтвери, моторни чистачи, штампачи, монитори...).

Програмом пословања за 2017. годину планирана је набавка специјалних комуналних возила за прикупљање отпада – аутосмећарка (22м^3 и 16м^3) и једно специјално комунално возило за сакупљање отпада – аутоподизач. Датум закључења уговора о јавној набавци специјалних комуналних возила са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија је 02.10.2018. године са роком испоруке 120 дана од дана закључења уговора. У фебруару месецу 2019. године реализована је набавка претходно поменутих специјалних комуналних возила за прикупљање отпада у укупном износу од 46.250 хиљада динара.

На основу Програма пословања за 2018. годину планирана је набавка лаког еколошког возила за одношење смећа. Датум закључења уговора о јавној набавци лаког еколошког возила са Понуђачем је 12.12.2018. године са роком испоруке 120 дана од дана

закључења уговора. У марту месецу 2019. године реализована је набавка претходно поменутог возила.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ:

На темељу исказаних показатеља пословања у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године може се закључити да је ЈКП «Чистоћа и зеленило» Зрењанин пословало на економичан и рентабилан начин, да је како предузеће наводи у свом Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 01.01. до 31.12.2019. године (број 01-57/1 од 24.01.2019. године, који је усвојио Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној дана 28.01.2020. године, Одлуком број 01-14/2-3) пословање било у складу са релевантним законима, прописима, рачуноводственим политика и плановима.

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА:
ЈКП „Градска топлана“

Седиште: Зрењанин, Панчевачка 55
Претежна делатност: 3530 – снабдевање паром и климатизација
Матични број: 20489758 **ПИБ:** 105911713

Програм пословања:

Програм пословања за 2019. годину усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 20.12.2018. године број закључка: 06-116-45/18-I.

Ребаланс I Програма пословања за 2019. годину усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 26.06.2019. године број закључка: 06-74-50/19-I.

Образложење одступања:

Предузеће има одступања у следећим тачкама Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања:

- **Образац 1 – Биланс успеха**

- Пословни приходи реализација **мања** од планиране вредности за посматрани период .

Разлог: Предузеће је као разлог одступања у делу прихода навело смањење прихода од продаје робе услед мање потрошње природног гаса, блажа зима за део грејне сезоне јануар – март 2019. године и период октобар - децембар 2019. године.

- Пословни расходи исказана је **мања** реализација у односу на планиране вредности за посматрани период, међутим посматрано посебно по позицијама које чине пословне расходе, значајнија одступања, односно мање вредности у односу на планиране забележена су у највећој мери у гупи 50 – набавна вредност продате робе и групи 51 – трошкови горива и енергије (утрошен природни гас), што је резултат набавке мање количине природног гаса за потребе грејне сезоне, као што је наведено у образложењу одступања код позиције пословних прихода.

- Мања исказана реализација осталих трошкова из групе пословних расхода показују рационалније трошење средстава – осталих трошкова материјала, трошкова производних услуга и нематеријални трошкови.

- Предузеће за посматрани период планирало пословни добитак, али је исказало пословни губитак.

Разлог: Предузеће је као разлог одступања навело да остварени пословни приходи нису били довољни да задовоље потребе целокупних пословних расхода - ЈКП «Градска топлана» Зрењанин октобра месеца 2015. године за систем даљинског грејања није остварило право на кориговање цене, што је случај и код цена природног гаса за јавно снабдевање, чије цене нису кориговане од јуна 2016. године.

- Финансијски приходи и приходи од камата (од трећих лица) редовније измирење обавеза од стране трећих лица, те према томе изостаје потреба за обрачуном камата истим – нема значајнијих одступања у односу на планиране вредности за посматрани период.

- Губитак из финансирања **већи** је за 117% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Већа реализација резултат је већег износа камата добављача, у односу на обрачунате камате купцима.

- Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (односи се на утужена потраживања) **мањи** су за 27% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлог наводи бољу наплату обавеза од стране купаца.

- Губитак из редовног пословања пре опорезивања и нето губитак у посматраном периоду знатно је **висок** (предузеће је за посматрани период планирало нето добитак), а јавља се као последица изостанка одобрења за повећање продајне цене природног гаса и одступање код позиције остали расходи – пренос залиха материјала, резервних делова и алата у својину ЈП «Србијагас» Нови Сад, на основу потписаног уговора о замени испуњења којим се регулише преузимање дистрибутивне гасне мреже ЈКП «Градска топлана» Зрењанин у својину – основно средство ЈП «Србијагас» Нови Сад.

- **Образац 1А - Биланс стања**

АКТИВА

- Грађевински објекти (АОП 0012) реализација је **мања** за 42% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи да до одступања одн. смањења долази услед преноса дистрибутивне гасне мреже у својину – основно средство ЈП «Србијагас» Нови Сад, на основу Уговора о замени испуњења.

- Одложена пореска средства (АОП 0042) реализација је **већа** за 86% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: У моменту израде Програма пословања није могуће предвидети одложена пореска средства.

- Купци у земљи (АОП 0056) реализација је **мања** за 18% , а код позиције Друга потраживања (АОП 0060) реализација је **мања** за 27% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: У моменту израде Програма пословања не постоји могућност реалне процене.

- Готовински еквиваленти и готовина (АОП 0068) реализација је значајно већа у односу на планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Стање готовог новца на рачунима, за период јануар - децембар тешко је проценити у моменту планирања.

- Активна временска разграничења (АОП 0070) **већа** су за 12% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Активна временска разграничења чине укалкулисане обавезе купаца за утрошени природни гас и топлотну енергију за децембар месец 2019. године.

ПАСИВА

- Капитал (АОП 0401) реализација је мања за 33% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Вредност основног капитала је коригована за износ губитка исказаног у периоду јануар-децембар 2019. године.

- Државни капитал (АОП 0406) реализација је значајно одступа од плана.

Разлог: Предузеће наводи да је износ државног капитала повећан у односу на план за износ од 599.641.467 динара, а на основу Одлуке Скупштине града Зрењанина, број 06-90-1/19-I од 29.08.2019. године.

- Добављачи у земљи (АОП 0456) реализација је већа од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: До одступања долази из разлога што је смањена обавеза према добављачу ЈП „Србијагас" Нови Сад за испоручени гас.

- Остале краткорочне обавезе (АОП 0459) реализација је **мања** за 44% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је реализација мања услед смањења обавеза по основу обрачунате камате на неблаговремено плаћање обавеза добављачу ЈП «Србијагас» Нови Сад.

- Пасивна временска разграничења (АОП 0462) **већа** су за 23% од планираних за посматрани период.

Разлог: До одступања долази из разлога што Пасивна временска разграничења чине обавезе према добављачима за услуге остварене у децембру, а фактурисане у јануару месецу 2020. године.

- **Образац 1 Б - Извештај о токовима готовине**

Постоје одступања код следећих позиција:

- Продаја и примљени аванси (АОП 3002)

Разлог: Бољи систем наплате потраживања у односу на планиран.

- Исплате добављачима и дати аванси (АОП 3006)

Разлог: У складу са оствареним приливом новчаних средстава и новчаним средствима на текућим рачунима на почетку године измирене су обавезе према добављачима.

- Готовина на крају обрачунског периода (АОП 3047)

Разлог: Предузеће као разлоге одступања наводи да у тренутку планирања није могуће предвидети.

- Осим редовних пословних активности у посматраном периоду било је инвестирања у опрему, док активности финансирања није било.

- **Образац 2 - Трошкови запослених**

Постоје одступања из следећих **разлога** које наводи предузеће:

- Одступања код редних бројева 1, 2, 3 и 4 се односе на **мање** исплаћени износ за 10% у односу на планирана средства за посматрани период, а све на име зараде услед боловања запослених радника преко 30 дана, породиљског боловања, престанка радног односа за два радника којима је истекао рад на одређено време по основу Закона о раду и три радника – престанак радног односа услед смањеног

обима посла по основу Закона о раду, као и прелазак одређеног броја запослених у ЈП „Србијагас“ Нови Сад приликом уступања дистрибутивне гасне мреже (по основу Уговора о регулисању међусобних односа у вези преузимања запослених, основних средстава, материјала, резервних делова и ситног инвентара из ЈКП «Градска топлана» Зрењанин у ЈП «Србијагас» Нови Сад).

- Одступање код редног броја 20 и 21. приказује **мању реализацију** у односу на планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлоге одступања наводи рационално трошење средстава у сврху службених путовања.

- Одступање код редног броја 22. приказује **да није било реализације** у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи право радника да одлазак у пензију одложи за наредну годину.

- Одступање код редног броја 27. приказује **мању реализацију** у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће наводи да до одступања код ове позиције долази услед мањег броја захтева за исплату солидарне помоћи, као и мањег броја радника који су остварили право на исплату једнократне солидарне помоћи по основу посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности.

- Одступање код редног броја 28. приказује **мању** реализацију у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази услед мањег броја лица која испуњавају услов на име стипендија.

- Одступање код редног броја 29. приказује **мању** реализацију у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази услед мањих трошкова накнада зарада и осталих личних расхода, условљених мање исплаћеним износом на име зарада запослених (средства по основу разлике између обрачунате и исплаћене зараде Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања код корисника јавних средстава).

- **Образац 3 - Динамика запослених**

У периоду јануар - децембар 2019. године је било промена у броју запослених радника:

- престанак радног односа за два радника смањен обим посла, члан 179. став 2. тачка 1 Закона о раду, један радник – споразумни прелазак у друго предузеће, престанак радног односа – 45 радника, по основу Уговора о регулисању међусобних односа у вези преузимања запослених, основних средстава, материјала, резервних делова и ситног инвентара из ЈКП «Градска топлана» Зрењанин у ЈП «Србијагас» Нови Сад.

- Образац 4 – Кретање цена производа и услуга

У периоду јануар – децембар 2019. године није дошло до промена у цени природног гаса за јавно снабдевање по тарифама утврђених Методологија за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање.

- Образац 5 – Субвенције и остали приходи из буџета

Субвенције и остали приходи из буџета нису планирани за период јануар – децембар 2019. године, па самим тим нису ни реализовани.

- Образац 6 - Средства за посебне намене

Укупан износ реализације средстава за посебне намене приказују одступања у односу на средства предвиђена Програмом пословања за 2019. годину:

- код позиције репрезентације чија реализација је мања од планиране вредности за посматрани период за 36%, а све услед рационалног трошења средстава.

-Образац 10 – Извештај о инвестицијама

У посматраном периоду није дошло до реализације планираних инвестиција.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ:

Предузеће у свом Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 01.01 до 31.12.2019. године, број 683/1 од 28.01.2020. године, који је усвојио Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној дана 29.01.2020. године, Одлуком број 689/1) наводи да је у периоду јануар – децембар 2019. године редовно је измиривало обавезе за испоручени природни гас, настале након 01.01.2019. године.

Од укупно расположивих новчаних средстава у периоду јануар – децембар 2019. године 62,47% усмерено је на измирење обавеза за преузети природни гас добављачу ЈП «Србијагас» Нови Сад, 9,93% прилива усмерено је на исплату зарада и осталих личних примања, 7,59% на измирење обавеза за обрачунат ПДВ и 20,01% усмерено је на измирење неопходних трошкова (ел. енергије, поштанске услуге, услуге фиксне и мобилне телефоније).

У циљу финансијске консолидације предузећа и његовог нормалног функционисања, спроводе се мере уштеде на свим нивоима.

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА:
ЈКП "Пијаце и паркинзи"

Седиште: Зрењанин, Булевар Милутина Миланковића бб
Претежна делатност: 6820 – издавање некретнина
Матични број: 0875931 **ПИБ:** 101165299

Програм пословања:

Програм пословања за 2019. годину усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 20.12.2018. године број закључка: 06-116-44/18-I.

Прва измена програма пословања за 2019. годину усвојена је на седници Скупштине града Зрењанина 26.06.2019. године, број закључка: 06-74-52/19-I.

Друга измена програма пословања за 2019. годину усвојена је на седници Скупштине града Зрењанина дана 18.12.2019.године, број закључка: 06-129-26/19-I.

Образложење одступања:

Предузеће има одступања у следећим тачкама Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања:

- **Образац 1 – Биланс успеха**

Биланс успеха је финансијски извештај у коме се приказују приходи и расходи предузећа са циљем утврђивања резултата пословања у одређеном временском периоду. Предузеће је у посматраном периоду 1.1.-31.12.2019.г. остварило укупне приходе у износу од 91.045.750,96 динара, трошкове у износу од 94.395.075,54 динара и исказало губитак од 3.349.324,58 динара.

Реализовани пословни приходи су **мањи** за 11% од планираних пословних прихода, док реализовани пословни расходи су **мањи** за 8 % од планираних пословних расхода у посматраном периоду.

Разлог: Предузеће наводи да анализа приходне и расходне стране биланса успеха показује да су приходи и расходи били нижи од планираних у посматраном периоду.

Одступања код **прихода** јављају се:

- Приход од паркирања је за 5,28% нижи од планираног, али је у односу на претходну годину за исти период виши за 21,58% (добијање података од полицијске управе о власницима возила, створило је могућност утужења за издате посебне паркинг карте, што је довело до значајног повећања % наплате услуге паркирања).
- Настављен је тренд смањења прихода од пијаца, 18,68%, у односу на план и 3,85% у односу на посматрани период претходне године. Разлог за смањени броја корисника је пад промета, све мања заинтересованост купаца да обилазе пијацу,

велика навала хипер маркета који својом понудом парирају пољопривредним артиклима у својим објектима и ниским ценама па се купци окрећу њима па не обилазе пијацу.

- Приходи од „Паука“ су нижи од планираних за 10,53%, али и за 12,86% виши у односу на посматрани период претходне године.
- Приходи од закупа пословног простора су мањи за 17,27% у односу на планиране, а 3,50% мањи у односу на посматрани период претходне године. Пад промета на пијацама утицао је на мању заинтересованост корисника за закуп локала на простору нове пијаце. Почетком године корисници 4 од укупно 22 локала су раскинули уговоре о закупу, почетком априла два локала су дата у закуп, а два локала и поред више пута објављеног огласа немају закупце, што је утицало на смањен приход од закупа пословног простора.

Да би очувало ликвидност предузеће је приступило рестриктивној политици набавки добара, услуга и радова.

Веће одступање од планираних **трошкова** је на позицијама:

- Трошкова осталог режијског материјала – из разлога већих непланираних трошкова које је предузеће имало по налогу инспекције, да се уреди простор иза нове пијаце, ограђивање простора око контејнера за одлагање смећа.
- Код трошкова резервних делова – непредвиђени већи број кварова на опреми.
- Код услуга одржавања основних средстава – из разлога непланираног чишћења канала од смећа на простору иза нове пијаце (налог инспекције) у износу од 180.000 дин, и већих кварова возила које нису могле бити планиране.
- Трошкова рекламе и пропаганде у земљи – из разлога повећаних цена рекламног и пропагандног материјала у већем проценту у односу на планирани.

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето губитак од 3.349.324,58 динара.

- **Образац 1А - Биланс стања**

Постоје одступања код реализације у односу на планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Биланс стања показује стање и структуру имовине, потраживања и обавеза предузећа на одређени дан. На дан 31.12.2019. године у односу на 31.12.2018. године стална имовина предузећа се увећала и нешто је испод планираног износа. Обртна имовина се увећала за 3,48% у односу на планирану вредност за посматрани период. Утужењем и активирањем средстава обезбеђења смањена су потраживања предузећа по разним основама и у односу на планиране вредности за посматрани период и у односу на претходну годину. Све ово је имало утицај на пораст готовине у предузећу. На смањење капитала предузећа највећи утицај је имало покриће губитка из претходне године и остварени губитак у овој години. Не остваривање планираних прихода и набавка опреме за паркинг Житни трг су утицали да се предузеће дугорочно задужи, а такође и да се повећају краткорочне обавезе предузећа.

- **Образац 1Б - Извештај о токовима готовине**

Постоје одступања углавном у виду мање реализације у односу на планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи да овај извештај показује како промене на рачунима биланса успеха и приходи утичу на готовину и готовинске еквиваленте и одређује краткорочну ликвидност предузећа. Салдо готовине на дан 31.12.2019.г. је 3.350.074,69 динара.

- **Образац 2 - Трошкови запослених**

Постоје одступања код редног броја:

- 4.2. **већа реализација** за 11% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: У извештајном периоду предузеће је реализовало трошкове зарада и укупан број запослених у складу са планом. Због велике флуктуације радне снаге (неплапираног одласка у инвалидску пензију, добијеног отказа, споразумног раскида радног односа, смрти радника, а да би се очувао процес рада долази до одступања код планираног броја радника на одређено време.

- 17. **мања реализација** за 12% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да трошкови накнада члановима надзорног одбора зависе од просечне зараде запослених.

- 19. **мања реализација** за 12% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да су нижи од планираних из разлога што је планирано повећање цена услуга превоза у већем % у односу на остварење. Такође, је велика флуктуација радне снаге довела до промене остварених трошкова у односу на планиране.

- 20. **већа реализација** за 13% у односу на планирану вредност за посматрани период
- 21. **мања реализација** за 63% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да су дневнице за службено путовање и накнаде трошкова на службеном путу су ниже од планираних, јер се услед недостатка новчаних средстава приступило ограничењу броја запослених који су упућивани на службени пут.

- 22. **мања реализација** за 38% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је реализација мања код трошкова отпремнина за одлазак у пензију су из разлога што су приликом израде плана планиране отпремнине за 3 радника. Један од тих раника је преминуо пре него што је стекао услов за одлазак у пензију.

- 23. **мања реализација** за 26% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је реализација мања код јубиларних награда је из разлога што су исплаћене отпремнине за једног радника мање, и што је основица за обрачун отпремнина била мања од планиране.

- 24. **мања реализација** за 11% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је реализација мања услед мањег броја прималаца јубиларне награде.

- 26. **мања реализација** за 28% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је реализација трошкова за помоћ радницима мања из разлога што предузеће услед недостатка новчаних средстава није исплатило солидарну помоћ радницима по колективном уговору за јавна комунална предузећа у пуном износу.

- 28. **мања реализација** за 55% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је реализација код осталих накнада (пакетићи за децу запослених) мања од плана, обзиром да је износ планиран на основу висине неопорезованог износа накнаде за поклоне деци, а исплаћено је 4.000 динара по детету.

- **Образац 3 - Динамика запослених**

У односу на 31.12.2018.г. укупан број радника је смањен за једног радника (један радник је отишао у старосну пензију, један радник је због губитка радне способности отишао у инвалидску пензију, један радник је добио отказ, три радника су напустила предузеће и два радника су умрла. 6 радника је примљена на одређено време због потреба процеса рада и Скупштита града Зрењанина именовала је новог в.д.директора. За два радника, који су били запослени на одређено време, предузеће је добило сагласност министарства и промењен им је статус у запослене на неодређено време.

- **Образац 4- Кретање цена производа и услуга**

У извештајном периоду није било промена цена услуга у односу на 31.12.2018. године.

- **Образац 5 - Субвенције и остали приходи из буџета**

Програмом пословања за 2019. годину предузеће није планирало субвенције из буџета града Зрењанина.

- **Образац 6 – Средства за посебне намене**

Постоји одступање на позицији рекламе и пропаганде реализација је **већа** за 25% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлоге одступања у односу на планирану вредност за посматрани период наводи повећање цена рекламног и пропагандног материјала у већем проценту у односу на планирани.

Постоји одступање на позицији остало **мање** за 32% у односу на планирану вредност за посматрани период.

Разлог: Предузеће не наводи разлоге одступања у виду мање реализације од планираних вредности за посматрани период.

- **Образац 8 – Кредитна задуженост**

Предузеће је у извештајном периоду кредитно задужено у укупном износу од 5.817.348,00 динара, од чега за ликвидност 3.000.000,00 динара (револвинг кредит – дозвољени минус) са роком отплате од 12 месеци и дугорочни кредит за набавку опреме у износу од 2.817.348,00 динара.

- **Образац 10 – Извештај о инвестицијама**

У извештајном периоду извршена је набавка половног возила за одржавање, на затвореном паркингу Житни трг је замењен хардвер и софтвер, извршена је набавка рачунарске и фотографске опреме и намештаја. Због недостатка средстава није набављена опрема за контролу паркирања и није урађен пројекат за уређење пијаце за половну робу.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

Предузеће у свом Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 01.01 до 31.12.2019. године, број 165/1 од 27.01.2020. године, који је усвојио Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној дана 30.01.2020. године, Одлуком број 9/61-1) наводи следеће:

Пословање ЈКП «Пијаце и паркинзи» се обављало у оквиру планираних активности предузећа, предузеће је своје пословање и обавезе усагласило са динамиком и обимом средстава остварених од пружених услуга. Извештајни период карактерише испуњење основних функција предузећа које се огледа кроз одржавање санитарне, хигијенске исправности пијаца и техничке исправности опреме.

Предузеће у посматраном периоду није било у блокади, нити је имало кашњења у роковима измирења обавеза према привредним субјектима, утврђених законом којим се одређују рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Предузеће наводи да сезонски, временски и други утицаји значајно утичу на приходе и расходе предузећа. Ово је нарочито изражено у зимском периоду када се приходи смањују, а трошкови су повећани у односу на просечне месечне приходе и трошкове, што за последицу може имати смањену ликвидност предузећа.

Изражен је пад броја закупаца пијачних тезги као последица отварања већег броја хипер маркета, пооштравања законских прописа везаних за пијачну продају и веће контроле инспекцијских служби.

Посебан ризик је наплата потраживања од физичких лица по основу не плаћене услуге паркирања, јер се ради о:

- великом броју физичких лица са релативно малим износима дуговања,
- обавези за ПДВ која доспева одмах,
- трошкови извршења су значајни и вишеструко већи од износа основног дуга,
- извршење траје и неколико месеци,
- и поред ангажовања извршитеља % наплате је значајно нижи у односу на друга потраживања.

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА:
ЈП "Градска стамбена агенција''

Седиште: Зрењанин, Гимназијска 7
Претежна делатност: 6832 – изнајмљивање властитих илиизнајмљених некретнина и управљање њима
Матични број: 08187231 **ПИБ:** 101170309

Програм пословања:

Програм пословања за 2019. годину усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 20.12.2018. године број закључка: 06-116-46/18-I.

Прва измена програма пословања ЈП "Градска стамбена агенција" Зрењанинза 2019. годину Скупштина града усвојила је на седници одржаној дана 27.03.2019. године, број закључка 06-29-24/19- I.

Друга измена програма пословања ЈП "Градска стамбена агенција" Зрењанинза 2019. годину Скупштина града усвојила је на седници одржаној дана 26.06.2019. године, број закључка 06-74-53/19- I.

Трећа измена програма пословања ЈП "Градска стамбена агенција" Зрењанинза 2019. годину Скупштина града усвојила је на седници одржаној дана 18.12.2019. године, број закључка 06-129-30/19- I.

Образложење одступања:

Предузеће има одступања у следећим тачкама Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања:

- **Образац 1 - Биланс успеха**

Реализација пословних прихода је **мања** за 25% од планираних, а реализација пословни расхода је **мања** за 28% од планираних вредности за посматрани период.
Разлог: Предузеће наводи да реализоване вредности прихода и расхода у односу на планиране вредности за посматрани период 2019. године одступају око 25% у односу на планиране вредности за посматрани период. Све разлике између планираних и реализованих прихода и расхода генерисане су у највећој мери код непословних – осталих прихода и трошкова, а посебно код префактурисаних трошкова утрошене електричне енергије и грејања закупцима пословног и стамбеног простора. Поменуте трошкове није могуће прецизније планирати из разлога што су то трошкови других правних и физичких лица. Такође, одступања код пословних прихода и расхода су резултат одустајања од изградње гаража, тако да су планирани приходи и расходи нереализовани за износ од око 14.000.000,00 динара.

Исказује се **добитак** у пословању у износу од 116.087,00 динара.

- **Образац 2 - Биланс стања**

У периоду јануар –децембар 2019. године план је остварен без већих одступања која се углавном огледају у мањој реализацији од планиране.

Разлог: Предузеће наводи да обе билансне перспективе не одступају значајно од планираних и да су реализоване у оквиру пројектованих, са одступањима на појединим билансним позицијама због немогућности потпуно тачног планирања, јер предузеће, није у могућности да тачно, односно прецизно планира трошкове закупаца пословног и дела стамбеног фонда који се односе на утрошак електричне енергије, грејања и осталих комуналних услуга. Остала одступања реализованих вредности у односу на планиране резултат су раније или касније реализације у односу на период за који се извештава.

- **Образац 1Б - Извештај о токовима готовине**

Постоје одступања у мањем обиму у односу на планиране вредности за посматрани период.
Разлог: Предузеће је навело да је разлог одступања реализације од плана објашњен код Биланса стања.

- **Образац 2 – Трошкови запослених**

Постоје одступања код реализације у односу на планиране вредности за посматрани период и то код редног броја:

- 4.2 **већа реализација** за 33% у односу на планирану вредност у посматраном периоду

Разлог: Предузеће наводи да до одступања код позиције запослени на одређено време долази услед тога што је један запослени пензионисан, те је како би се одржао нормалан пословни процес било неопходно ангажовати замену за истог.

- 19. **мања реализација** за 18% у односу на планирану вредност у посматраном периоду

Разлог: Предузеће наводи да до одступања код позиције превоз запослених на посао и са посла долази услед тога што је планирана вредност за путни трошак урађена на основу калкулације која је предвиђала и евентуално повећање трошкова превоза у јавном саобраћају у већем % него што је био случај у 2019. години. Важно је напоменути да се путни трошак не исплаћује у периоду када је запослени на годишњем одмору, боловању и слично.

- 20. **мања реализација** за 16% у односу на планирану вредност у посматраном периоду

Разлог: Предузеће наводи да до одступања код позиције дневнице на службеном путу долази услед рационализације и мера уштеде које предузеће спроводи у свом пословању.

- 22. **мања реализација** за 16% у односу на планирану вредност у посматраном периоду

Разлог: Предузеће наводи да до одступања код позиције отпремнина за одлазак у пензију долази услед мањег просека зараде на основу којег је обрачуната отпремнина, а који у моменту израде Програма пословања не може прецизно да се планира.

- **Образац 3 - Динамика запослених**

Предузеће наводи да у посматраном периоду није било промена које се односе на број запослених у односу на почетак године. На крају извештајног периода у предузећу је запослен 21 радник.

- **Образац 4 – Кретање цена производа и услуга**

У посматраном периоду дошло је до промена цена услуга које пружа предузеће. У марту месецу изменом програма пословања усвојен је нови ценовник за издавање пословног простора на СРЦ „Пескара“, „Тиса“ и „Мотел“.

Децембра месеца 2019. године кориговане су и цене услуга које предузеће пружа Оснивачу.

- **Образац 5 – Субвенције и остали приходи из буџета**

ЈП „Градска стамбена агенција“ не добија субвенције из буџета града.

- **Образац 6 - Средства за посебне намене**

Постоје одступања која се огледају у мањој реализацији од планираних вредности за посматрани период:

- код ***рекламе и пропаганде*** реализација је **мања** за 39%;
- код ***репрезентације*** бележи се **мања** реализација за 32% у односу на планирану вредност за посматрани период .

Разлог: Предузеће наводи да до одступања код позиција репрезентације и рекламе и пропаганде долази услед рационализације и мера уштеде које предузеће спроводи, као и процена да повећање трошкова рекламе и пропаганде не би утицало на ефикасност и ефективност пословања предузећа.

- **Образац 7 – Нето добит**

Добит остварена на дан 31.12.2019. године износи 116.087,00 динара.

- **Образац 8 – Кредитна задуженост**

Предузеће није кредитно задужено.

- **Образац 10 – Извештај о инвестицијама**

У посматраном периоду предузеће није реализовало инвестиције у смислу изградње нових објеката који су планирани, већ је само набављена опрема (рачунари, штампач, монитори и канцеларијски намештај).

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ:

Предузеће у свом Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 01.01 до 31.12.2019. године, број 170/228 од 29.01.2020. године, који је усвојио Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној дана 29.01.2020. године, Одлуком број 170/229) наводи да подаци из овог извештаја, који се односе на билансе стања, успеха и новчане токове, приказани су са књижењима књиговодствених докумената која су запримљена у предузећу до 27.01.2020. године, те да из претходно наведеног ови извештаји нису коначни (законски рок за предају коначне верзије је 30.06.2020. године).

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА:
Јавно предузеће за урбанизам

Седиште: Зрењанин, Радe Коначара бб
Претежна делатност: 71.11 - Архитектонска делатност
Матични број: 08314659 **ПИБ:** 101165196

Програм пословања:

Програм пословања за 2019. годину усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 20.12.2018. године број закључка: 06-116 -40/18-I.

Прва измена програма пословања за 2019. годину усвојена је на седници Скупштине града 26.06.2019. године, број закључка: 06-74-51/19-I

Друга измена програма пословања за 2019. годину (Ребаланс 2) усвојена је на седници Скупштине града 27.11.2019. године, број закључка: 06-117-23/19-I

Трећа измена програма пословања за 2019. годину (Ребаланс 3) усвојена је на седници Скупштине града 18.12.2019. године, број закључка: 06-129-22/19-I

Образложење одступања:

Предузеће има одступања у следећим тачкама Извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања:

- **Образац 1 - Биланс успеха**

Предузеће има одступања у односу на планиране вредности за посматрани период код следећих позиција:

- Трошкови материјала где је реализација за 15% мања од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази из разлога што се трошкови материјала налазе на групи конта 515 – трошкови једнократног отписа ХТЗ опреме (опрема стављена ван употребе) који су остварени са свега 55%, док су трошкови осталог материјала остварени са 99%.

- Трошкови амортизације где је реализација за 21% већа од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази из разлога што је извршена набавка нове опреме (рачунарска опрема – принтер и лап-топ, усисивач) која је повећала основицу за обрачун амортизације.

- Трошкови производних услуга где је реализација мања за 28% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази из разлога што је опрема коју користи у свом раду прилично стара и никада не може тачно да планира, јер не зна шта се може покварити, те стога планира већи износ средстава. У ову групу трошкова налазе се трошкови одржавања аутомобила, инсталација, рачунарске и друге опреме.

- Нематеријални трошкови где је реализација мања за 28% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази услед уштеда на свим нивоима.

- Финансијски расходи где је реализација мања за 80% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази из разлога што је планиран трошак обрачунатих камата, обзиром да предузеће своје обавезе измирује у року изостао је обрачун истих те је реализација на овој позицији доста ниска.

- Остали расходи чијом реализацијом је знатно премашен план за посматрани период.

Разлог: Предузеће наводи да до одступања долази из разлога што је изгубило у два судска спора који су вођени против правног претходника Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина у својству управљача пута.

Предузеће је за посматрани период планирало да оствари нето добитак у износу од 10.272.000,00 динара, а остварило је нето добитак у износу од 9.442.000,00 динара.

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да исказује нето добитак у износу од 9.442.000,00 динара, а планирало је да оствари нето добитак у износу од 10.272.000,00 динара. Предузеће је било превише обазриво приликом трошења средстава. Права висина нето добити знаће се по кончаном завршном рачуну , јер ће се тада имати поуздан податак о пореском расходу периода за порез на добит правних лица.

- **Образац 2 - Биланс стања**

Постоје одступања у односу на планиране вредности за посматрани период на следећим позицијама:

АКТИВА

- стална имовина (АОП 0002) реализација **мања** за 24% од планиране вредности за посматрани период
- нематеријална имовина (АОП 0003) реализација **мања** за 32% од планиране вредности за посматрани период
- некретнине, постројења и опрема (АОП 0010) реализација **мања** за 23% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлоге одступања на претходне три позиције наводи да је стална имовина смањена у односу на 2018. годину (за вредност амортизације и расходованих

средстава), а повећана вредност нових набавки која није могла да надокнади смањење услед амортизације. У посматраном периоду планирано је да се набави више опреме, али је остварено са 76% од плана за посматрани период.

- одложена пореска средства (АОП 0042) реализација **већа** за 34% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да су одложена пореска средства иста као и у 2018. години из разлога што се овај податак зна тек по предаји завршног рачуна и пореске пријаве пореза на добит.

- потраживања по основу продаје (АОП 0051) реализација **већа** за 63% од планиране вредности за посматрани период;

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да није извршило наплату свих потраживања (издатих фактура) од Градске управе као највећег купца, па је самим тим и стање готовине на крају обрачунског периода мање остварено у односу на планирану вредност за посматрани период.

- Друга потраживања (АОП 0060) реализација **мања** за 79% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да се на овој позицији воде потраживања од радника, која се добро наплаћују па је стање потраживања мање од очекиваног.

- готовински еквиваленти и готовина (АОП 0068 и 0069) реализација **мања** за 43% одн. 46% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је мањи прилив готовине последица повећаог стања на АОП-у 0051 Потраживања од купаца. На АОП-у 0069 – порез на додату вредност долази до одступања из разлога што се ради о одбитном ПДВ-у у фактурама које су запримљене након обрачуна ПДВ-а (15.12.2019. године), а биће искоришћен у јануару месецу 2020. године.

- активна временска разграничења (АОП 0070) реализација **већа** за 99% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да се на овој позицији књиже рачуни који су фактурисани у јануару, а односе се на децембар месец 2019. године.

ПАСИВА

- краткорочне обавезе (АОП 0442) реализација **мања** за 8% од планиране вредности за посматрани период, а састоји се од:
  - АОП 0450- Примљени аванси (реализовано 28% од плана)
  - АОП 0451- Обавезе из пословања (реализовано 83% од плана)

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је у децембру месецу извршено веће фактурисање у односу на претходне месеце.

- Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 0461) реализација знатно **већа** од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је услед велике остварене добити дошло до знатно веће реализације на овој позицији за посматрани период.

- **Образац 1Б - Извештај о токовима готовине**

Постоје одступања у односу на планиране вредности за посматрани период на следећим позицијама:

- Продаја и примљени аванси (АОП 3002) – реализација мања за 14% од планиране вредности за посматрани период.

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да Градска управа као највећи купац није платила фактуре за које је предузеће планирало да ће бити наплаћене у 2019. години, већ ће њихово плаћање бити извршено у 2020. години.

- Примљене камате из пословних активности (АОП 3003) – реализација је већа за 20% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће не наводи конкретне разлоге одступања, на овој позицији планирало 5.000,00 динара, а реализовало 6.000,00 динара.

- Остали приливи из пословних активности (АОП 3004) - реализација је значајно већа од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је непланирано имало рефундацију накнаду штете по судским споровима, затим штета од осигурања за поправку аутомобила, а ту су и рефундације за боловања и сл.

- Исплате добављачима и дати аванси (АОП 3006) – реализација је за 16% већа од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је морало непланирано да исплати штету по основу два судска спора која је изгубио правни претходник Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина (детаљније објашњено код АОП-а 1053 Биланса успеха).

- Плаћене камате (АОП 3008) - реализација је мања за 80% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће не наводи конкретне разлоге одступања, на овој позицији планирало 20.000,00 динара, а реализовало 4.000,00 динара.

- Порез на добит (АОП 3009)

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да ову позицију није планирало, а услед остварене добити има и обавезу плаћања пореза на исту.

- Одливи по основу осталих јавних прихода (АОП 3010) - реализација је већа за 17% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да је извршило веће фактурисање те је самим тим и ПДВ већи, као и остали порези (порез на добит) и таксе.

- Прилив готовине из активности финансирања (АОП 3025) – реализација је знатно већа од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да се ради о приливу на рачун СОН-а које је тешко прецизно планирати.

- Остале краткорочне обавезе (АОП 3030) - реализација је знатно већа од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да се на овој позицији планирају уплате извршитеља.

- Остале обавезе (АОП 3035) – реализација је већа за 37% од планиране вредности за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања наводи да се овде ради о исплатама јавним предузећима по наплаћеним предметима од извршитеља.

- **Образац 2 - Трошкови запослених**

У извештајном периоду предузеће је реализовало трошкове зарада запослених у складу са планом.

Постоје следећа одступања у односу на план за посматрани период и то код редног броја:

- 20. **мања реализација** за 84% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлоге одступања реализације у односу на план за посматрани период наводи да су запослени много мање ишли на семинаре него што је то било планирано.

- 21. **мања реализација** за 66% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлоге одступања реализације у односу на план за посматрани период наводи да су запослени много мање ишли на семинаре него што је то било планирано.

- 22. **мања реализација** за 19% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлог одступања реализације у односу на план за посматрани период наводи да приликом планирања поуздано не може знати шта ће за

радника који одлази у пензију бити повољније (Републички или лични просек зараде) па се из сигурности увек планира више.

- 29. **мања реализација** за 43% у односу на планирану вредност за посматрани период

Разлог: Предузеће као разлоге одступања реализације у односу на план за посматрани период наводи да се на овој позицији планирају пакетићи за децу запослених који су познати и накнаде за неискоришћени годишњи одмор за које се не може знати да ли и колико ће их бити.

- **Образац 3 - Динамика запослених**

На крају 2018. године предузеће је имало 32 запослена на неодређено време и 2 запослена на одређено време, на крају овог извештајног периода предузеће има једног радника мање на неодређено време, два лица на одређено време и три лица ангажована по основу уговора (рад ван радног односа).

- **Образац 4 – Кретање цена производа и услуга**

Ценовник је саставни део програма пословања за 2019. годину, у посматраном периоду није било промена цена у односу на 2018. годину.

Цене према другим корисницима услуга формирају се према условима тендера на којима се учествује водећи рачуна о конкурентности предузећа на тржишту и финансијском бенефиту.

- **Образац 5 – Субвенције и остали приходи из буџета**

Предузеће нема планираних субвенција из буџета.

- **Образац 6 - Средства за посебне намене**

Од средстава за посебне намене предузеће је планирало трошкове репрезентације у износу од 300 хиљада динара и трошкове рекламе и пропаганде у износу од 50 хиљада динара за целу 2019. годину. У посматраном периоду реализација трошкова репрезентације износи 75% у односу на план за посматрани период, а трошкова рекламе и пропаганде није било.

- **Образац 7 – Нето добит**

Предузеће је у посматраном периоду остварило нето добит у износу од 9.442 хиљаде динара.

- **Образац 8 – Кредитна задуженост**

Предузеће није кредитно задужено.

- **Образац 10– Извештај о инвестицијама**

Предузеће у овој години нема планиране инвестиције.

- **Образац 11 – Бруто потраживаања јавног предузећа за дате кредите и зајмове, продате производе, робу и услуге и дате авансе и друга потраживања**

Потраживања која се односе на предузеће у износу од 19.275.711,00 динара су потраживања од Градске управе града Зрењанина за извршене услуге.

Предузеће има потраживања настала као резултат пословања Дирекције:

- За накнаду за уређење грађевинског земљишта коју је наплаћивало до 2015. године, након чега је наплата ове накнаде прешла на Градску управу као допринос за уређивање. Предузећу је остало праћење раније уговорене накнаде за закуп грађевинског земљишта и накнаде за уређење грађевинског земљишта чије је плаћање било уговорено на рате (7.456.293,00 динара од физичких лица и 11.427.836,00 динара од правних лица);
- За дате авансе извођачима радова, за радове који још нису изведени и фактурисани (14.066.372,00 динара). Највећи износ аванса се односи на ЕПС за изградњу трафостаница;
- Потраживања од правних лица 409.145,00 динара за услуге у оквиру обједињене процедуре;
- Потраживања од Градске управе у износу од 19.275.711,00 динара;
- Потраживања од јавних предузећа у износу од 4.852.277,00 динара односе се углавном на потраживања од ЈКП „Водовод и каналиазација“ Зрењанин за поправку путева након раскопавања улица због поправки водоводне и канализационе мреже из периода Дирекције;
- Остала потраживања у износу од 10.296,00 динара и односе се на СОН.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ:

Предузеће у свом Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 01.01 до 31.12.2019. године, број 41/10 од 30.01.2020. године, који је усвојио Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној дана 30.01.2020. године, Одлуком број 41/10) наводи да је у периоду јануар – децембар 2019. године ликвидност предузећа добра, јер своја потраживања редовно наплаћује, а обавезе редовно измирује. Рачуни предузећа у посматраном периоду ниси били у блокади.

IV ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

Јавна предузећа чији оснивач је град Зрењанин у посматраном периоду имају неусклађености између планираних и реализованих активности из програма пословања.

Поред спроведених мера уштеда на свим нивоима где је било могуће спровести их, појединa предузећа послују са губитком или остварују мали износ нето добити, услед амбициозних планова који се не остварују у планираном обиму.

Обрадила:

Светлана Црњански

Шеф одсека за буџет:

Мирјана Малуцков

Начелник одељења за финансије:

Дарко Вукић

НАЧЕЛНИК
ГРАДСКЕ УПРАВЕ

Јасмина Малинић

ЗБИРНИ ПРИКАЗ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ ПОКАЗАТЕЉА ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. до 31.12.2019. године

Табела 1.

у 000 динара

Ред. бр.	Јавно предузеће/друштво капитала	Укупни приходи		Укупни расходи		Нето резултат	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
1	ЈКП "Водовод и канализација"	715,822	657,707	631,595	564,651	959	3,000
2	ЈКП "Чистоћа и зеленило"	610,429	594,279	603,940	562,134	1,727	32,900
3	ЈКП "Пијаце и паркинзи"	101,250	89,882	96,376	88,889	0	-3,349
4	ЈКП "Градска топлана Зрењанин	1,444,866	1,266,476	1,444,801	1,318,458	456	-82,076
5	ЈП "Градска стамбена агенција"	61,567	46,227	60,449	43,396	100	116
6	Јавно предузеће за урбанизам	67,500	65,453	57,078	53,080	10,272	9,442
	УКУПНО	**3,001,434**	**2,720,024**	**2,894,239**	**2,630,608**	**13,514**	**-39,967**

Табела 2.

у 000 динара

Ред. бр.	Јавно предузеће/друштво капитала	Број запослених		Средства за зараде (Бруто I)		Субвенције		Кредитна задуженост
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација	Стање на дан 31.12.2019.
1	ЈКП "Водовод и канализација"	269	260	262,336	252,436	193,450	136,476	61,220
2	ЈКП "Чистоћа и зеленило"	402	381	295,365	274,412	5,400	5,358	57,899
3	ЈКП "Пијаце и паркинзи"	79	78	52,049	491,890	0	0	5,817
4	ЈКП "Градска топлана Зрењанин	124	72	124,276	112,371	0	0	388,620
5	ЈП "Градска стамбена агенција"	22	22	20,506	19,890	0	0	0
6	Јавно предузеће за урбанизам	36	33	32,974	31,833	0	0	0
	УКУПНО	**932**	**846**	**787,506**	**1,182,832**	**198,850**	**141,834**	**513,556**

[1] Кредитна задуженост последњег дана извештајног периода

Обрадила:
Светлана Црњански

НАЧЕЛНИК
ГРАДСКЕ УПРАВЕ
Јасмина Малинић