



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ И ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЗЕМУН, БЕОГРАД (ЗЕМУН)

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

За период 01.01.2017. године до 30.09.2017. године

Земун, ОКТОБАР 2017. године

I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: Јавно предузеће за пијачне и погребне услуге Земун, Београд (Земун)

Седиште: Магистратски трг бр. 1, Земун

Претежна делатност: 6820 – изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима

Матични број: 07773170

ПИБ: 100013559

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности Јавног предузећа су:

Јавно предузеће за пијачне и погребне услуге Земун, основано је у циљу задовољавања животних потреба физичких и правних лица, обавља делатност од општег интереса пружајући пијачне и погребне услуге од којих се финансира самостално.

Одлуком Скупштине градске општине Земун из 1997. године, Предузећу су поверене на управљање пијаце у Земуну којима не управља Јавно комунално предузеће „Градске пијаце“. Предузеће управља са пет таквих пијаца.

Јавно предузеће по одлуци оснивача одржава и обавља послове сахрањивања на гробљима која се у смислу Градске одлуке о сахрањивању, не сматрају градским гробљима и која се налазе у Батајници и Угриновцима.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 30. новембра 2016. године донео је Одлуку о доношењу Програма пословања Јавног предузећа за пијачне и погребне услуге Земун за 2017. годину, број: 01- 155.

Скупштина градске општине Земун донела је Решење број: 06-1229/2016-II/21 од 23. децембра 2016. године о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за пијачне и погребне услуге за 2017. годину.

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Јавно предузеће за пијачне и погребне услуге Земун на основу одлуке оснивача Скупштине градске општине Земун из 1997. године управља пијацама којима не управља Јавно комунално предузеће „Градске пијаце“, а то су: пијаца у насељу „Сава Ковачевић“, „Земун Поље“, „Галеника“, „Батајница“ и „Шајкашка – Горњи Град“.

Јавно предузеће такође издаје у закуп одређен број привремених објеката, односно локација за њихово постављање на јавним површинама по решењу надлежног одељења ГО Земун, а у циљу стицања финансијских средстава наопходних за рад Предузећа. Приликом одрђивања корисника, односно закупаца привремених објеката примењују се Правилник о издавању пијачног пословног простора, чиме се обезбеђује јавност у раду и постижу најбољи финансијски ефекти.

Јавно предузеће, по одлуци оснивача, одржава и обавља послове сахрањивања на гробљима која се, у смислу градске одлуке о сахрањивању не сматрају градским гробљима и која се налазе у Батајници и Угриновцима.

Предузеће вршећи поверену делатност има за циљ да побољша квалитет живота становништва успостављањем ефикасног система комуналних услуга.

1. БИЛАНС УСПЕХА

У извештајном периоду Предузеће је остварило укупне приходе у износу од 42.646.620,98 динара, односно 69,91 % укупно планираних за 2017. годину, а у односу на планирани приход у посматраном периоду мањи је за 5,52 процентна поена. Остварени приходи у целини се односе на пословне приходе.

Планиране и остварене приходе илуструје следећи преглед:

Услуге	Планирано	Остварено	Индекс
Пијачне	51.500.000,00	34.733.853,12	67,44
Погребне	9.500.000,00	7.038.927,30	74,09
Потр. од порес. уп.		873.840,56	
	61.000.000,00	42.646.620,98	69,91

Анализирајући остврене приходе уочава се да приходи од пијачних услуга не остврује планираном динамиком што је последица све веће уличне продаје коју најчешће врше продаваца чије место пребивалишата у унутршњости често са фиктивним адресама и на тај начин постају недоступни извршним органима.

У посматраном периоду укупни расходи износе 36.781.725,98 динара, што представља 60,64 % укупно планираних расхода за текућу годину, што је за 17,92 процентна поена мање од планираних расхода у периоду јануар – септембар извештајне године.

Структуру расхода дајемо у следећем прегледу:

Р.б.	Опис	Планирано	Остварено	Индекс
I	Трош. материјала и енергије	3.600.000,00	1.825.734,38	50,71
1.	Трошкови материјала	1.560.000,00	355.203,08	22,77
2.	Трошкови горива и енергије	2.000.000,00	1.470.531,30	73,53
3.	Резервни делови	40.000,00		
II	Трош. зарада, накнада и оста. прим.	33.711.000,00	22.403.133,40	66,46
4.	Зараде и накнаде	24.605.200,00	16.943.701,29	68,86
5.	Трошкови пореза и доприноса	4.404.800,00	3.033.280,60	68,86
6.	Трош. за привр. и повр. посл.	601.000,00	403.651,84	67,16
7.	Трошкови надзорног одбора	1.080.000,00	786.631,23	72,84
8.	Остали лични расходи	2.883.000,00	1.235.868,44	42,87
9.	Остала давања запосленим			
III	Трошкови производних услуга	14.628.000,00	7.531.777,42	51,49
10.	Трошкови транспортних услуга	1.202.000,00	398.202,15	33,13
11.	Трошкови услуга одржавања	4.900.000,00	2.618.501,90	53,44
12.	Трошкови осталих услуга	8.526.000,00	4.515.073,37	52,96
IV	Нематеријални трошкови	7.721.000,00	4.728.312,71	61,18
13.	Трошкови непроизводних услуга	2.590.000,00	1.438.931,39	55,56
14.	Трошкови репрезентације	265.000,00	55.087,90	20,79
15.	Трошкови премије осигурања	260.000,00	231.496,00	89,04
16.	Трошкови платног промета	200.000,00	65.000,92	21,67
17.	Трошкови чланарине	10.000,00	3.600,00	36,00
18.	Трошкови пореза	1.140.000,00	1.062.942,38	93,24

19. Ост. нематеријални трошкови	3.156.000,00	1.871.254,12	67,06
V Остали непоменути расходи	1.000.000,00	292.768,07	29,28
УКУПНО	60.660.000,00	36.781.725,98	60,64

Разлика између остврених пословних прихода од 42.646.620,98 динара и пословних расхода и износу од 36.781.725,98 динара која износи 5.864.895,00 динара представља пословни добитак, односно на добитак из пословања односи се 13,75 % укупних прихода.

2. БИЛАНС СТАЊА

Анализирајући билансне позиције биланса стања на дан 30.09.2017. године, у односу на стање 31.12.2016. године, уочава се да је повећан степен ликвидности који се огледа у односу средстава којима располаже предузеће и обавеза које доспевају.

Напомињемо да се обавезе из пословања извршавају у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Хоризонтална, односно комперативна анализа биланса стања представља поређење билансних позиција текуће године и упоредног периода. Са пресеком стања на дан 30.09.2017. године у односу на 31.12.2016. године све билансне позиције задржавају приближно исти ниво извезев позиције обртних средстава која је у односу на упоредни период већа за 2.883.000 динара и у целини се односи на повећање готовине. Поред тога, овом анализом уочава се да је у извештајном периоду дошло до повећање сталне имовине у износу од 177.694,32 динара.

Вертикална, односно структурна анализа показује динамику финансијских извештаја. Структурна анализа показује да се 73,56 процентних поена односи на обртну имовину, а 26,44 % на сталну имовину. Мало структурно учешће сталне имовине у укупној имовини је показатељ да Предузеће има застарелу опрему. За успешно пословање потребна је одговарајућа опрема.

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Информације о токовима готовине корисницима финансијских извештаја пружају основу за процењивање способности предузећа да ствара готовину и готовинске еквиваленте, као и потребу да тим токовима готовине располаже и користи их. Готовина је потребна за обављање пословања и плаћање обавеза, а еквиваленти готовине су краткорочне, високо ликвидне инвестиције које се у кратком року претварају у готовину.

Новчни токови се класифицирају на оне који потичу из:

- Пословне активности
- Инвестиционе активности и
- Активности финансирања.

Пословне активности су главне активности које стварају приходе и расходе, евидентирани су у билансу успеха и представљају компоненте за утврђивање нето добитка.

Резултат ових активности у извештајном периоду је повећање новчаних средстава у износу од 2.882,878,97 динара, односно разлика између оствареног укупаног прилива од пружених услуга од 49.393.692,59 динара и укупног одлива новчаних средстава од 46.510,813,62 динара, тако да је на дан 30.09.2017. године салдо на текућем рачуну Предузећа износио 4.529.225,48 динара и на рачуну депозита 890.531,27 динара.

Напомињемо да је у извештајном периоду Предузеће уплатило оснивачу 2.150.935,76 динара и то по основу остварене добити 996.693,27 динара а по основу заосталих потраживања за која су издате фактуре до 30.11.2016. године износ од 1.154.242,49 динара.

Инвестиционе активности су стицање и отуђење дугорочних средстава, односно имовине и других инвестиција. У извештајном периоду повећана је стална имовина за износ од 177.694,32 динара.

Активности финансирања су активности које резултирају променама величине и састава капитала и задуживања. Предузеће се није задуживало.

Нето новчани ток који представља збир нето новчаног тока из пословања, нето новчаног тока из активности инвестирања и нето новчаног тока из активности финансирања у посматраном периоду је позитиван, што нам указује на успешност пословања и способност Предузећа да измирује своје обавезе али на могућност инвестирања.

4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Полазну основу приликом планирања масе средстава за зараде у 2017. години чини просечна зарада по запосленом и број запослених.

У складу са Упутством Министарства финансија применом одредби члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, основица за обрачун и исплату зарада умањује за 10%. На тај начин у 2016. години утврђена је зарада за 35 запослених у износу од 32.449.730 динара, односно 77.261 динара по запосленом месечно. С обзром да се зараде могу повећати само по основу минулог рада, односно за 0,4%, нова утврђена основица за 2017. годину износи 77.570 динара просечно по запосленом. Полазећи од утврђене основице маса зарада (бруто I) за 26 запослених до 25.07.2017. године, а од 26.07.2017. године за 27 запослених (повратак запослене са породичног одсуства) у 2017. години утврђује се у износу од 24.605.200 динара.

Трошкови превоза запослених на посао и са посла су планирани у износу од 1.088.000 динара.

Право на јубиларну награду у 2017. години стиче троје запослених и то двоје за јубилеј од 20 година, а једно за јубилеј од 10 година. За ову намену исплаћено је 198.585,52 динара, односно 94,12 процентних поена планираних средстава.

У извештајном периоду за бруто зараде запослених исплаћено је 16.943.701,29 динара, односно 68,86 процентних поена масе средстава планиране за ову намену.

За накнаду за превоз на посао и са посла исплаћено је 687.058,83 динара, за солидарну помоћ у случају смрти радника или чланова породице као и помоћ за медицинско лечење исплаћено је 251.189,09 динара и за трошкове на службеном путу 99.035,00 динара.

Напомињемо да се у складу са Уредбом о контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима, пре исплате оснивачу доставља прописани образац ЗИП из кога је видљиво да се месечна маса зарада исплаћује у оквиру одобрених средстава.

Поред тога, након исплате зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, достављамо извештај о извршеним уплатама на рачун прописан за уплату јавних прихода. У посматраном периоду по том основу уплаћено је 1.848.154,12 динара, односно 67,06 % укупно планираних средстава за ову намену.

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

На дан 31.12.2016. године у Предузећу је било 27 запослених радника и то 25 у радном односу на неодређено време и 2 запослена на одређено време. На дан 30.09.2017. године запослено је 27 радника и то 25 на неодређено време, један запослен на одређено време и једано именовано лице.

6. КРЕТАЊЕ ЦЕНА УСЛУГА

Уважавајући релативно ниску платежну способност становништва као и узрочну повезаност цена закупа пијачних услуга и пијачних производа, цене пијачних и погребних услуга у 2017. години остале су на нивоу 2015. године.

7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Јавно предузеће за пијачне и погребне услуге Земун у извештајном периоду од 01.12.2016. године када је изгубило својство индиректног буџетског корисника у целини се финансира из сопствених прихода вршећи поверену делатност, односно пружајући пијачне и погребне услуге.

8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

У оквиру средстава за посебне намене једино су планирана средства за репрезентацију у износу од 265.000,00 динара. У извештајном периоду по овом основу потршено је 55.087,90 динара.

9. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Програмом за 2017. годину планиране су текуће поправке и одржавања у износу од 4.900.000,00 динара, а за набавку нематеријалне имовине и опреме 340.000,00 динара. У посматраном периоду извршено је улагање у сталну имовину у износу од 177.694,32 динара, док је за услуге текућег одржавања потрошено 2.618.501,90 динара, од чега текуће одржавање гробља 1.646.939,17 динара, пијаца 746.193,39 и одржавање основних средстава управе 225.369,34 динара.

III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Анализирајући остварене пословне резултате уочава се да су укупни приходи остварени за 5,52 процентна поена мање од планираних, док су на расходима остварене значајне уштеде, односно за 17,92 процентних поена мањи су од планираних.

Као резултат ових кретања остварена је пословна бруто добит у износу од 5.864.895,00 динара.

У извештајном периоду дошло је до повећања обртних средстава, као резултат повећања готовинских еквивалената и готовине. До повећања готовинских еквивалената и готовине дошло је због сезонског карактера грађевинских услуга потребних за текуће одржавање пијаца и гробља. Један део новчаних средстава односи се на наплаћена потраживања која према Одлуци о регулисању права и обавеза ГО Земун и ЈП за пијачне и погребне услуге Земун, припадају оснивачу и по том основу у корист буџета општине уплаћено је 1.154.242,49 динара.

Поред тога, по одлуци о расподели остварене добити за децембар 2016. године уплаћено је 996.693,27 динара.

У посматраном периоду потраживања и обавезе Предузећа су на нивоу упоредног периода.

Напомињемо да су исплате зарада, накнаде и друга примања запослених, наканде за привремене и повремене послове и накнаде за рад Надзорног одбора ислаћене у планским и законских оквирина.

На крају можемо закључити да је Предузеће успешно пословало и остварило пословне резултате изнад Програмом задатих величина.

В.Д. ДИРЕКТОР

Петар Јарић



ЈП ЗА ПИЈАЧНЕ И ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЗЕМУН

ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-СЕПТЕМБАР 2017.ГОДИНЕ

ек.кп	ВРСТА РАСХОДА	ПЛАН 2017	ИЗВРШЕЊЕ I-VII/2017	ИНДЕКС 4/3	НЕУТР.СРЕД. 3-4
1	2	3	4	5	6
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	3.600.000,00	1.825.734,38	19,37	1.774.265,62
512	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1.560.000,00	355.203,08	22,77	1.204.796,92
5121	канцеларијски материјал	700.000,00	161.059,30	23,01	538.940,70
51261	остали режијски материјал пијаце	420.000,00	166.585,30	39,66	253.414,70
51262	остали режијски материјал гробље	215.000,00	27.558,48	12,82	187.441,52
51263	ХТЗ опрема	225.000,00			225.000,00
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	2.000.000,00	1.470.531,30	73,53	569.468,70
5130	утрошени нафтни деривати	500.000,00	445.720,39	89,14	54.279,61
5133	утрошена електр. енергија	1.220.000,00	812.020,83	66,56	407.979,17
5139	утрошена остала енергија (грејање)	280.000,00	212.790,08	76,00	67.209,92
514	ТРОШКОВИ РЕЗЕРВНИХ ДЕЛОВА	40.000,00			40.000,00
52	ТРОШ. ЗАРАДА, НАКН. И ОСТАЛА ЛИЧНА ПРИМАЊА	33.711.000,00	22.403.133,40	66,46	11.307.866,60
520	ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ И ОСТ.ПРИМАЊА	24.605.200,00	16.943.701,29	68,86	7.661.498,71
5200	зараде и накнаде	24.605.200,00	16.943.701,29	68,86	7.661.498,71
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА	4.404.800,00	3.033.280,60	68,86	1.371.519,40
524	ТРОШКОВИ НАКНАДЕ ЗА ПРИВ.И ПОВР.ПОСЛОВЕ	610.000,00	403.651,84	66,17	206.348,16
526	ТРОШКОВИ НАДЗОРНОГ ОДБОРА	1.080.000,00	786.631,23	72,84	293.368,77
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	2.883.000,00	1.235.868,44	42,87	1.647.131,56
5290	Остала лична примања запослених				
52901	Отпремнина за раскид уговора	300.000,00		*	300.000,00
52903	Јубиларна награда	211.000,00	198.585,52	*	12.414,48
52904	Помоћ запосленом и породици	1.100.000,00	251.189,09	22,84	848.810,91
52910	накнада за трошкова превоза са посла	1.088.000,00	687.058,83	63,15	400.941,17
52911	Накнада за трошкова на службеном путу	184.000,00	99.035,00	53,82	84.965,00
5292	ОСТАЛА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМ	128.000,00			128.000,00
52920	Давања запосленим поводом 8.марта				
52921	Давања запосленим поводом Нове године				
52922	Давање пакетића деци запослених	128.000,00			128.000,00
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	14.628.000,00	7.531.777,42	51,49	7.096.222,58
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	1.202.000,00	398.202,15	33,13	803.797,85
5310	Трошкови превоза	102.000,00			102.000,00
5315	Трошкови ПТТ услуга	1.100.000,00	398.202,15	36,20	701.797,85
532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	4.900.000,00	2.618.501,90	53,44	2.281.498,10
53201	Трошкови за услуге на текућем одржавању пијаца	1.800.000,00	746.193,39	41,46	1.053.806,61
53202	Трошкови за услуге на текућем одржавању гробља	2.700.000,00	1.646.939,17	61,00	1.053.060,83
53203	Трошкови на текућем одржавању управе	400.000,00	225.369,34	56,34	174.630,66
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	8.526.000,00	4.515.073,37	52,96	4.010.926,63
5392	Трошкови комуналних услуга	5.630.000,00	2.706.073,37	48,07	2.923.926,63
5399	Трош. остал.привз. услуга (одржав.пијаца и гробаља)	2.896.000,00	1.809.000,00	62,47	1.087.000,00

55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.721.000,00	4.728.312,71	61,24	2.992.687,29
550	ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	2.590.000,00	1.438.931,39	55,56	1.151.068,61
5500	Трошкови ревизије	200.000,00	166.666,68	83,33	33.333,32
5502	Трошкови консалтинг услуга	150.000,00	43.000,00	28,67	107.000,00
5503	Трошкови здравствених услуга	100.000,00			100.000,00
5505	Трошкови стручног образ. и усаврш.(котизације)	70.000,00	30.900,00	44,14	39.100,00
5507	услуге које се врше на постојећим прог.за рачун	500.000,00	261.905,57	52,38	238.094,43
5508	услуге чишћења просторија	440.000,00	327.573,72	74,45	112.426,28
5509	Остале непроизводне услуге (обезбеђење)	630.000,00	468.892,80	74,43	161.107,20
55091	Ост.непр. услуге (за домаћ. штампања, админ. гео. и	500.000,00	139.992,62	28,00	360.007,38
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	265.000,00	55.087,90	20,79	209.912,10
5510	Трошкови репрезентације у сопств. простору	200.000,00	55.087,90	3,71	144.912,10
5515	Трошкови за поклоне	65.000,00			65.000,00
552	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈЕ ОСИГУРАЊА	260.000,00	231.496,00	89,04	28.504,00
5528	Премија осигурања запослених	200.000,00	195.364,00	75,14	4.636,00
5529	Ос. премије осиг. за имовину(аута, зграде)	60.000,00	36.132,00		23.868,00
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	300.000,00	65.000,92	21,67	234.999,08
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА	10.000,00	3.600,00		6.400,00
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА	1.140.000,00	1.062.942,38	93,24	77.057,62
5550	Порез на имовину	30.000,00	26.451,00	88,17	3.549,00
5551	Накнада за коришћење вода	10.000,00	352,20		9.647,80
5553	Порез на употребу добара (возила)	50.000,00	38.831,00	77,66	11.169,00
5555	Локалне комуналне таксе	1.000.000,00	996.413,50	99,64	3.586,50
5559	Остали порези који терете трошкове	50.000,00	894,68		49.105,32
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.156.000,00	1.871.254,12	59,29	1.284.745,88
5590	Трошкови огласа у штампи	100.000,00	20.940,00	7,50	79.060,00
5591	Таксе (административне, судске, локалне)	150.000,00	2.160,00		147.840,00
5592	Судски трошкови и трошкови вештачења				
5593	Стручни часописи и публикације	150.000,00			150.000,00
5599	Остали нематеријални расходи (умањење зараде)	2.756.000,00	1.848.154,12	67,06	907.845,88
57	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.000.000,00	292.768,07		707.231,93
579	ОСТАЛИ НАПОМЕНУТИ РАСХОДИ	1.000.000,00	292.768,07		707.231,93
5790	Трошкови спорова	1.000.000,00	292.768,07		707.231,93
5793	Накнада штете трећим лицима				
5799	Остали напоменути расходи				
	УКУПНО	60.660.000,00	36.781.725,98	60,64	23.878.274,02

	ПЛАН	ИЗВРШЕЊЕ I-VI	ИНДЕКС
ПРИХОД ПИЈАЦА	51.500.000,00	34.733.853,12	67,44
ПРИХОД ГРОБЉА	9.500.000,00	7.038.927,30	74,09
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (ПОТРЖ. ОД ПОРЕСКЕ УПРАВЕ)		873.840,56	
	61.000.000,00	42.646.620,98	69,91