**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ЗЕМУН, БЕОГРАД (ЗЕМУН)**

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

**За период 01.01.2020. године до 31.03.2020. године**

**Земун, Април 2020. године**

***I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ***

**Пословно име**: Јавно предузеће Пословни центар Земун, Београд (Земун)

**Седиште:** Косовска 9. 1, Земун

**Претежна делатност**: 6820 – изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и

управљање њима

**Матични број**: 07773170

**ПИБ**: 100013559

**ЈББК:** 61749

**Оснивач:** Скупштина ГО ЗЕМУН

**Надлежно министарство**: Министарство привреде

Делатности Јавног предузећа су:

Јавно предузеће Пословни центар Земун, основано је у циљу задовољавања животних потреба физичких и правних лица, обавља делатност од општег интереса пружајући пијачне услуге, управљање гробљима и сахрањивања 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 управљања и 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 28. новембра 2019. године донео је Одлуку о доношењу Програма пословања Јавног предузећа Пословни центар Земун за 2020. годину, број: 01- 64.

Скупштина градске општине Земун дала је сагласности на Програм пословања Јавног предузећа Пословни центар Земун за 2020. годину, Решењем број: 06-1112/2019-II/22 од 12. децембра 2019.године.

***II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА***

ЈП Пословни центар 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: пијаце 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 – закупаца пијачног пословног простора којим управља Предузеће , односно закупаца привремених објеката ван пијаца и други простори, примењују се Правилник о издавању пијачног пословног простора, чиме се обезбеђује јавност у раду и постижу најбољи финансијски ефекти.

Јавно предузеће, по одлуци оснивача, управља 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 развој и унапређења трајног и континуираног обављања делатност од општег интерса и унапређење система услуга који обезбеђују већи степен задовољавања корисника наших услуга.

***1.* *БИЛАНС УСПЕХА***

У извештајном периоду Предузеће је остварило укупне приходе у износу од 14.178.592,11 динара, што је за 1,28 процентних поена више од планираног односно 23,82 укупно планираних прихода у текућој години. Остварени приходи се у целини односе на пословне приходе.

Планиране и остварене приходе илуструје следећи преглед:

Услуге Планирано у 2020.г. Остварено I-III/2020 Индекс

Пијачне 46.500.000,00 9.717.893,31 20,90

Одрж.и сахрањив. 13. 000.000,00 4.434.687,79 34,11

Остали приходи 30.000,00 26.011,01 86,70

УКУПНО 59.530.000,00 14.178.592,11 23,82

Анализирајући остврене приходе уочава се да приходи од услуга управљања гробљима, сахрањивања и пијачних услуга показују благи тренд раста у поређењу са претходним периодом. У извештајном периоду приход од пијачних услуга има тенденцију раста што је резултат већег ангажовања запослених у Предузећу уз асистенцију надлежних органа у спречавања уличне продаје.

У циљу решавања овог проблема неопходана је континуирана сарадња са надлежним органима.

У другој половини месеца марта дошло је до значајног смањења прихода због мера Владе Републике Србије на сузбијању ширења вируса корона . Од 23. марта текуће године пијаце су радиле по измењном радном времену односно три дана недељно .

У посматраном периоду укупни расходи износе 12.363.088,95 динара, што је за 10,33 процентна поена мање од планираних расхода у извештајном периоду.

Структуру расхода дајемо у следећем прегледу:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| РАЧУН | ОПИС | ПЛАНИРАНО  2020.ГОД | ОСТВАРЕНО  I-III/2020. Г. | ИНДЕКС |
|  |  |  |  |  |
| **51** | **Трош. матер.и енергије 3.030.000,00 567.073,44** | | | **18,72** |
| 512 | Трошкови материјала | 930.000,00 | 157.923,99 | 16,98 |
| 513 | Трошкови гор.и енергије | 2.100.000,00 | 409.149,45 | 19,48 |
| **52** | **Трошкови зарада** | **37.916.000,00** | **8.825.064,26** | **23,75** |
| 520 | Зараде и накнаде | 28.968.000,00 | 7.115.422,95 | 24,56 |
| 521 | Трошкови пореза и допр. | 4.823.000,00 | 1.184.717,98 | 24,56 |
| 526 | Tрош.надзорног одбор. | 1.060.000,00 | 260.561,34 | 24,58 |
| 529 | Остали лични расходи | 3.065.000,00 | 264.361,99 | 8,62 |
| **53** | **Трошкови произв.услуга** | **11.810.000,00** | **1.856.470,73** | **15,72** |
| 531 | Трошкови транс. услуга | 850.000,00 | 155.314,05 | 18,27 |
| 532 | Трошкови услуга одрж. | 4.000.000,00 | 230.030,36 | 5,75 |
| 539 | Трош. ост.усл.(комун.) | 6.960.000,00 | 1.471.126,32 | 21,14 |
| **540** | **Трошкови амортизац.** | **750.000,00** | **187.500,00** | **25,00** |
| **55** | **Нематеријални трошкови 4.754.000,00 926.980,52** | | | **19,50** |
| 550 | Трош. непрои.услуга | 2.797.000,00 | 528.237,33 | 18,88 |
| 551 | Трош.репрезентације | 265.000,00 | 107.290,30 | 40,49 |
| 552 | Трош.премије осигурања | 290.000,00 | 215.258,00 | 74,23 |
| 553 | Трош.платног промета | 140.000,00 | 26.200,62 | 18,71 |
| 554 | Трош.чланарине | 33.000,00 | 10.256,25 | 31,08 |
| 555 | Трош. пореза | 1.029.000,00 | 33.128,02 | 3,22 |
| 559  **562** | Остали нематер. трош.  **Расходи камата** | 200.000,00  **70.000,00** | 6.610,00 | 3,31 |
| **57** | **Остали расходи** | **200.000,00** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **УКУПНО** | **58.530.000,00** | **12.363.088,95** | **21,12** |

Разлика између остврених прихода од 14.178.592,11 динара и расхода и износу од 12.363.088,95 динара, износи 1.815.503,16 динара и представља бруто добит.

1. ***БИЛАНС СТАЊА***

Анализирајући билансне позиције биланса стања на дан 31.03.2020. године, у односу на стање 31.12.2019. године, уочава се да је настављен позитиван тренд у односу потраживања и обавеза које доспевају. Степен покривености обавеза обртном имовином повећан је са 1,71 колико је износио на дан 31.12.2019. године на 2,06 дана 31.12.2019. године , односно обртна имовина већа је од обавеза за 106,16 %. Наведено повећање је резултат повећања новчаних средстава на текућем рачуну.

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

Хоризонтална, односно компаративна анализа биланса стања представља поређење билансних позиција текуће године и упоредног периода. Пресек стања на дан 31.03.2020. године у односу на 31.12.2019. године, указује да је настављено стабилно пословање. Обртна средстава су повећана, што је резултат повећања новчаних средстава за 11,14 процентних поена, али и повећања потраживања од купаца за 11,09 %. Повећање потраживања од купаца последица појаве пандемије вируса корана и у вези с тим спровођења мера које је Влада Републике Србије предузела у циљу њеног сузбијања.

Вертикалана, односно структурна анализа показује динамику финансијских извештаја. Стуктурна анализа показује да се 80,09 процентних поена односи на обртну имовину, а 19,91 % на сталну имовину. Мало структурно учешће сталне имовине у укупној имовини је показатељ да Предузеће има застарелу опрему. У извештајном периоду извршена је набавка опреме у износу од 18.000,00 динара, а на име трошкова за услуге одржавање објеката и опреме утрошено је 230.030,36 динара. Напомињемо да је улагање у одржавање опреме и објеката везано за сезонске радове с обзиорм да зимски период није повољан за њихово извођење. Свакако треба имати у виду и последице које су већ наступиле у време трајања пандемије и које ће се неминовно одразити на ликвидност Предузећа а самим тим и на улагања.

1. ***ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ***

Информације о токовима готовине корисницима финансијских извештаја пружају основу за процењивање способности предузећа да ствара готовину и готовинске еквавиленте, 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, евидентиране су у билансу успеха и представљају компоненте за утврђивање нето добитка.

Остварени укупани прилив од пружених услуга у износу од 15.844.880,38 динара већи је за 437.376,22 динара од укупног одлива новчаних средстава, и за тај износ салдо на текућем рачуну је већи у односу на дан 31.12.2019. године. На дан 31.03.2020. године салдо на текућем рачуну Предузећа износио је 7.078.488,72 динара и на рачуну депозита 722.321,28 динара

.

Инвестиционе активности су стицање и отуђење дугорочних средстава, односно имовине и других инвестиција. У извештајном периоду извршена је набавка опреме у износу од 18.000,00 динара, а на трошкове за услуге на текућем одржавању објеката и опреме утрошено је 230.030,36 динара.

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

Стабилност пословања коју произилази из нето новчаног тока који је збир нето новчаног тока из пословања, нето новчаног тока из инвестиционе активности и нето новчаног тока из активности финансирања у посмараном периоду је већ значајно порећена последицама пандемије корона.

1. ***ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ***

Полазну основу приликом планирања масе средстава за зараде у 2020. години чини планирана зарада за 2019. годину у износу од 27.296.400 динара (бруто1) увећана за доприносе на терет послодавца у износу од 4.886.000 динара. На тај начин добијен износ од 32.182.400 динара (бруто 2), увећава се за износ од 1.474.000 динара утврђен у складу са чл. 2 Закона о изменама и допуни Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за уплату на рачун јавних прихода.

Добијени износ од 33.656.400 динара увећава се за 0,4% по основу минулог рада и утврђује маса зарада (бруто 2) у износу од 33.791.000 динара.

У складу са законским прописима износ од 33.791.000 динара распоређује се на бруто зараде у износу од 28.968.000 динара и доприносе на терет послодаваца 4.823.000 динара.

Добијена маса бруто зарада за 26 запослених утврђује се на месечном нивоу од 2.414.000 динара, односно просечно по запосленом 92.846 динара.

У оквиру расположивих средства на синтетичком рачуну 529- Остали лични расходи и накнаде, обезбеђују се средства за исплату осталих примања по Закону о раду и општим актима Предузећа.

Напомињемо да основицу за обрачун зарада у 2020. години чини основица која је била у примени у октобру 2014. године пре доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средства и која износи 13.405,23 динара.

У извештајном периоду исплаћено је за зараде запослених (бруто 1) 7.115.422,95 динара, што представља 24,56 % планираних средстава у текућој години по наведеном основу, односно исплаћена је просечна бруто (1) зарада по запосленом у износу од 91.223,36 динара, што је за 1,75 % мање од планиране просечне месечне зараде.

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 2.414.000,00 динара.

Трошкови превоза запослених на посао и са посла су планирани у износу од 1.050.000,00 динара. У извештајном периоду исплаћено је 179.361,99 динара, што представља 17,08 процентних поена од опредељених средстава за ову намену.

Поред тога за пакетиће деци запослених за Нову годину и Божић исплаћено је 85.000,00 динара, односно 5.000,00 динара по сваком детету.

1. ***ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ***

На дан 31.12.2019. године у Предузећу је било 26 запослених радника и то 24 у радном односу на неодређено време и 2 запослена на одређено време и једана радница пимљена на одређено време а која се налази на породиљском одсуству. У посматраном периоду није дошло ди промене броја запослених нити се мењао њихов статус.

1. ***КРЕТАЊЕ ЦЕНА УСЛУГА***

У циљу испуњавања услова одрживог развоја, цене пијачних услуга, услуга одржавања гробних места и сахрањивања требало би да буду утврђене на основу принципа пуне надокнаде трошкова пословања уз пуну примену начела економичности пословања. С тим у вези у извештајном периоду извршена је селективна корекција цена према тржишним условима уважавајући релативно ниску платежну способност становништва као и узрочну повезаност цена закупа пијачних услуга и пијачних производа.

1. ***СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА***

Јавно предузеће Пословни центар 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 услуге и сахрањивање и одржавање гробних места.

1. ***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 107.290,30 динара.

1. ***ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА***

Програмом за 2019. годину планиране су текуће попоравке и одржавања објеката и опреме за вршење основне делатности у износу од 4.000.000,00 динара, а за набавку опреме у висини планиране амортизације основних средстава 750.000,00 динара. У посматраном периоду извршена је набавка опреме у износу од 18.000,00 динара, за одржавање објеката и опреме за вршење делатности утрошено је 230.030,36 динара

.

***III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА***

Анализирајући остварене пословне резултате уочава се да су укупни приходи остварени за 1,28 процентних поена више од планираних, док су расходи остврени за 10,33 процентних поена мањи од планираних.

Као резултат ових кретања остврена је пословна бруто добит у износу од 1.815.503,16 динара.

У извештајном периоду дошло је до повећања обртних средстава као резултат повећања готовине и готовинских еквивалената. Напомињемо да се 47,03 % укупних потраживања, односи на наплаћена потраживања која према Одлуци о регулисању права и обавеза ГО Земун и ЈП за пијачне и погребне услуге Земун, припадају оснивачу, односно потраживања за услуге фактурисане до 30.11.2016.године.

Напомињемо да су исплате зарада, накнаде и друга примања запослених, накнаде за рад Надзорног одбора ислаћене у планираним и законским оквирима.

Анализирајући презентоване показатење пословања, ценимо да су остварени пословни резултати у извештајном периоду задовољавајући.

Услови привређивања који су проистекли из мера Владе Републике Србије у циљу сузбијања ширења пандемије корона вируса значајно ће утицати на ликвидност Предузећа и већ сада је јасно да се планиране приходи Предузеће неће остварити.

ДИРЕКТОР

Владимир Ћорић