

3. РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

3.1 Основни показатељи

Програмом пословања за 2019. годину предвиђена је нето добит у износу од 230 хиљада динара. На крају 2019. године, јавно предузеће је остварило нето добит од 200 хиљада динара.

Остварење нето добити у 2019. години у односу план – реализација и прегледом из предходних година из предходне године у хиљадама динара:

Вредност	Укупни трошкови	Укупни приходи	Бруто финансијски резултат
Реализација у 2017.г	116.475	116.703	228
Реализација у 2018.г	157.381	157.526	145
План у 2019.г	195.019	195.249	230
Реализација у 2019.г	179.010	179.210	200

Основни обрасци финансијског извештаја за јавна предузећа су Биланс стања и Биланс успеха, те се у наставку дају дати обрасци посматрани на релацији „реализација у 2017 години, 2018 години, план у 2019, реализација у 2019.“ Табела 1. и Табела 2.

Ови обрасци, заједно са Статистичким извештајем, послати су Агенцији за привредне регистре до 28. фебруара 2020. године ради статистичких потреба, док је комплетан финансијски извештај (Билан стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Извештај о осталом резултату, Напомене уз финансијски извештај и мишљење ревизора Прилог 2.) послат Агенцији за привредне регистре до 04.08.2020. године.

Ревизорска кућа која је ревидирала последњи финансијски извештај Центар за ревизију и економска истраживања Нови Сад, овлашћени лиценцирани ревизор Жељка Берић.

У погледу извештавања о степену извршења Програма пословања за 2019. годину, а у складу са Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Сл. Гласник РС“ бр.36/2016), ЈП Комуналац је ажурно, а у складу са законским роковима, Обрасце кварталног извештавања о реализацији програма пословања достављало надлежном лицу Оснивача које је обрасце прослеђивало надлежном Министарству, сектору за контролу и надзор над јавним предузећима. Такође, обрасци се налазе и на сајту јавног предузећа.

3.2 Рацио показатељи

Индикатори за мерење ефикасности пословања дефинисани су Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2019. годину. На основу ових индикатора, тј. Рацио показатеља парати се степен реализације пословања предузећа, односно представљају основ мере за унапређење одређених пословних активности у наредном периоду.

У Табели 3. приказане су планске и остварене вредности рацио показатеља за 2019. годину.

Индикатори ликвидности - показује способност предузећа да се благовремено измире краткорочне обавезе. Тежња је да обртна имовина буде два пута већа у односу на краткорочне обавезе јер се тиме обезбеђује оптимална ликвидност. У случају јавног предузећа индикатори су мањи од 1 указују да предузеће има способност да покрива текуће обавезе.

Индикатори задужености - показује способност предузећа да се финансира из сопствених средстава. Показатељи задужености показују да се већи део новчаних средстава финансира из туђих извора, а мањи потиче из сопствених извора. Коефицијент покрића камате показује способност предузећа да из добитка покрије трошкове камата. Коефицијент финансијске стабилности да је сваки динар дугорочно везаних средстава покривен са 0,37 динара дугорочних извора финансирања.

Индикатори активности – показатељ способности предузећа да ефикасно користи расположива средства у остварењу прихода. Са становишта ликвидности просечан период наплате потраживања од купаца је око 32 дана, треба нагласити да наплата пре свега погребних услуга као кључног извора прихода зависи у многоме од средстава које ЈП Комуналац наплаћује од ПИО фонда, односно дела рачуна за погребне услуге, а који се наплаћују у просеку око месец дана. Са друге стране просечан период плаћања обавеза према добављачима износи 82 дана и дужи је од планиране вредности. Што се тиче индикатора Искоришћености фиксних средстава је на планираном нивоу, док је индикатор Искоришћености укупних средстава нижи од планираног који указује да предузеће користи ефикасно средства.

Индикатор рентабилности – рацио који показује способност предузећа да уложеним средствима оствари максималну добит.

Индикатор економичности – способност предузећа да оствари што више прихода по јединици расхода. Коефицијент економичности мери однос прихода и расхода. Како је предузеће пословало са добитком у 2019. години рацио економичности је нешто нижи од 1.

Индикатор продуктивности – коефицијенти који мере однос количине оставареног аутпута и количине уложених инпута. Вредност ових индикатора су у границама планираних вредности, што значи да није било већих одступања.

3.3 Анализа расхода по наменама

Посматрајући расходе у 2019. години реализација трошкова у односу на план је остварена са 92%. Укупни расходи остварени су у износу од 180.351 хиљада динара, што је мање у односу на планиране укупне расходе за 8%.

Пословни расходи заузимају учешће од 99% у укупним расходима. .

Анализирајући трошкове по групама и по годинама, закључује се да учешће трошкова из групе 52, а који се односе на исплаћене зараде радника и осталих личних примања у укупним трошковима доминантно оптерећују пословање предузећа. Постоји значајно повећање када посматрамо однос 2017. годину, 2018. годину и 2019. годину на групи 53 трошкови производних услуга које је условљено преузимањем послова који су некада припадали ЈП Дирекцији за изградњу Бечеј.

Трошкови по групама рачуна за 2017. годину, 2018. годину и 2019. годину однос план – реализација.

Структура расхода по намени	Реализација 2017. година	Учешће	Реализација 2018. година	Учешће	План 2019. године	Реализација 2019.године	Учешће
1	2	3	4	5	6	7	8
Назив	31.12.2017.	%	31.12.2018.	%		31.12.2019.	%
ГРУПА РАЧУНА 50 Набавна вредност продате роба	7,244	6.22%	8,580	5.45%	8,483	8,748	4.85%
ГРУПА РАЧУНА 51 Трошкови материјала	13,568	11.65%	40,099	25.48%	39,008	34,164	18.94%
ГРУПА РАЧУНА 52 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	55,197	47.39%	60,987	38.75%	70,097	64,943	36.01%
ГРУПА РАЧУНА 53 Трошкови производних услуга	27,837	23.90%	37,467	23.81%	66,821	60,950	33.80%
ГРУПА РАЧУНА 54 Трошкови амортизације и резервисања	2,339	2.01%	1,882	1.20%	2,000	2,271	1.26%
ГРУПА РАЧУНА 55 Нематеријални трошкови	7,702	6.61%	7,552	4.80%	7,914	7,726	4.28%
ГРУПА РАЧУНА 56 Финансијски расходи	8	0.01%	263	0.17%	446	380	0.21%
ГРУПА РАЧУНА 57 Остали расходи	1,318	1.13%	551	0.35%	250	1,169	0.65%
ГРУПА РАЧУНА 58 Расходи по основу обезвређ.имовине	1,262	1.08%	0	0.00%	0	0	0.00%
ГРУПА РАЧУНА 59 Губитак пословања који се обуставља	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0.00%
УКУПНО	116,475	100%	157,381	100%	195,019	180,351	100.00%

3.4 Анализа прихода

Анализирајући приходе у 2019. години, остварени приходи су нешто виши у односу на остварене приходе у 2018. и 2017. години, у односу на планиране остваренје 80%. Приходи од продаје робе у доносу на 2018. годину су за 1,3% нижи, док су приходи од продаје производа и услуга за 1% повећани. Укупни приходи су остварени у износу од 179.210 хиљаде динара, што је мање од планираних прихода за 8%, а веће за 14% од остварених прихода у 2018. години.

Учешће прихода од продаје робе група 60 који се односе на продају производа у продавници цвећа и у продавници погребне опреме чини 8% укупно остварених прихода. Приходи од продаје производа и услуга чине нај већи проценат укупно остварених прихода и износи 55%, остварени приходи групе рачуна 64 субвенције износе 32% остали приходи групе рачуна 66 и група рачуна 68 чине мање од 1% укупних прихода.

Приходи по групама рачуна за 2019. годину у односу на план за 2019. годину и реализацију у 2017. и 2018. години

Структура расхода по намени	Реализација 2017. година	Учешће	Реализација 2018. година	Учешће	План 2019.године	Реализација 2019.године	Учешће
1	2	3	4	5	6	7	8
Назив	31.12.2017.	%	31.12.2018.	%	план	31.12.2019.	%
ГРУПА РАЧУНА 60 приходи од продаје робе	11,818	10%	15,128	10%	18,678	14,935	8.33%
ГРУПА РАЧУНА 61 Приходи од продаје производа и услуга	104,341	89%	97,348	62%	104,168	98,188	54.79%
ГРУПА РАЧУНА 64 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	0%	44,761	28%	70,950	57,608	32.15%
ГРУПА РАЧУНА 65 Други пословни приходи	0	0%	0	0%	1,453	0	0.00%
ГРУПА РАЧУНА 66 Финансијски приходи	9	0%	36	0%	0	18	0.01%
ГРУПА РАЧУНА 68 Остали приходи	535	0%	253	0%	0	8,461	4.72%
ГРУПА РАЧУНА 69 Нето добитак који се обунавља	0	0%	0	0%	0	0	0.00%
УКУПНО	116,703	100%	157,526	100%	195,249	179,210	100.00%

3.4 Набавка опреме и основних средстава

Због недостатка и врло лошег стања основних средстава, чија је просечна старост преко двадесет година, а истовремено потреба појединих делатности у предузећу да покривају терен целокупне територије општине Бечеј и шире, предузеће је било принуђено да набави нова возила којима би било у могућности да обавља послове на терену, посебно у сектору погребних услуга.

Опрема за дечија игралишта:

- Тобаган куле 3 ком.
- Љуљашке са две седалице 3 ком.
- Клацкалице са две греде 3 ком.
- Њихалице са опругом 3 ком.
- Њихалице затворене 3 ком.
- Ђубријере за игралишта 3 ком.
- Клуpe за игралишта 6 ком.
- Инфо табле 3 ком.

Рачунарска опрема:

- Лап топ Леново 81MV006FYA/8G
- Штампач M203DW
- Лап -топ Леново 81HL001JEU
- Рачунар са монитором WBP G4560/4/H110_10; 21.5"

Возила:

- VW Volkswagen up!move up! VAN
- VW Volkswagen up!move up! VAN
- Путничко возило Ford Fiesta business 1,1
- Ванбротски мотор Yamaha F20bmhs
- Половно теретно возило Cady maxi furgon 2,0 TDI

Опрема за потребе сектора зеленила и чистоће:

- Дувач Stihl BG56
- Моторни усисивач/дувач VBV230E
- Тракторска приколица 4т
- Ланчана тестера Husqvarna H135; 14"
- Колица за пластичну канту 2 комада
- Канте за семеће 120л 5 комада

4 ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

4.1 Структура запослених

На дан 31.12.2019.године, по кадровској евиденцији запослено је 50 радника, и то 43 радника на неодређено радно време, 6 радника на одређено радно време и 1 радник на одређено време као изабрано лице на мандат од 4 године. На привременим и сезонским пословима током 2019. године било је ангажовано 19 радника.

4.2 Динамика запошљавања

Током 2019. године два радника је остварила право на пензију, примљено је два радника, на основу закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број 51 Број: 112-11546/2018 од 30.11.2018.године.

4.3 Политика зарада и накнада зарада

План исплате зарада за 2019.годину остварен је са 93%. Предвиђене масе зарада за старозапослене раднике, новозапослене раднике и пословодство исплаћивале су се у складу са планираним износима, а складу са прописаним прилозима годишњег Програма пословања за 2019.годину.

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2019. годину. Табела 4.

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2019. годину БРУТО 1. Табела 5.

4.4 Накнаде члановима Надзорног одбора

Накнада за Надзорни одбор исплаћује се на основу Решења о именовању чланова и председника Надзорног одбора од стране Оснивача. Укупна месечна бруто накнада износи 128.956 динара. Такође, на накнаду председника Надзорног одбора примењује се Закон о умањењу, на основу којег се у буџет Републике Србије уплаћују средства у висини од 66.456 динара. Табела 6.

4.5 Трошкови запослених

Радницима се исплаћивао путни трошак за превоз на посао и са посла у висини од 2.497.349 динара што је 99% од планираних. Издаци на име отпремнина и солидарне помоћи исплаћивали су се у износима предвиђеним планом за 2019. године. Благовремено су се исплаћивале и накнаде члановима Надзорног одбора, такође у оквиру планираног. Такође, у складу са законским одредбама, јавно предузеће је исплаћивало новогодишње пакетиће за децу својих запослених. Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора односе се на плаћање закупа физичком лицу по основу Уговора о закупу локала за погребне услуге.

Детаљна аналитика трошкова запослених дата је у Табели 7.

5. ЗАДУЖЕНОСТ

5.1 Кредитна задуженост

У 2019.години предузеће је путем финансијског лизинга набавило четири нова возила:

1. VW Volkswagen up! Move up! VAN/бензин/1,0 за потребе секторе пијаца, паркинга и погребног. Набављено возило се финансира путем Porseche leasing. Вредност лизинга је 1.451.381,87 рсд, рок отплате 60 месеци, влутна клаузула еур по средњем курсу НБС, месечна рата 162,96 еур, ефективна камата 5,73%.
2. Половно теретно возило VW CADDY MAXI FUGON за потребне погребне службе. Набављено возило се финансира путем Интеза лизинга . Вредност лизинга је 1.300.000,00 рсд, рок озплате 60 месеци, без валутне клаузуле рата 26.353,09 рсд месечно, ефективна камата 11,92%
3. VW Volkswagen up! Move up! VAN/бензин/1,0 за потребе секторе зеленила, чистоће и зоохигијене са прихватиштем за псе.
Набављено возило се финансира путем Porseche leasing. Вредност лизинга је 1.451.381,87 рсд, рок отплате 60 месеци, влутна клаузула еур по средњем курсу НБС, месечна рата 162,96 еур, ефективна камата 5,73%.
4. Путничко возило Ford Fiesta business 1,1.
Набављено возило се финансира путем Интеза лизинга . Вредност лизинга је 1.736.517,68 рсд, рок озплате 60 месеци, без валутне клаузуле рата 20.006,19 рсд месечно, ефективна камата 12,14%

Током 2018. године није било кредитног задуживања.

У 2017.години инвестирано је путем лизинга у два возила, путничко возило за сектор зеленила и чистоће Пежо Експерт и возило за погребно Пежо Боксер, уговори су закључени 11.12.2017., рок 36 месеци по оба уговора.

5.2 Ненаплаћена потраживања и неизмирене обавезе

Салдо потраживања од продаје производа и услуга, на дан 31.12.2019.године, износе 9.943 хиљаде динара. Стање на исправци вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2019.године износи 525 хилјада динара. На контима исправке вредности потраживања књиже се она потраживања од купаца која су старија од 60 и више дана.

Структура пет највећих купаца у хиљадама динара

Редни број	Назив купца	Стање на дан 31.12.2019.
1.	Општина Бечеј	1.477
2.	Потраживања од физичких лица за погребне услуге	2.919
3.	Вип мобиле доо Београд	210
4.	Потраживања од физичких лица за доплатне паркинг карте	3.894
5.	Телеком Србија ад Београд	314
	Укупно	8.814

Обавезе према добављачима износе 25.397 хиљада динара што превазилази планиране вредности.

Структура пет највећих добављача у хиљадама динара

Редни број	Назив добављача	Стање на дан 31.12.2019.
1.	Срем пут ад Рума	6.798
2.	Услуга ад Бачка Топола	1.479
3.	Еко вет плус доо Врбас	2.177
4.	Енергија гас поњер доо Београд	2.282
5.	Боја доо Сомбор	2.184
	Укупно	14.920

5.3 Средства за посебне намене

Јавно предузеће је рализовало планирана средства на име спонзорства током 2019. године 15.000,00 у складу са планом пословања, средства су утрошена за помоћ реализацији Бечејског фестивала монодраме 7. Бефемон.

Р. бр.	Позиција	Реализација 2017. година	Реализација 2018. година	01.01. - 31.12.2019.		Индекс Реализација 01.01. - 31.12.19/ план 01.01. - 31.12.19.
				План	Реализација	
1.	Спонзорство	0	15,000	15,000	15,000	1
2.	Донације	0	0	0	0	0
3.	Хуманитарне активности	0	0	0	0	0
4.	Спортске активности	0	0	0	0	0
5.	Репрезентација	176,907	195,786	84,000	232,792	2.33
6.	Реклама и пропаганда	193,467	88,857	111,000	120,160	0.80
7.	Остало	0	0	0	0	0

6. ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Јавно предузеће Комуналац Бечеј је у току 2019.године остварило добитак из редовног пословања у износу од 200 хиљада динара. Анализирајући годишњи финансијски извештај можемо закључити да је предузеће и поред многобројних проблема са којима се сусретало уложило максималне напоре и труд да оствари планирано и оствари позитиван финансијски резултат. Програм пословања Предузећа за 2019. годину за све позиције које су директно или индиректно везане за послове и финансирање из буџета Оснивача, углавном су реализоване и по том основу остварени приходи, што сматрамо позитивном тенденцијом. У пословној 2019. години радови су извршени по налогу инспекције, по налогу оснивача и на захтев грађана, тежећи да се унапреди механизација и квалитет како би се у будућности ови послови обављали на још квалитетнији начин.

Предузеће је за 2019. годину повећало приходе у односу на предходну годину, пословни расходи су мањи од планираних што је утицало на позитиван резултат пословања. Расподела добитка ће се извршити по закону у складу са одлуком Надзорног одбора Предузећа уз сагласност Скупштине општине Бечеј.

Припремила:

Билјана Мишковић



Директор јавног предузећа
„Комуналац“ Бечеј

Жељко Плавшић

ПРИЛОГ 1.

Организациона структура јавног предузећа

Организациона шема јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј, 2019. године.

