

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2020. ГОДИНУ

Јавно комунално предузеће Комуналне услуге основано је 26.03.2007. године, пословном комбинацијом поделе уз оснивање.

Статус предузећа је Јавно предузеће са имовином у јавном власништву и оснивачем јединицом локале самоуправе. Право располагања и коришћења државне имовине, регулисано је системским законом и његовим подзаконским актима. У складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће има своју имовину којом управља и располаже у складу са законом и оснивачким актом. Имовину чине права својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства, хартије од вредности и право коришћења над стварима у јавној својини. Новим изменама Закона о јавној својини, својина предузећа регулисана је чланом 45. до 72. Закона.

Дана 10.02.2021.године примили смо допис оснивача о покретању поступка искњижења имовине из пословних књига у складу са Законом о јавној својини И број 400-175 од 09.02.2021.године. Одлуком Надзорног одбора предузећа број 234 од 19.02.2021.године одобрава се предузећу ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац да из својих пословних књига искњижи имовину у укупном износу од 30.307.616,53 рсд на терет капитала предузећа и врши пренос имовине Општини Алексинац као оснивачу, на основу које је оснивач донео решење о давању сагласности и Одлуку о искњижењу имовине из пословних књига ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац и пренос имовине Општини Алексинац као оснивачу И бр. 020-40 од 22.03.2021.године примљену у ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац и заведен под бројем 468 од 26.03.2021.године.

Дана 22.03.2021.године Скупштина Општине Алексинац је донела решење о давању на коришћење имовине Општине Алексинац, ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац I Број 020-41 заведено и примљено под нашим деловодним бројем 469 од 26.03.2021.године којим се даје на коришћење предметна имовина. Од тог датума до дана подношења овог извештаја, Оснивач није доставио предузећу уговоре о преносу права коришћења предметних некретнина, тако да предузеће није у могућности да их призна у ванбилансној евиденцији.

ЈКП "Комуналне услуге" је у складу са чланом 6. став 3. Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Укупан приход, у току 2020. године износио је 146.968.909 динара. Укупни расходи у току 2020.године износе 162.694.987 динара. Предузеће је у посматраном периоду, остварило губитак у пословању у износу од 15.726.078 динара, који се увећава за одложени порески расход периода, па је остварени губитак у износу од 17.115.729 динара.

Обрачуната бруто зарада за 2020. годину износи 76.678.488 динара. Број радника израчунат на бази укалкулисаних часова рада је 82,56. Просечан број радника у току 2020. године је 100,33, па просечна бруто зарада по раднику износи 63.686,45 динара. Обрачунате зараде без пореза и доприноса на терет радника износе 46.282,62 динар. Ово повећање резултира из обавезе обрачуна топлог оборока и регреса од 01.01.2020.године, проистеклог из захтева Посебног колективног уговора за јавна предузећа из комуналних делатности и повећања регреса, а која представљају саставни део зараде запослених.

Просечна бруто зарада на нивоу Републике Србије за 2020. годину износила је 82.984 динара, а зарада без пореза и доприноса на терет радника износила је 60.073 динара. Компаративном анализом утврђује се, да су бруто зараде предузећа на нивоу 76% у односу на републички просек. Обрачун зарада у предузећу је био у складу са усвојеним програмом пословања за 2020. годину и исте су остварене са 93% у односу на планирану масу за исплату зарада. Програмом пословања за 2020. годину планирана је маса за исплату зарада у износу од 81.800.000 динара, а исплаћено је 76.678.488,23 динара, што се директно одразило на низак ниво стандарда запослених у предузећу.

На основу објављених званичних података о просечним зарадама у Републици Србији види се да је ЈКП "Комуналне услуге" исплатила зараде без пореза и доприноса на терет радника, на нивоу од 77% од републичког просека, што се граничи са елементарном егзистенцијом запослених.

Ненаплаћена реализација износи 40.748.117,34 динара што угрожава текућу ликвидност предузећа, па је отежан начин финансирања из разлога несигурне наплате, високих судских такси, високог фиксног предујма јавних извршитеља, пуштених судских извршења, кратког рока застарелости и високих банкарских провизија. На дан 31.12.2020. године, предузеће је имало на текућим рачунима код пословних банака расположиву готовину у износу од 1.304.339,92 динара и користило је OVER NIGHT код ЦАБ, УЦБ,ХБ и ОТП банке у износу од 19.509.936,01 динара и имало over draftove у износу од 5.000.000,00 динара.

1. Структура и број корисника комуналних услуга

Р. бр.	Категорија	Број потрошача у 2019	Број потрошача у 2020
1	Привреда	771	783
2	Грађани	9613	11.818
3	Пијаца	240	229
4	Гробље	2792	2.878
Укупно потрошача		13.256	15.708

НАПОМЕНА: Код услуга изношења смећа дошло је до повећања броја корисника јер је дошло до покривања целокупне територије на којој се пружају услуге изношења смећа. Код пијачних услуга је повећан број купаца јер је дошло до једностраних захтева за склапање уговора од стране купаца. Код броја корисника који плаћају одржавање и закуп гробног места број се повећава из разлога евидентирања нових случајева закупа гробних места.

2. Укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2020. године

Р. бр.	Категорија	2019. година	2020. година
1	Привреда	3.560.948,76	3.686.100,87
2	Ванпривреда	2.811.185,67	2.623.847,06
3	Грађани	20.422.703,64	5.839.126,02
4	Предузетници – мала привреда	2.507.632,66	1.229.628,47
5	Шинтерска служба	0	4.713,60
6	Пијаца	185.811,04	359.907,44
7	Гробље	6.918.054,26	6.593.210,22
8	Укупно по тужбама:		
8.1	- По тужбама грађани	16.892.424,91	9.215.153,61
8.2	- По тужбама привреда	11.953.557,76	12.196.430,05
УКУПНА НЕНАПЛАЋЕНА РЕАЛИЗАЦИЈА		65.252.318,70	40.748.117,34

НАПОМЕНА: Стање ненаплаћене реализације се смањило за 38%, с напоменом да је ненаплаћена реализација по основу утужења смањена за 26%, из разлога неефикасног рада јавних извршитеља који реализују своја потраживања по основу предујма, али не успевају да спроведу потраживања од корисника услуга, што представља значајан одлив ликвидних средстава предузећа, као и опште ситуације проузроковане епидемијом САРС-КОВИД-19.

3. Процењена имовина предузећа на дан 31.12.2020. године

Вредност исказане имовине у ЕУР	2019. година	2020. година
Пословна имовина	1.879.052	1.679.789

НАПОМЕНА: средњи курс ЕУР НБС на дан 31.12.2009. године износио је 95,8888 динара, а на дан 31.12.2010. године износио је 105.4925 динара, па је на основу курсне разлике имовина обезвређена за 10,02 %. Средњи курс НБС на дан 31.12.2011. године износио је 104,6409 динара што представља капитализацију од 0,82 % у односу на претходну годину. На дан 31.12.2012. године средњи курс ЕУР НБС износио је 113.7183 динара и представља обезвређивање од 8,67 % пословне имовине. На дан 31.12.2013. године средњи курс ЕУР НБС износио је 114,6421

динара, што представља обезвређење од 0,81% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2014. године, средњи курс ЕУЗ НБС износио је 120.9583 динара што представља обезвређење од 5,51 % пословне имовине у односу на претходну годину. На дан 31.12.2015. године, средњи курс ЕУР НБС износио је 121.6261 динара што представља обезвређивање од 0,55 % у односу на претходну годину. На дан 31.12.2016.године, средњи курс ЕУР НБС износио је 123,4723 динара, што представља обезвређивање од 1,52% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2017. године, средњи курс износио је 118,4727 динара, што представља капитализацију од 4,05% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2018.године, средњи курс износио је 118,1946, што представља капитализацију од 0,2% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2019.године, средњи курс ЕУР НБС износио је 117,5928, што представља капитализацију од 0,5% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2020.године, средњи курс ЕУР НБС износио је 117,5802, што представља капитализацију од 0,01%. Кумулативни резултат је негативан у износу од 21,50%.

Одобрена корекција цена од 01.01.2018. године је -5%, па је неопходно хитно кориговати постојеће цене за наведени кумулативни резултат, али су оне, напротив, смањене од 01.01.2018.године, тако да се очекује депресијација пословања. Смањење вредности имовине резултирало је курсним разликама, непризнањем потенцијалне имовине због захтева стандарда, евидентирања резултата пописа са укљученим обрачуном амортизације и тестом на обезвређивање као и резервисањем искњижавања некретнина из пословних књига предузећа.

4. ФИЗИЧКИ ОБИМ КОМУНАЛНИХ УСЛУГА ЗА 2020. ГОДИНУ

Р. бр.	Назив услуга	Ј.мере	2019. година	2020. година
1	Површина са које се износи смеће	м2	17.581.200	17.608.018
2	Површина на којој се врши чишћење	м2	7.650.025	7.650.025
3	Број сеоских домаћинства којима се пружа услуга изношења смећа	дом.	5.462	7222
4	Број градских домаћинства којима се пружа услуга изношења смећа	дом.	4.589	4596
5	Број правних субјеката којима се пружа услуга изношења смећа	обј.	771	783
6	Површина одржавања зеленила	ха	34	72,50
7	Број закупаца на пијаци		240	229
7.1	Број склопљених уговора – зелена пијаца	ком	145	144
7.2	Број склопљених уговора – робна пијаца	ком	95	85
8	Број извршених сахрана		258	276
8.1	Број извршених сахрана – старо гробље	ком	72	70
8.2	Број извршених сахрана – ново гробље	ком	186	206
9	Број корисника гробних места	ком	2.792	2878
10	Број гробних места	ком	5.781	5961
11	Количина сакупљене ПЕТ амбалаже	кг	1.310	0
12	Количина депонованог органског отпада	т	985,60	4.434,50
13	Количина сакупљене картонске амбалаже	кг	29.620	0
14	Број ухваћених паса луталица	ком	78	84

5. ПРЕГЛЕД УКУПНОГ ПРИХОДА И РАСХОДА И ЊИХОВЕ РАСПОДЕЛЕ

Р. бр	ЕЛЕМЕНТИ	Остварено у 2019. години	Планирано у 2020. години	Остварено у 2020. години	Индекс	
					Остварено 2020 / План 2020	Остварено 2020 / Остварено 2019
1	Укупан приход	143.067.142	160.000.000	146.968.909	91	102
2	Укупан расход	130.550.757	150.000.000	162.694.987	108	124
3	Бруто добитак	12.516.385	10.000.000	-	-	-
4	Губитак из пословања	-	-	15.726.078	-	-
5	Одложена пореска обавеза	-	-	1.389.651	-	-
6	Укупан губитак	-	-	17.115.729	-	-
7	Бруто зараде	53.920.759	95.300.000	76.678.488	80	142
8	Просечан број радника	96,75	108	82,56	85	94
9	Број радника на бази укалкулисаних часова рада	75,97	84	100,33	119	132

НАПОМЕНА: На крају периода број радника је 102 али је у току целе пословне године било трајно одсутно због болести, годишњих одмора, плаћених и неплаћених одсустава 18 радника, па је стварни број просечних, радно ангажованих радника био 83. Подаци у табели за 2019. године, нису релевантни за упоређивање јер би требало на номиналне износе из 2019. године укључити реалну стопу инфлације за 2020. годину да би износи били реално упоредиви, али су то захтеви обелодањивања релевантних одељака МСФИ за МСП и Закона о рачуноводству. Укупан приход је незнатно повећан у односу на реализацију из претходне године без обзира на проширење обима пословања основне делатности и испод је планираног из разлога нефактурисања пружених услуга. Бруто зараде су увећане због обавезне примене Посебног колективног уговора за јавна предузећа из комуналних делатности. Основна зарада запослених је обрачуната на нивоу новембра 2014.године. Нето губитак у пословању се увећава за пореску обавезу, па је остварен губитак у износу од 17.115.729 РСД.

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 – 31.12.2020

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01-31.12.2019 Претходна година	План за 01.01-31.12.2020 Текућа година	01.01-31.12.2020		Индекс реализација 01.01.2020 / план 31.12.2020
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА						
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	130,230	155,000	155,000	135,623	88
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002					
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003					
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004					
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005					
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006					
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007					
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008					
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	127,264	145,000	145,000	132,907	92
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010					
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011					
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012					
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013					
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	127,264	145,000	145,000	132,907	92
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015					
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И С.Л.	1016	31				
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	2,935	10,000	10,000	2,716	
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА						
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	107,905	147,000	147,000	152,904	104
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019					
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020					
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021					
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022					
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5,415	23,000	23,000	5,770	25
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	11,576	19,000	19,000	13,379	70
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	75,304	87,000	87,000	99,780	147
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	8,869	4,000	4,000	10,653	266
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	3,158	11,000	11,000	18,577	169
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	852	1,000	1,000	2,077	208
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	2,731	2,000	2,000	2,668	133
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	22,325	8,000	8,000		0

	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031				17,281	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	2,389	3,000	3,000	2,045	68
66, осим 662, 663 и 664	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	60				
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034					
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035					
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036					
669	4. Остали финансијски приходи	1037	60				
662	ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	2,329	3,000	3,000	2,045	68
663 и 664	ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039					
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	463	1,000	1,000	453	45
56, осим 562, 563 и 564	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	28			116	
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042					
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	28				
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044					
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045				116	
562	ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	435			337	
563 и 564	ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047					
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048	1,926	2,000	2,000	1,592	79
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049					
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050					
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	618			7,401	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6,553	2,000	2,000	9,021	451
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4,528	2,000	2,000	1,531	76
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	25,658	10,000	10,000		
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055				15,600	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1056	209				
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1057				126	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	25,867	10,000	10,000		
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				15,726	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	2,380	2,000	2,000		
део 722	ИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	3,049			1,390	
део 722	ИИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062					
723	ИИИИ. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063					
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 – 1063)	1064	20,438	8,000	8,000		
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065				17,116	
	И. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066					
	ИИ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067					
	ИИИ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068					
	ИИИИ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069					
	У. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ						
	1. Основна зарада по акцији	1070					
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071					

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2020

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Стање на дан 31.12.2019. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2020. Текућа година	01.01-31.12.2020		Индекс реализација 01.01.2020/ план 31.12.2020
					План	Реализација	
	АКТИВА						
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	180,970	170,000	170,000	152,969	89
1	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	465	1,000	1,000	465	46
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004			0		
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	465	1,000	1,000	465	46
013 и део 019	3. Гудвил	0006			0		
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007			0		
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			0		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009			0		
2	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	180,505	169,000	169,000	152,504	90
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	12,159	13,000	13,000	12,159	93
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	28,073	28,000	28,000	25,912	92
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	140,005	128,000	128,000	114,049	8
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014					
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015					
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	56			65	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	212			319	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018					
3	Е. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019					
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020					
032 и део 039	2. Основно стадо	0021					
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022					
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023					
04 осим 047	Ж. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024					
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025					
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026					
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027					
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028					
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029					
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030					
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031					
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032					
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033					
5	З. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034					
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035					
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036					
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037					
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038					
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039					
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040					
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041					

288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042						
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	50,239	65,000	65,000	44,541	68	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	965	2,000	2,000	526	26	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	564	2,000	2,000	321	16	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046						
12	3. Готови производи	0047						
13	4. Роба	0048	115	0		109		
14	5. Стална средства намењена продаји	0049						
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	286	0		96		
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	14,028	40,000	40,000	19,425	48	
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052						
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053						
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054						
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055						
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	14,028	40,000	40,000	19,425	48	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057						
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058						
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				18		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	2,783			2,812		
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061						
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		20,000	20,000			
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063						
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064						
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065						
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066						
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		20,000	20,000			
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	28,751	5,000	5,000	21,166	423	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	3,500	1,000	1,000			
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	212	100	100	594	594	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	207,810	235,000	235,000	197,510	84	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	8,549	9,000	9,000	5,000	55	
	ПАСИВА							
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	163,808	204,900	204,900	157,056	76	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	30,190	54,900	54,900	30,190	54	
300	1. Акцијски капитал	0403						
301	2. Удели друштвава с ограниченом одговорношћу	0404						
302	3. Улози	0405						
303	4. Државни капитал	0406	30,190	54,900	54,900	30,190	54	
304	5. Друштвени капитал	0407						
305	6. Задружни удели	0408						
306	7. Емисиона премија	0409						
309	8. Остали основни капитал	0410						
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411						
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412						
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413						
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414						
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415						
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416						
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	133,618	150,000	150,000	143,982	95	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	116,306	142,000	142,000	143,982	95	

341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	17,312	8,000	8,000		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420					
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				17,116	
350	1. Губитак ранијих година	0422					
351	2. Губитак текуће године	0423				17,116	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	6,122	5,000	5,000	5,145	102
40	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	6,122	5,000	5,000	5,145	102
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426					
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427					
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428					
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	3,110	4,000	4,000	3,148	78
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	3,012	1,000	1,000	1,997	199
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431					
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432					
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433					
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434					
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435					
413	4. Обавезе по митованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436					
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437					
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438					
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439					
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440					
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	4,903	5,100	5,100	6,380	125
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	32,977	40,000	40,000	28,929	72
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	12,014	20,000	20,000	820	4
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444					
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445					
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	12,000	20,000	20,000	800	4
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447					
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448					
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	14			20	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				1,498	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	395	1,500	1,500	1,664	110
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452					
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453					
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454					
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455					
435	5. Добављачи у земљи	0456	338	1,400	1,400	1,616	115
436	6. Добављачи у иностранству	0457					
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	57	100	100	48	48
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7,633	10,500	10,500	11,658	111
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	1,965			944	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461				54	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	10,970	8,000	8,000	12,291	153
	Д. Г У Б И Т А К И З Н А Д В И С Н И М К А П И Т А Л И М (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463					
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	207,810	235,000	235,000	197,510	84
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	8,549	9,000	9,000	5,000	55

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01-31.12.2019 Претходна година	План за 01.01-31.12.2020 Текућа година	01.01-31.12.2020		Индекс 01.01.2020 / 31.12.2020	реализација план
				План	Реализација		
1 А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ							
2 I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	99,212	130,000	130,000	145,274		112
3 1. Продаја и примљени аванси	3002	86,171	100,000	100,000	139,585		140
4 2. Примљене камате из пословних активности	3003	1,723	4,000	4,000	1,794		45
5 3. Остали приливи из редовног пословања	3004	11,318	26,000	26,000	3,895		15
6 II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	102,119	110,000	110,000	134,895		123
7 1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	17,350	22,000	22,000	30,564		139
8 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	75,305	81,000	81,000	98,730		122
9 3. Плаћене камате	3008	299	1,000	1,000	212		21
10 4. Порез на добитак	3009	3,340	2,000	2,000	831		42
11 5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5,825	4,000	4,000	4,558		140
12 III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	0	20,000	20,000	10,379		52
13 IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2,907					
14 Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА							
15 I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	22,907			1,433		
16 1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014						
17 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	21,124			82		
18 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016				1,351		
19 4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1,723					
20 5. Примљене дивиденде	3018	60					
21 II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	22,791	10,000	10,000	1,129		11
22 1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020						
23 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	22,791	10,000	10,000	1,129		11
24 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022						
25 III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	116			304		
26 IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		10,000	10,000			
27 В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА							
28 I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	9	10,000	10,000			
29 1. Увећање основног капитала	3026						
30 2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027						
31 3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		10,000	10,000			
32 4. Остале дугорочне обавезе	3029						
33 5. Остале краткорочне обавезе	3030	9					
34 II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	2,000	10,000	10,000	13,482		
35 1. Откуп сопствених акција и удела	3032						
36 2. Дугорочни кредити (одливи)	3033						
37 3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	2,000	10,000	10,000	13,482		135
38 4. Остале обавезе (одливи)	3035						
39 5. Финансијски лизинг	3036						
40 6. Исплаћене дивиденде	3037						
41 III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038						
42 IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	1,991			13,482		
43 Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	122,128	140,000	140,000	146,707		105
44 Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	126,910	130,000	130,000	149,506		115
45 Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042	0	10,000	10,000			
46 Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043	4,782			2,799		
47 Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	28,750	9,000	9,000	23,965		266
48 З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045						
49 И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046						
50 Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	23,968	19,000	19,000	21,166		111

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 01.01-31.12.2019 Претходна година	План за 01.01-31.12.2020 Текућа година	01.01-31.12.2020		Индекс реализација 01.01.2020 / план 31.12.2020
				План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	38,161,731	58,428,571	58,428,571	55,724,276	95
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	52,044,812	81,800,000	81,800,000	76,678,488	95
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	62,401,729	95,300,000	95,300,000	94,685,878	99
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	101	108	108	102	94
4.1.	- на неодређено време	91	98	98	96	98
4.2.	- на одређено време	10	10	10	6	60
5	Накнаде по уговору о делу					
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу					
7	Накнаде по ауторским уговорима					
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима					
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	22,375				
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	18				
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	13,975				
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	1				
13	Накнаде члановима скупштине					
14	Број чланова скупштине					
15	Накнаде члановима надзорног одбора	97,758	77,000	77,000	98,558	128
16	Број чланова надзорног одбора	2	2	2	2	100
	Накнаде члановима Комисије за ревизију					
17	Превоз запослених на посао и са посла	2,454,364	2,800,000	2,800,000	3,090,242	110
18	Дневнице на службеном путу	75,704	400,000	400,000	29,925	7
19	Накнаде трошкова на службеном путу	36,104	20,000	20,000	10,170	51
20	Отпремнина за одлазак у пензију	1,113,717	750,000	750,000	453,916	61
21	Јубиларне награде	170,488	210,000	210,000	383,661	183
22	Број прималаца	3	7	7	4	57
23	Смештај и исхрана на терену					
24	Помоћ радницима и породици радника					
25	Стипендије					
26	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	4,480,742	5,000,000	5,000,000	4,730,298	95

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУДЖЕТА

Претходна година 2019					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	0	0	0	0	0
Остали приходи из буџета*	0	0	0	0	0
УКУПНО	0	0	0	0	0
План за период 01.01-31.12.2020. текућа година					
	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.	
Субвенције	0	0	0	0	0
Остали приходи из буџета*	0	0	0	0	0
УКУПНО	0	0	0	0	0
у динарима					
Период од 01.01. до 31.03.2020. текућа година					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализација 01.01.-31.03. / план 01.01.-31.03.
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	0	0	0	0	0
Остали приходи из буџета*	0	0	0	0	0
УКУПНО	0	0	0	0	0
у динарима					
Период од 01.01. до 30.06.2020. текућа година					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализација 01.01.-30.06. / план 01.01.-30.06.
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	0	0	0	0	0
Остали приходи из буџета*	0	0	0	0	0
УКУПНО	0	0	0	0	0
у динарима					
Период од 01.01. до 30.09.2020. текућа година					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализација 01.01.-30.09. / план 01.01.-30.09.
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	0	0	0	0	0
Остали приходи из буџета	0	0	0	0	0
УКУПНО	0	0	0	0	0
у динарима					
Период од 01.01. до 31.12.2020. текућа година					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализација 01.01.-31.12. / план 01.01.-31.12.
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	0	0	0	0	0
Остали приходи из буџета*	0	0	0	0	0
УКУПНО	0	0	0	0	0

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

СТАЊЕ НА ДАН	АОП	Врста средстава (текући рачун, благајна, девизни рачун, акредитиви..)	Назив банке	Износ у оригиналној валути	Износ у динарима
1	2	3	4	5	6
31.12.2019. (претходна година)	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	51,521.08
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	397,299.82
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	9,720.97
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,370.00
	068	Текући рачун	Креди аграрна банка	РСД	109,307.68
	Укупно у динарима на дан 31.12.2019.				
31.03.2020	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	190,389.52
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	71,520.34
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	70,086.72
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,592.04
	068	Текући рачун	Креди аграрна банка	РСД	45,729.10
	Укупно у динарима на дан 31.03.2020.				
30.06.2020	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	398,321.59
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	103,629.02
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	103,491.35
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,641.71
	068	Текући рачун	Креди аграрна банка	РСД	34,856.59
	Укупно у динарима на дан 30.06.2020.				
30.09.2020	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	168,897.58
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	6,124.10
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	344,833.76
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,555.40
	068	Текући рачун	Креди аграрна банка	РСД	9,865.44
	Укупно у динарима на дан 30.09.2020.				
31.12.2020	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	131,982.26
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	1,133,052.42
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,526.88
	068	Текући рачун	Креди аграрна банка	РСД	9,100.00
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	20,678.36
	Укупно у динарима на дан 31.12.2020.				

**БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И
ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

на дан 31.12.2020

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4-5)
1	2	3	4	5	6
23, осим 236 и 237	1. Краткорочни финансијски пласмани (9109 + 9110 + 9111 + 9112)	9108			
део 232, део 234, део 238 и део 239	1.1. Пласмани физичким лицима (кредити и зајмови)	9109	0	0	0
део 230, део 231, део 232, део 234, део 238 и део 239	1.2. Пласмани домаћим правним лицима и предузетницима (кредити и зајмови)	9110	0	0	0
део 230 и део 239	1.3. Пласмани матичним и зависним правним лицима у иностранству (кредити и зајмови)	9111	0	0	0
део 230, део 231, део 232, 233, део 234, 235, део 238 и део 239	1.4. Остали краткорочни финансијски пласмани	9112	0	0	0
део 04 и део 05	2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања (9114 + 9115 + 9116)	9113			
део 048 и део 049	2.1. Пласмани физичким лицима (кредити и зајмови)	9114	0	0	0
део 043, део 045, део 048, део 049, део 050, део 051 и део 059	2.2. Пласмани домаћим правним лицима и предузетницима (кредити и зајмови) и део дугорочних потраживања од домаћих правних лица и предузетника	9115	0	0	0
део 043, 044, део 045, 048, део 049, део 050, део 051 и део 059	2.3. Остали дугорочни финансијски пласмани и део дугорочних потраживања	9116	0	0	0
016, део 019, 028, део 029, 038, део 039, 052, 053, 055, део 059, 15, 159, 200, 202, 204, 206 и део 209	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9118 + 9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123)	9117			
део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима	9118	0	0	0
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси јавним предузећима	9119	0	0	0
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси домаћим правним лицима и предузетницима	9120	0	0	0
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 204, део 206 и део 209	3.4. Продати производи, роба и услуге и дати аванси републичким органима и организацијама	9121	0	0	0
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 204, део 206 и део 209	3.5. Продати производи, роба и услуге и дати аванси јединицама локалне самоуправе	9122	0	0	0
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.6. Остала потраживања по основу продаје и остали аванси	9123	0	0	0
054, 056, део 059, 21, 22	4. Друга потраживања (9125 + 9126 + 9127 + 9128 + 9129 + 9130)	9124			
део 054, део 056, део 059, део 220, 221, део 228 и део 229	4.1. Потраживања од физичких лица	9125	0	0	0
део 054, део 056, део 059, део 21, део 220, део 228 и део 229	4.2. Потраживања од јавних предузећа	9126	0	0	0
део 054, део 056, део 059, део 21, део 220, део 228 и део 229	4.3. Потраживања од домаћих правних лица и предузетника	9127	0	0	0
део 056, део 059, део 220, 222, део 223, део 224, део 225, део 228 и део 229	4.4. Потраживања од републичких органа и организација	9128	0	0	0

Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период 01.01.2020. до 31.12.2020

I Основни статусни подаци

Пословно име: Јавно комунално предузеће „Комуналне услуге“

Седиште: Алексинац

Претежна делатност: 3811

Матични број: 20274328

ПИБ: 104937224

Надлежни државни орган: Јединица локалне самоуправе – Министарство привреде, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Сектор за стамбено и архитектонску политику, комуналне делатности и енергетску ефикасност.

Делатности јавног предузећа: Претежна делатност предузећа је сакупљање отпада који није опасан. Поред ове делатности предузеће има регистровано још шеснаест делатности а обавља још седам делатности поред основне делатности и то: услуге одржавања сметлишта, одржавање хигијене јавних површина, пијачне услуге, погребне услуге, одржавање јавних зелених површина, услуге збрињавања паса луталица и балирање пет амбалаже. Надзорни одбор је усвојио програм пословања за 2020. годину дана 29.11.2019. године бр.2108/1 на који је Скупштина општине Алексинац дала сагласност на седници од 30.12.2019. године бр.020-272. У периоду од 15.03.2020. до 31.12.2020.године предузеће је обављало и додатну делатност дезинфекције јавних површина на територији Општине Алексинац у складу са Одлуком о проглашењу болести КОВИД – 19 изазване вирусом САРС – КОВ -2 заразном болешћу.

У складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима, предузеће доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе тромесечни извештај о пословању, у року од 30 дана од дана истека тромесечја, што је предузеће и чинило у току целе пословне 2020.године.

II Образложење пословања

Предузеће се придржава Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Сл.гл.РС"бр.92/2019) и даје информације кроз наведене обрасце дефинисане Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа ("Сл.гл.РС"бр.36/16).

1. Биланс успеха – У билансу успеха предузеће приказује перформансе које представљају однос прихода и расхода у извештајном периоду. Приходи су повећање економске користи предузећа кроз прилив средстава, повећање имовине или смањења обавеза који имају за резултат пораст капитала. Расходи су смањење економске користи предузећа кроз одлив средстава, умањења вредности имовине или настанка обавезе. Закључно са 31.12.2020. године предузеће је остварило нето губитак исказан у билансу успеха. Овај губитак је утврђен по изради годишњег рачуна, када су укалкулисани ефекти исправки промена рачуноводствених политика и промене фер вредности хеџинга, као и укалкулисани актуарски ефекти и утврђена природа и функција расхода. На дан 31.12.2020.године су обелодањени и захтеви из Одељка 28 МСФИ за МСП, односно захтеви из члана 152. Рачуноводствених политика предузећа.

Пословни приходи су испод планираних и остварени су са 87% али су изнад реализованих за претходну годину за 4% што говори о идентификацији ризика не кориговања цена комуналних услуга које су на нивоу од пре седам година и потребно је да оснивач да хитну сагласност на ниво цена из 2017. године, мада КОМДЕЛ-ове студије о анализи цена комуналних услуга у Републици Србији, индикују повећање наших цена за 24,5% да бисмо достигли ниво просечних цена у нашој делатности. Потребно је да Надзорни одбор покрене иницијативу за корекцију цена и свођење њиховог нивоа макар на ниво из 2017. године, што је и учињено у току децембра

2020.године али Оснивач није дао сагласност на враћање цена на ниво из 2017.године. Потребно је у току 2021.године хитно тражити од Оснивача корекцију цена за 24,5% како би предузеће успело да изврши покриће губитка из 2020.године и одржи континуирано пословање у току 2021.године.

Пословни расходи су изнад планираних и остварени су са 104% из разлога Законских оквира који су лимитирали трошкове за запослене. Обзиром да је у примени Анекс IV ПКУ од 01.12.2020. године доћи ће до повећања ових трошкова. Дошло је и до кориговања трошкова амортизације по годишњем рачуну по достављању извештаја о процени вредности имовине, обавеза и капитала, па је обелодањен износ губитка због умањења вредности, обезвређивања или трошкова сервисирања ставки некретнина, постројења или опреме у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП и чланом 102 РП. Овакав раст пословних расхода узрокован је повећаним трошковима пословања због повећања обима вршења основне делатности, а да шест месеци нису формиран приходи из разлога неиспуњавања услова дефинисаних општинском одлуком о поверавању делатности од стране надлежних општинских органа.

2. *Биланс стања* – Овај образац презентује извештај о финансијској позицији, имовину, обавезе и капитал на дати датум, на који се завршава извештајни период. Презентована је обртна и стална имовина и краткорочне и дугорочне обавезе. Сва имовина и обавезе презентоване су по редоследу ликвидности а подкласификације линијских ставки, садрже информације о некретнинама, постројењима и опреми, потраживањима, залихама, обавезама, резервисањима и капиталу. Актива и пасива анализирају се у кумулативним износима и испод су планираних из разлога неадекватних цена услуга која знатно смањују потраживања из пословних односа. Имовина је ресурс који је контролисан од стране предузећа и резултат је прошлих догађаја од којих се очекује прилив будућих економских користи што је и наведено у обрасцу бр.10. Обавеза је садашња реалност заснована на прошлим догађајима, за чије измирење се очекује да ће резултирати одливом средстава из предузећа, које садрже економске користи. Из биланса је евидентно да обавезе имају материјалну значајност. Капитал је резидуално учешће у имовини предузећа након одузимања свих његових обавеза.

3. *Извештај о токовима готовине* – Овај извештај обухвата пружање информација о готовини и готовинским еквивалентима из пословних, инвестиционих и активности финансирања. Еквиваленти готовине су краткорочна, високо валидна средства чије доспеће не може бити дуже од три месеца. Дозвољена прекорачења по банковним рачунима су компонента готовине и еквивалената готовине и предузеће их има код пет пословних банака, преко којих врши финансијске трансакције. Извештај о токовима готовине из пословних активности даје информације о активностима из редовног пословања, индиректном или директном методом. Извештај о токовима готовине из инвестиционих активности подразумева активности стицања и отуђивања имовине. Токови готовине из активности финансирања подразумевају активности финансирања које резултирају променама величине и састава капитала. Будући токови готовине проистичу директно из постојећих економских ресурса у виду потраживања исказаних у Билансу стања. Информације о токовима готовине у току четвртог квартала служе да се процени способност предузећа да генерише будуће нето приливе готовине.

4. *Трошкови запослених* – Трошкови запослених су примања запослених и сви облици накнада које предузеће даје запосленима. Примања су краткорочна (у року од 12 месеци) и примања по престанку запослења и дугорочна (у року преко 12 месеци). Предузеће признаје трошкове примања запослених као обавезу у моменту настанка и као расход у моменту плаћања. Краткорочна примања су зараде, накнаде, доприноси, годишњи одмор, боловање и друго дефинисано законом и интерним актом, учешће у добити и немонетарна примања. Предузеће признаје расход пословања или краткорочну обавезу на крају извештајног периода. Предузеће признаје очекивани трошак учешћа у добити када има законску или изведену обавезу да изврши исплату као резултат прошлих догађања и када се може сачинити поуздана процена такве обавезе.

У овом годишњем извештају предузеће је извршило признавања резервисања по основу отпремнина код одласка у пензију применом дисконтне стопе од 10% и трајања радног века из чл.19 став 1. тачка 2. Закона о ПИО. Предузеће признаје план дефинисаних доприноса као обавезу по одбијању плаћених доприноса или као расход периода. Бруто зараде запослених су 24% мање од просечне БЗ РС. Од 102 запослена 85 радника имају дотирање до минималне зараде у складу са чл.111 Закона о раду, односно 83% запослених има основну зараду испод минималне зараде. Овако презентовани трошкови запослених за извештајну годину последица су важећег законодавног оквира за извештајну 2020. годину и решења буџетског инспектора из 2017. године, против кога предузеће води судски спор.

5. *Динамика запослених* – На крају извештајне године предузеће у односу на планирани број од 108 запослених лица има 102 запослена лица. Од укупног броја запослених, 96 лица је у радном односу на неодређено време од чега су два лица особе са инвалидитетом и 6 лица је у радном односу на одређено време, од чега је једно лице особа са ивалитетом.

6. *Кретање цена производа и услуга* – Цене комуналних услуга нису мењане од децембра 2012. године, да би децембра 2017. биле смањене за 5% и тако умањене су у примени од 01.01.2018. године, што експлицитно утиче на смањење укупног прихода предузећа. Не требамо помињати колико су у овом периоду отишле цене погонског материјала и горива, као и све остале компоненте материјалних трошкова пословања, као и да је идентификован основни ризик хецинга предузећа у корекцији цена комуналних услуга. Потребно је урадити хитну корекцију цена и минимално свођење истих на ниво пре корекције истих, односно повећати их за 24,5%.

7. *Субвенције и остали приходи из буџета* – Предузеће не прима субвенције из буџета од децембра 2012. године. У току 2020. године предузеће није планирало нити примило субвенције за посебне намене.

8. *Средства за посебне намене* – Информације дате у Обрасцу 6 показују да није дошло до прекорачења у позицијама расхода у односу на план за 2020. годину. МСФИ за МСП и РП предузећа не познају ове позиције расхода под наведеним термином из овог обрасца. Од укупно седам наведених позиција предузеће је евидентирало промене на четири позиције. С тим што је на позицији 6 прекорачен план за 2020.годину већ у првом кварталу ове године, јер су трошкови објављивања у Службеном гласнику порасли у односу на њихово планирано повећање цена.

9. *Нето добит* – Предузеће доноси одлуке о расподели добити за повећање вредности имовине на шта добија сагласност од оснивача по усвајању годишњег рачуна о пословању. С` обзиром на дугогодишњи нерешен имовински статус немонетарне имовине у предузећу јер оснивач још није спровео обавезу регулисану чл.72 Закона о јавној својини, предузеће у АПР-у има уписан само новчани износ капитала у износу од 193.687,50 рсд а оснивач, у складу са оснивачким актом, учествује са 0,1% у исказаној добити предузећа, сразмерно евидентираном учешћу монетарног износа у капиталу предузећа. Одлука о расподели добити доноси се за покриће губитка из ранијих година (ако га је било), повећање вредности имовине (што је најчешћи случај) или расподели добити запосленима, сразмерно њиховом ефективном времену проведену на раду у пословној години за коју се одлука доноси. По годишњем извештају за 2020.годину остварен је губитак у пословању у износу од 17.115.729,00 РСД.

10. *Кредитна задуженост* – У извештају о финансијској позицији предузећа признаје се кредитна задуженост која има дугорочни карактер, што у нашем примеру није случај. Планира се дугорочно задуживање у наредној пословној години, под условом да предузеће има позитиван пословни резултат на крају ове пословне године, за намене инвестиционог улагања. С обзиром да је овај годишњи извештај исказао губитак у пословању, тако да предузеће неће моћи да планира нова инвестициона улагања у наредној пословној години, што значи да неће доћи до дугорочног задуживања.

11. *Готовински еквиваленти и готовина* – Информације о готовинским еквивалентима и готовини су потпуне у оквиру граница материјалности и трошка али су из овог извештаја информације статичне на последњи дан извештајног периода тако да се не пружају информације у временском оквиру неопходном за доношење одлука без расуђивања приликом процењивања у

условима неизвесности. У одсуству познатих супротних околности очекује се да постоји веза између информација и да ће наставити да постоји. Високо валидна монетарна средства су последица неизвесних будућих догађаја који се процењују у смислу њихове вероватноће настанка и утицаја и контролишу се прихватањем, избегавањем, преносом или контролом. Информације о резултатима пословања показују приносе које је предузеће произвело из својих економских ресурса. Краткорочна депозитна средства су у износу од 19.509.936,01 рсд на дан завршетка пословне године. Осетан је недостатак токова готовине у времену од 15.03.2020.године до 31.12.2020.године, због последица пандемије.

12. *Извештај о инвестицијама* – У току 2020. године предузеће није имало инвестициона улагања јер не постоје економски услови за планирање и спровођење било каквих инвестиционих улагања.

13. *Бруто потраживања за дате кредите и зајмове, продате услуге и дате авансе и друга потраживања* – Овај извештај подразумева делове групе рачуна краткорочних финансијских пласмана у специфичним односима, дугорочне финансијске пласмане и потраживања које предузеће нема евидентирано у свом пословању, продате производе и услуге и дате авансе у специфичним односима и друга потраживања везана за јемства и факторинг послове, које предузеће нема евидентирано у својим пословним књигама.

III Закључна разматрања и напомене

Из приложених табела евидентно је да се предузеће налази у ризичној зони пословања са нестабилним пословним перформансама. Оцена бонитета је пала на Б. Проценом вероватноће будућих економских користи, односно анализом потраживања, као и поузданошћу одмеравања разумних процена финансијских извештаја за годишњи рачун идентификовани су пословни ризици неадекватних цена комуналних услуга, недостатка људских ресурса као и законских и нормативних ограничења пословних стимулација у оквиру корпоративног управљања предузећем, а највећи ризик је недостатак готовине и готовинских еквивалената.

6. ПРЕГЛЕД УКУПНОГ ПРИХОДА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Р. бр	ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА	Остварено у 2019. години	Планирано у 2020. години	Остварено у 2020. години	Индекс	
					Остварено 2020 / План 2020	Остварено 2020 / Остварено 2019
1	Изношење смећа	77.258.284	103.000.000	89.608.135	87	116
2	Чишћење јавних површина	11.213.164	13.000.000	16.032.593	123	143
3	Пијачне услуге	8.748.727	10.000.000	7.517.702	75	86
4	Погребне услуге	9.201.008	8.000.000	9.256.337	116	101
5	Одржавање зеленила	10.402.709	12.000.000	10.923.676	91	105
6	Шинтерска служба и ПЕТ	8.129.615	10.000.000	8.560.951	86	105
7	Паркинг служба	0	3.000.000	0	0	0
8	Депонија	18.113.635	1.000.000	5.069.515	507	28
	УКУПНО	143.067.142	160.000.000	146.968.909	92	103

НАПОМЕНА: Четири радне јединице су премашиле планиране приходе. Радна јединица паркинг службе ни у току 2020. године није активирани, па су њени пословни резултати ирелевантни за укупан резултат. У току 2020. године две радне јединице показују повећан обим активности у односу на 2019. годину, укључујући и параметар инфлаторног кретања у извештајном периоду. Паркинг служба је привремено престала са радом по одлуци општинског већа број 02-47 од 14.10.2010.године, док се не обезбеде материјални услови за њено економско функционисање и док оснивач не обезбеди хоризонталну и вертикалну сигнализацију, а предузеће обезбеди потребан број радника за обављање нове делатности. Очекује се њено активирање у току 2021.године. На смањење укупне реализације у односу на планиране параметре, утицало је смањење цена услуга од 01.01.2018.године, од стране оснивача у извештајним делатностима, без обзира на повећање обима услуга у основној делатности и додатних прихода од дезинфекције јавних површина.

7. ПРЕГЛЕД УКУПНОГ РАСХОДА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Р. бр	РАСХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА	Остварено у 2019. години	Планирано у 2020. години	Остварено у 2020. години	Индекс	
					Остварено 2020 / План 2020	Остварено 2020 / Остварено 2019
1	Изношење смећа	75.402.974	95.000.000	93.687.694	99	124
2	Чишћење јавних површина	14.873.161	13.000.000	19.173.511	147	129
3	Пијачне услуге	6.195.240	6.000.000	6.661.086	111	108
4	Погребне услуге	13.195.622	10.000.000	15.298.224	153	116
5	Одржавање зеленила	8.760.485	12.000.000	14.078.933	117	161
6	Шинтерска служба и ПЕТ	5.727.871	10.000.000	5.289.054	53	92
7	Паркинг служба	0	3.000.000	0	0	0
8	Депонија	6.395.404	1.000.000	8.506.485	851	133
	УКУПНО	130.550.757	150.000.000	162.694.987	108	125

НАПОМЕНА: Укупни расходи су већи за 8% од планираних расхода што је реално, јер прате смањење укупног прихода од 8% проистеклог из диктираног смањења цена услуга, тако са су исте враћене на ниво из 2012.године, што се противи сваком економском постулату.

8. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Р. бр.	Елементи	Добитак	Губитак
1	Изношење смећа		- 4.079.559
2	Чишћење јавних површина		- 3.140.918
3	Пијачне услуге	+ 856.616	
4	Погребне услуге		- 6.041.887
5	Одржавање зеленила		- 3.155.257
6	Шинтерска служба и ПЕТ	+ 3.271.897	
7	Депонија		- 3.436.970
	УКУПНО:	- 15.726.078	+ 4.128.513

НАПОМЕНА : У пребијеном салду остварен је нето губитак у износу од 15.726.078 динара. Пословни резултати радних јединица "Изношења смећа" и "Депоније" треба посматрати обједињено, јер представљају једну технолошку целину, тако да је њихов пословни резултат – 7.516.529 динара негативног резултата.

Јединица за "Чишћење јавних површина" показала је тенденцију повећања са аспекта расхода пословања и исказује негативан резултат пословања, без обзира на додатне приходе по основу дезинфекције. У току 2020. године негативан резултат за разлику од 2018.године када је пословала позитивно.

Јединица "Пијачних услуга" незнатно је повећала расход у односу на 2019.годину, али је знатно смањила приход пословања и још увек није достигла у номиналном износу реализацију из 2011. године, што је негативан показатељ. Ненаплаћена реализација у овој радној јединици је испод нивоа обрачунате зараде запослених у тој радној јединици и у номиналном износу је већа у односу на 2019.годину, готово два пута.

Јединица "Погребних услуга" је исказала губитак у пословању, што је последица смањења цена услуга. У 2018.години цена је смањена и цена услуга је знатно испод републичког просека. Цене ових услуга су за 51% ниже од просечних цена за ове услуге у симилярним предузећима у Србији. За ову радну јединицу је алармантан податак, да у односу на остварени укупан приход ненаплаћена реализација износи 71%. Ова радна јединица је побољшала пословање у односу на 2014.годину, када је имала губитак на супстанци, али је у односу на исказан позитиван резултат из 2017.године, овај губитак идентификован као приоритетни ризик пословања на нивоу предузећа.

Јединица "Одржавање зеленила" показала је стагнацију у трошковима пословања, али су приходи испод планираних. У овој години је ова радна јединица остварила губитак у пословању у односу на 2019.годину, када је пословала са добитком у пословању. Од 2020.године ова радна јединица показује опадајуће приносе са рапидним повећањем расхода пословања.

Јединица "Шинтерска служба и ПЕТ амбалажа" остварила је за 14% мање приходе у односу на планиране. Ова радна јединица је знатно повећала обим своје делатности и може да покрије расходе пословања без обзира на ниске цене ПЕТ амбалаже, које су детерминисане тржишном конкуренцијом. Посебан проблем у евидентирању расхода, код ове радне јединице, представљају високи судски спорови за последице накнаде штета од уједа паса луталица. Количине сакупљене картонске амбалаже и ПЕТ амбалаже у односу на претходну годину су на критичном нивоу и идентификују ризик необављања наведених делатности.

Радна Јединица Паркинг службе је по Одлуци општинског већа привремено престала са радом, док се не створе материјални услови за обављање ове делатности, а пре свега, као почетни корак у ревитализацији ове радне јединице, потребно је да Оснивач реализује "Пројекат мирујућег саобраћаја", чије се активности планирају од 2021. године. Ова привремена обустава траје већ 10 година и у 2021.години планира се активирање рада ове радне јединице. Оснивач је донео одлуку о поверавању послова предузећу, а да нису задовољени предуслови за рад ове радне јединице, јер недостаје хоризонтално и вертикално обележавање у складу са пројектном документацијом као и недостатак радника који би обављали ову делатност. Предузеће је планирало шест запослених у програму пословања за 2021.годину и очекује сагласност од оснивача.

9. КЛАСИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА РАДНИКА У ЈКП “КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ” АЛЕКСИНАЦ НА ДАН 31.12.2020

Р.бр.	Квалификациона структура	Остварено у 2019. години	План за 2020.годину	Остварено у 2020. години	Индекс остварено 20 / план 20	Индекс остварено20/ остварено 19
1	НКВ	54	54	55	101	101
2	ПКВ	1	1	2	200	200
3	КВ	13	17	15	88	115
4	ССС	23	25	22	88	96
5	ВКВ	1	1	0	0	0
6	ВШС	5	5	3	60	60
7	ВСС	4	5	5	100	125
8	МР	-	-	-	-	-
9	ДР	-	-	-	-	-
УКУПНО:		101	108	102	94	101

10. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА У ТОКУ 2020. ГОДИНЕ

Р.б р.	Опис	Вредност инвестиције у РСД без ПДВ а	Вредност инвестиције у РСД са ПДВом
1	-	0	0
УКУПНО:		0	0

11. ПРЕГЛЕД ИЗОСТАНАКА СА ПОСЛА У 2020.ГОДИНИ

Квалификациона структура	Осуства по основу плаћеног одсуства		Износ накнаде за плаћено одсуство	Осуства по основу боловања до 30 дана		Износ накнаде за боловање до 30 дана
	БРОЈ САТИ	УКУПНО САТИ		БРОЈ САТИ	УКУПНО САТИ	
НКВ	40	264	36.436,00	3792	5416	380.298,38
КВ	136		35.071,12	272		49.128,00
ССС	16	УКУПНО ИСПЛАЊЕНО	4.278,56	1112	УКУПНО ИСПЛАЊЕНО	202.982,89
ВКВ	0		0	0		0
ВШС	72	108.340,96	32.555,28	48	1.005.047,06	14.328,00
ВСС	0		0	112		45.179,27

12. ЕКОНОМСКО ФИНАНСИЈСКА АНАЛИЗА

1. Принос на укупни капитал = пословни добитак / пословна имовина x 100

$$\frac{-17.281.000}{(197.510.000+220.963.000)/2} * 100 = \frac{-17.281.000}{209.236.500} * 100 = -8,26\%$$

У току 2019. године исказана је растућа стопа рентабилности од + 4,25%

У току 2020. године исказан је опадајући принос на укупни капитал и стопа рентабилности износи -8,26%.

2. Нето принос на сопствени капитал = нето добитак / капитал * 100

$$\frac{-17.116.000}{(157.056.000+174.172.000)/2} * 100 = \frac{-17.116.000}{165.614.000} * 100 = -10,33\%$$

У току 2019. године стопа профитабилности имала је опадајућу тенденцију у односу на 2018. годину и износила је 7,47% и упозорава да финансирање из позајмљених извора може бити исплативо. У току 2020. године стопа профитабилности има опадајућу тенденцију од -10,33%. Да би финансирање из позајмљених извора било исплативо, нето принос на сопствени капитал теба да буде већи од приноса на укупни капитал, што показатељи демантују исплативост оваквог финансијског поступања.

3. Степен задужености = дугорочна резервисања и обавезе / укупна пасива x 100

$$\frac{5.145.000}{197.510.000} * 100 = 2,60\%$$

У току 2019. године степен задужености предузећа износио је 2,21%

У току 2020. године степен задужености се смањује и износи 2,60%

4. I. Степен ликвидности = готовина и готовиснки еквиваленти / краткорочне обавезе * 100

$$\frac{21.166.000}{28.929.000} * 100 = 73,17\%$$

У току 2019. године краткорочна ликвидност је 64,91% што говори о знатно побољшаној ликвидности у односу на претходну годину.

У току 2020. године краткорочна ликвидност је 73,17% и представља изузетно неповољну ликвидну ситуацију у односу на претходну годину.

5. II. степен ликвидности = краткорочна потраживања, пласмани и готовина / краткорочне обавезе

Acid тест

$$\frac{44.541.000}{28.929.000} * 100 = 153,97\%$$

У току 2019. године расте покривеност обавеза потраживањима је 135,14% што указује на позитивну тенденцију у наредном периоду.

У току 2020. године потраживања су покривала обавезе са 153,97% што указује на позитивну тенденцију стања ликвидности у наредном периоду у односу на претходну годину.

6. нето обртни капитал

Са становишта активе

$$44.541.000 - 28.929.000 = 15.612.000$$

У току 2019. године обртна имовина покрива обавезе из пословања.

У току 2020. године са становишта активе, види се да покривеност обавеза обртном имовином је у

номиналном износу већем од износа из 2019. године.

Са становиштва пасиве

$$157.056.000 + 5.145.000 - 152.969.000 + 6.380.000 = 15.612.000$$

У току 2019. године нето обртни капитал је већи у односу на претходну 2018. годину што утиче на ликвидност и солвентност предузећа и износио је 12.973.000 динара.

Нето обртни капитал је у току 2020. године са позитивним предзнаком и већи је у односу на претходну годину и одражава здраву слику пословања јер је предузеће и даље ликвидно и солвентно.

13. ОЦЕНА БОНИТЕТА ПРЕДУЗЕЋА ЗЕТА СКОР (ZETA SCORE)

$$Z = 1,2 \times A + 1,4 \times B + 3,3 \times C + 0,6 \times D + 1,0 \times E$$

$$A = \frac{\text{Обртна средства}}{\text{укупна актива}}$$

$$A = \frac{44.541.000}{197.510.000} = 0,23$$

Преовлађује стална у односу на обртну имовину што је у складу са делатношћу предузећа. У односу на 2019. годину када је општа ликвидност износила 0,23 показује се константна тенденција обртне у односу на сталну имовину. С аспекта ликвидности, тенденција се не разликује у односу на 2019. годину.

$$B = \frac{\text{Нераспоређена добит}}{\text{укупна актива}}$$

$$B = \frac{143.982.000 - 2.045.000}{197.510.000} = 0,72$$

У току 2019. године степен самофинансирања је био 0,64 да би у 2020. години порастао на 0,72 и генерално представља могућност самофинансирања јер је коефицијенат изнад прописаног од 0,1.

$$C = \frac{\text{Бруто добит}}{\text{Укупна актива}}$$

$$C = \frac{0 + 453.000}{197.510.000} = 0,002$$

Коригована стопа профитабилности за финансијске расходе показује опадајући однос из 2019.године када је износила 0,06, а позитиван предзнак упућује на могућност исказивања добити у наредним периодима.

$$D = \frac{\text{тржишна вредност капитала}}{\text{укупне обавезе}}$$

$$D = \frac{157.056.000}{5.145.000 + 28.929.000} = 4,61$$

Сервисирање дугова у току 2020.године се побољшало у односу на 2019. годину када је износило 4,17 и показало изузетно позитивну тенденцију и пошто је изнад коефицијента 1,00 даје слику потпуне стабилности пословања, са аспекта ликвидних средстава.

$$E = \frac{\text{Пословни приход}}{\text{Укупна актива}}$$

$$E = \frac{135.623.000}{197.510.000} = 0,69$$

Већи је коефицијенат обрта aktive у односу на 2019. годину када је износио 0,59 и индикује веће повећање пословне имовине у односу на раст пословног прихода.

$$Z = 1,2 \times 0,23 + 1,4 \times 0,72 + 3,3 \times 0,002 + 0,6 \times 4,61 + 1,0 \times 0,69$$

$$Z = 0,276 + 1,008 + 0,0066 + 2,766 + 0,69$$

$$Z = 4,7466$$

ИНТЕРПРЕТАЦИЈА

$Z < 1,81$ – Црна зона – предузеће је пред банкротством и нема никаквих кредитних преформанси.

$1.81 < Z < 2.99$ – Сива (ризична) зона шансе за банкротством су 50 % : 50 % предузеће има минималне кредитне преформансе.

$Z > 2.99$ Бела (безбедна) зона предузеће има здраво пословање и добре кредитне перформансе.

$Z > 4.18$ Црвена (радосна) зона предузеће је у пуној експанзији.

Предузеће је у току 2007. године било у црвеној зони са коефицијентом 4,192. У току 2008. године предузеће пада у белу зону пословања са коефицијентом 3,395, у току 2009. године стагнира и прелази у сиву – ризичну зону пословања са коефицијентом 2,565. У току 2010. године предузеће се и даље налази у сивој ризичној зони али се рапидно приближило њеној доњој граници и коефицијент пада на 1,86. У току 2011. године, незнатно се побољшава пословање са коефицијентом од 2,0969 у односу на 2010. годину али је далеко од стварних резултата из прве године пословања. У току 2012 године зета скор је 2,099 и незнатно је већи у односу на 2011. годину. У току 2013. године Зета скор је 2,367 и показује рапидно повећање у односу на претходну годину. 2014. године предузеће улази у безбедну зону пословања са зета скор у износу од 3,882. У току 2015. године предузеће је ушло у црвену (радосну) зону пословања и премашило перформансе из 2007. године када је такође било у црвеној (радосној) зони. У току 2016.године предузеће остаје у црвеној (радосној) зони пословања, али стагнира у односу на 2015.годину када је zeta score износио 4,397. У току 2017.године предузеће се враћа на белу (безбедну)зону пословања и стагнира у односу на 2016.годину када је zeta score износио 4,306 и био у црвеној (радосној) зони пословања. У току 2018.године, предузеће прелази у црвену зону пословања и исказује најбољи резултат од оснивања предузећа са аспекта оцене бонитета пословања са зета скором од 4,634. У току 2019.године зета скор пада на 4,462, али предузеће остаје у црвеној (радосној) зони пословања. У току 2020.године зета скор износи 4,7466 и поред исказаног губитка у пословању показује могућност опстанка са аспекта ликвидности, могућности самофинансирања, враћања профитабилности, степена сервисирања дугова и коефицијента обрта active. Да би предузеће остало у овој зони пословања, потребно је да дође до корекције укупног прихода навише као и повећање вредности имовине предузећа.

14. Индикатори за мерење ефикасности пословања

14.1 Индикатори ликвидности

14.1.1 Општа ликвидност = обртна средства / краткорочне обавезе

$$44.541.000 / 28.929.000 = 1,54$$

14.1.2 Убрзана ликвидност = (обртна средства – залихе) / краткорочне обавезе

$$(44.541.000 - 526.000) / 28.929.000 = 1,52$$

14.2 Индикатори задужености

14.2.1 Задуженост = укупан дуг / укупна средства

$$(197.510.000 - 157.056.000) / 197.510.000 = 0,20$$

14.2.2 Однос дуга према капиталу = укупан дуг / укупан капитал

$$(197.510.000 - 157.056.000) / 157.056.000 = 0,26$$

14.2.3 Коефицијент покрића камате = ЕБИТ / расходи камате

$$(0 + 453.000 + 1.531.000) / 337.000 = 5,89$$

14.2.4 Коефицијент финансијске стабилности = (дугорочне обавезе+капитал) / (стална имовина+залихе)

$$(0 + 157.056.000) / (152.969.000 + 526.000) = 1,02$$

14.3 Индикатори активности

14.3.1 Просечан период држања залиха = просечне залихе / приходи од продаје x 365

$$526.000 / 132.907.000 \times 365 = 1,44$$

14.3.2 Просечан период наплате потраживања = просечни салдо купаца / приходи од продаје x 365

$$19.425.000 / 132.907.000 \times 365 = 53,35$$

14.3.3 Просечан период плаћања обавеза = обавезе према добављачима / приходи од продаје x 365

$$1.664.000 / 132.907.000 \times 365 = 4,57$$

14.3.4 Искоришћеност фиксних средстава = приходи од продаје / нето фиксна средства

$$132.907.000 / 152.969.000 = 0,87$$

14.3.5 Искоришћеност укупних средстава = приходи од продаје / укупна средства

$$132.907.000 / 197.510.000 = 0,67$$

14.4 Индикатори рентабилности

14.4.1 Профитна бруто маргина = укупна добит / приход од продаје

$$0 / 132.907.000 = 0$$

14.4.2 Профитна нето маргина = нето добит / приход од продаје

$$0 / 132.907.000 = 0$$

14.4.3 ЕБИТ маргина = ЕБИТ / укупан приход

$$(0 + 453.000 + 1.531.000) / (135.623.000 + 2.045.000 + 9.021.000) = 0,01$$

14.4.4 ЕБИТДА маргина = ЕБИТДА / укупан приход

$$(0 + 453.000 + 1.531.000 + 18.577.000) / (135.623.000 + 2.045.000 + 9.021.000) = 0,14$$

14.4.5 РОА (стопа повраћаја на укупна средства) = нето добит/укупна средства

$$0 / 197.510.000 = 0$$