

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“
СУБОТИЦА**

Број: 917/2019

Датум: 07.02.2019.

**АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА СА ПРЕДУЗЕТИМ МЕРАМА ЗА
ОТКЛАЊАЊЕ ПОРЕМЕЋАЈА У ПОСЛОВАЊУ у 2018. години**

Суботица, фебруар 2019.

**Назив предузећа: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЧИСТОЋА И
ЗЕЛЕНИЛО“ СУБОТИЦА**

Седиште: СУБОТИЦА, Јожефа Атиле 4

Претежна делатност: СКУПЉАЊЕ ОТПАДА КОЈИ НИЈЕ ОПАСАН - 3811

Матични број: 08065136

Програм пословања: Годишњи Програм пословања усвојен је 15.01.2018. године од стране Надзорног одбора ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, Скупштина града Суботице на 14. седници одржаној дана 22. фебруара 2018. године донела је Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица за 2018. годину. Надзорни одбор ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица усвојио је Прву измену Програма пословања дана 07.06.2018., а Скупштина града Суботице је на 16. седници одржаној дана 21. јуна 2018. године донела Решење о давању сагласности на исту. Надзорни одбор ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица усвојио је Другу измену Програма пословања дана 17.09.2018., а Скупштина града Суботице је на 18. седници одржаној дана 26. септембра 2018. године донела Решење о давању сагласности на исту. Градско веће Града Суботице, на 106. седници одржаној 19.09.2018. године донело је Решење о давању сагласности на Посебан програм о коришћењу средстава из буџета Града Суботице за ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица за 2018. годину.

Анализа и образложење пословања за период 1.1.-31.12.2018. године

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	План 2018.	Реализација 2018.	Реализација/план (%)
Пословни приходи	525.753	510.610	97,12
Пословни расходи	468.356	457.809	97,75
Пословни добитак/губитак	57.397	52.801	91,99
Укупни приходи	539.953	536.748	99,41
Укупни расходи	507.248	493.515	97,29
Нето добитак	26.164	34.586	132,19

Пословни приходи реализовани су у оквиру планске вредности са незнатним одступањем од 2,88% (мања реализација).

Приходи од продаје робе - реализовани су у мањој вредности од планиране за 4,17% пошто је Предузеће одустало од првобитне одлуке да изврши продају у целости соли и агрегата за посипање путева, те је део задржало за сопствене потребе.

Приходи од продаје производа и услуга – реализовани су у мањој вредности од планиране за 2,98%. До одступања реализације прихода од плана (мања реализација) настало је на категорији прихода по основу уклањања и санирања дивљих депонија, као и прихода по основу услуга одржавања јавних зелених површина што је последица временских услова, односно учесталих атмосферских падавина- обилних киша, услед којих је прираст траве изнад нормалног годишњег просека, тако да није било могуће испунити планирану норму одржавања травњака и одржавања блоковског зеленила. Поред тога, догађале су се и временске непогоде услед којих су се ангажовали сви расположиви капацитети радне снаге и механизације, а реализоване су и ванпланске активности на уређењу града по посебним приоритетима

Приходи по основу услуга одвожења и депоновања отпада - већи су у односу на план због увођења МЗ Келебија у систем организованог одвожења комуналног отпада од јула месеца 2018. године, као и приходи од привредних субјеката услед присутног тренда раста привредних активности у граду. Приходи по основу услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене и приходи по основу одржавања простора за паркирање реализовани су у оквиру планске категорије. Остали приходи- приходи по

основу услуга одвожења и депоновања отпада и осталог мањи су за 19,20% у односу на план, што је последица довожења и одлагања мање количине отпада на депонију од стране трећих лица. Реализовани приходи од делатности зоохигијене мањи су за 6,53% у односу на планиране. Приходи од услуге уклањања споредних производа животињског порекла из објеката за узгој и држање домаћих животиња у току 2018. године реализовани су у већој вредности од планираних за 21,64% због веће стопе угинућа стоке.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. реализовани су у мањем износу у односу на планиране за 28,08%. Наведени приходи односе се на приходе од капиталне субвенције планиране у буџету Града Суботице за набавку чистилице за улице у износу 16.000.000,00 динара са ПДВ-ом. Предузеће је планирало да ће у 2018. години признати као приход периода износ сразмеран износу амортизације чистилице за улице набављене из средстава буџета Града Суботице, као и износ ПДВ-а у целисти. Из буџета Града Суботице исплаћена су средства у 2018. години у износу 11.880.000,00 динара, а исплата средстава у износу 3.960.000,00 динара предвиђена је за 2019. годину (исплата извршена 10.01.2019.) тако да је извршено признавање прихода за 2018. годину у висини ПДВ-а који је садржан у уплати Града Суботице од 11.880.000,00 динара, док сразмеран износ амортизације чистилице није садржан у приходима пошто је иста набављена дана 24.12.2018. године у вредности 15.840.000,00 динара.

Други пословни приходи реализовани су у већем износу у односу на планиране за 6,05% и то код прихода од заједничке наплате обзиром да је у већем обиму од планираног извршена наплата услуга за јавна комунална предузећа која су учесници у обједињеној - заједничкој наплати (ЈКП „Водовод и канализација“ и ЈКП „Димничар“), а која је основ за фактурисање услуге заједничке наплате.

Пословни расходи реализовани су у мањем износу у односу на планиране за 2,25%.

Набавна вредност продате робе- који обухватају со и камени агрегат за посипање путева реализована је у мањем износу у односу на планиране за 9,16%, обзиром да је Предузећу у периоду који је претходио Одлуци о општинским путевима, улицама и категорисаним путевима, вршило комуналну делатност чишћења и уклањања снега и леда са општинских путева и улица, тргова и других површина јавне намене на територији Града Суботице у складу са Одлуком о чишћењу и уклањању снега и леда на територији Града Суботице („Сл. лист Града Суботице“ бр. 39/13 и 45/14), остале залихе соли и каменог агрегата за посипање путева намењене за продају. Међутим, део наведених залиха Предузеће је задржало за сопствену употребу.

Трошкови материјала – одступање реализације у односу на план за 5,39% (већа реализација) и то „трошкова једнократног отписа алата и инвентара“ (Кто 515) последица је промене у планираном књиговодственом третману пластичних контејнера запремине 1,1 m³. Наиме, првобитно је планирано књижење истих на основна средства, међутим, због мале појединачне вредности и краћег века трајања, а у складу

са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршено је књижење истих на трошкове једнократног отписа алата и инвентара (Кто 515).

Трошкови горива и енергије - реализација одступа од планиране категорије за 3,86% (већа реализација) у односу на планиране услед пораста цена нафте и нафтних деривата у току 2018. године.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - реализација одступа од планиране категорије за 1,60% (мања реализација) услед исплата које нису извршене или су извршене у мањем износу од планираних и то помоћ радницима и породици радника, солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, као и остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима.

Трошкови производних услуга – реализација одступа од планске категорије за 7,70% (мања реализација) што је последица мање реализације трошкова закупа возила за уклањање дивљих депонија, што је у вези са мањом реализацијом прихода од уклањања дивљих депонија.

Трошкови амортизације- одступање реализације од планске категорије за 9,73% (мања реализација) последица је терминског померања динамике набавки основних средстава.

Трошкови дугорочних резервисања- реализовани су више у односу на планиране за 137,49% због извршених резервисања у претходном периоду за јубиларне награде.

Нематеријални трошкови – реализовани су мање у односу на планиране за 8,34% због нереализоване набавке услуге ГПС (са уградњом уређаја), односно преноса исте у 2019. годину.

Укупни приходи реализовани су у мањој вредности у односу на планирану за 0,59% што је у вези са мањом реализацијом пословних прихода.

Укупни расходи реализовани су у мањој вредности у односу на планирану за 2,71%, што је у вези са мањом реализацијом пословних расхода, као и мањом реализацијом расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 9,57%, због већег процента наплате потраживања у року од планираног.

Нето добитак реализован је у већој вредности у односу на планирану за 32,19% што је последица описаних одступања реализације од плана пословних прихода, пословних расхода, укупних прихода и укупних расхода.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

ПОЗИЦИЈА	План 2018.	Реализација 2018.	Реализација/план (%)
Маса бруто I зарада	151.443.120,00	151.352.021,71	99,94
Број запослених	273	273	100,00
Накнаде по уговору о делу	150.000,00	117.088,61	78,06
Број ангажованих лица	1	1	100,00
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	3.950.000,00	2.547.178,67	64,49
Број ангажованих лица	7	7	100,00
Дневнице на службеном путу	700.000,00	557.623,09	79,66
Накнаде трошкова на службеном путу	370.000,00	318.101,20	85,97

Накнаде по уговору о делу реализоване су у мањој вредности од планиране (мања реализација за 21,94%) из разлога мањег броја одржаних састанака Комисије за рекламације од планираног, тако да је члану комисије који је делегиран испред Друштва за заштиту потрошача исплаћена накнада у износу 117.088,61 динара.

Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима - реализована је исплата у мањем износу од планираног услед ангажовања планираног броја лица за послове мање сложености од планираних. (мања реализација за 35,51%).

Дневнице на службеном путу и накнаде трошкова на службеном путу - реализоване су у мањем износу од планираног за 20,34%, односно 14,03%. Мања реализација наведених трошкова последица је мањег броја службених путовања од планираног.

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

ПОЗИЦИЈА	План 2018.	Реализација 2018.	Реализација/план (%)
Спонзорство	420.000,00	420.000,00	100,00
Донације	0,00	0,00	0,00
Хуманитарне активности	0,00	0,00	0,00
Спортске активности	0,00	0,00	0,00
Репрезентација	280.000,00	272.720,00	97,40
Реклама и пропаганда	240.000,00	226.000,00	94,17
Остало	0,00	0,00	0,00

Донације - реализоване су у оквиру планиране вредности.

Репрезентација – реализована је у оквиру планске категорије са незнатним одступањем (мања реализација за 2,60%, односно номинално 7.280,00 динара).

Реклама и пропаганда – реализована је у мањој вредности од планиране за 5,83%, што номинално износи 14.000,00 динара.

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

ПОЗИЦИЈА	План 2018.	Пренето из буџета 2018.	Реализовано 2018.	Неутрошено на дан 31.12.2018.
Субвенције	16.000.000	11.880.000	11.880.000	0
Остали приходи из буџета				

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Суботице за 2018. годину ("Службени лист Града Суботице" број. 16/18) планиране су капиталне субвенције за Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица у укупној вредности 16.000.000,00 динара за набавку чистилице за улице и сачињен је Посебан програм о коришћењу средстава из буџета Града Суботице за 2018. годину. Предузеће је планирало набавку исте у четвртном тромесечју 2018. године, као и повлачење планираних средстава из буџета Града Суботице. Чистилица за улице је набављена дана 24.12.2018. године у вредности 15.840.000,00 динара у складу са Уговором о набавци добра 7692/2018 од 13.11.2018. године. У вези са Посебним програмом о коришћењу средстава из буџета Града Суботице за 2018. годину, Уговором о финансирању набавке чистилице за улице бр. П-401-1176/2018 од 09.11.2018. који је закључен између Града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, као и са Уговором о набавци добра број 7692/2018 од 13.11.2018. из буџета Града Суботице Предузећу је на захтев за повлачење средстава исплаћен износ 11.880.000,00 динара дана 21.11.2018. У истој вредности Предузеће је извршило уплату добављачу. Разлика средстава (до укупне вредности набављене чистилице за улице) у вредности 3.960.000,00 динара планирана је Одлуком о буџету Града Суботице за 2019. годину ("Службени лист Града Суботице" број. 29/18) као капитална субвенција намењена за преузете а неисплаћене обавезе у 2018. години.

