

ЈКП



„ТРЖНИЦА“ НИШ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ

„ТРЖНИЦА“

Број 294/2018

20.6. 2018 од.

НИШ

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈКП „ТРЖНИЦА“ НИШ

ЗА

2017

НИШ, ЈУН 2018 ГОДИНЕ

**Садржај извештаја о пословању ЈКП „Тржница“ Ниш
за 2017 годину**

- I Пословне активности предузећа и организациона структура запослених
- II Квалификациона структура запослених
- III Извештај о финансијском пословању за период 01.01-
31.12.2017. године
- IV Анализа финансијских потраживања и обавеза на дан
31.12.2017. године
- V Инвестирање у набавку основних средстава у периоду од 01.01.-
31.12.2017.године
- VI Изложеност предузећа ценовном ризику, кредитном ризику и ризику
ликвидности –управљање финансијским ризицима
- VII Оцена пословања

I ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

ЈКП “Тржница” Ниш је основана Одлуком скупштине Града 31.03.1952 год. Предузеће се финансира из сопствених извора и није корисник буџетских средстава. По величини ЈКП “Тржница” Ниш је сврстана у средња предузећа.

Аналитичком обрадом планираних података за 2017. год. и упоредних података по Извештају о пословању за 2016 год, урађена је анализа пословања за период 01.01 – 31.12.2017. године која садржи релевантне податке о пословању нашег предузећа са посебним освртом на одступања од параметара планираних Програмом пословања за 2017 годину.

ЈКП “Тржница” Ниш је предузеће које кроз управљање, комунално опремање, уређивање и изградњу пијаца обезбеђује просторне услове за обављање основне делатности, а то је пружање пијачних услуга у циљу редовног, квалитетног и разноврсног снабдевања грађана пољопривредним производима и робом широке потрошње.

ЈКП “Тржница” Ниш остварује приходе обављањем следећих делатности :

- издавањем у закуп пољопривредних и робних тезги на пијацама;
- издавањем у закуп сопственог пословног простора;
- издавањем у закуп пијачног простора за постављање објеката који су власништво закупаца.

1а. КАПАЦИТЕТИ

ЈКП “Тржница” Ниш обавља своју делатност на 15 пијачних простора у граду. На основу Правилника о пијачном реду и категоризацији пијаца, оне су категоризоване као:

- робне пијаце (“Цветна пијаца” и “Отворени тржни центар”);
- мешовите, зелено – робне пијаце: (“Тврђава”, “Криве Ливаде”, “Бубањ”, “Дурлан”, “Палилула”, “Р. Јовић”, “Ђеле Кула” “Нишка Бања” „ 9. мај“ „Делијски Вис“ , “Пантелеј“ и “ Брзи Брод”);
- кванташка пијаца (“Медиана”)
- пословни простор на Дуваништу који издајемо у закуп.

ПОВРШИНА ПИЈАЦА, БРОЈ И РАСПОРЕД ПРОДАЈНИХ МЕСТА ПО ПИЈАЦАМА

Пијаца	Површ. у м2	Пиљ. тез.	Тезге за пласт.	Пољопр тезге	Тезге за млечне произв.	Тезге за продају јаја	Тезге за продају Цвеча и воћа	Робне Тезге и занатске (места)	Укуп. бр. тезги	Прод. места	Укупно
Тврђава	8.469	37	11	333	113	20	13	105	632	23	655
Палилула	761	4		26	5	4	6	2	47		47
К. Ливаде	7.341	13	7	135	65	14	9	322	565		565
Дурлан	4.774	8	/	42	20	7	6	13	96	128	224
Бубањ	3.083			103	32	2	11	12	160	90	250
Цветна	5.548						3	229	232		232
Ћ.Кула	2.007			42	9	3		31	85	8	93
Н. Бања	400			12	2			32	46		46
ОТЦ	26.437							265	265	223	488
Р. Јовић	1.187			4					4		4
Дуваниш.											
Медиана	15.664									146	146
9.мај	410			15				5	20		20
Брзи Брод	250			8				2	10		10
Делијски Вис	225			12					12		12
Пантелеј	650			15					15		15
УКУПНО	77.206	62	18	747	246	50	48	1018	2189	618	2807

Тржница располаже са са 2.189. различитих врста тезги распоређених по зонама на пијацама и 618 продајних места. Највећи број тезги налази се на пијацама :“Тврђава“ и „Криве Ливаде“ - 1.197 тезги што чини 55% расположивог капацитета.

Што се тиче локала треба истаћи да је у 2017 години извршена процена локала у власништву Тржнице на дан 31.12.2017 год .по којој укупан број локала износи 165 са површином 2.980,88м2 и чија је процењена вредност 390.702.316 динара.Исти су распоређени по пијацама и то:

Тврђава има 96 локала,Палилула 1,Криве Ливаде 9,Дурлан 1,Бубањ 5,Цветна 28 ,Ћеле Кула 12 Ратко Јовић 1,Медиана 3 и Дуваниште 9локала.

16. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће остварује пословање као јединствена целина.

Ради успешнијег обављања делатности предузећа, боље и ефикасније организације рада а у зависности од врсте и карактера послова који се извршавају, унутрашња организација рада предузећа извршена је по **секторима** као организационим јединицама (деловима предузећа) у оквиру којих постоје службе .

Основни организациони делови предузећа су 3 сектора и једна самостална служба и то :

- сектор за пијачне услуге,
- сектор за економско- правне послове,
- сектор за инвестиције и одржавање и
- служба унутрашње контроле.

Менаџмент предузећа чини :

- Директор
- Саветник директора
- Извршни директор
- Директор за економско-правне послове
- Директор сектора за послове пијачних услуга
- Директор за инвестиције и одржавање
- Самостални контролор и ревизор
- Сарадник за безбедност и здравље на раду, ППЗ и ЦО

Унутрашња организација и Систематизација радних задатака предузећа уређена је Систематизацијом радних места бр.559/2016 од 01.03.2016.год

II КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

Упоредни преглед квалификационе структуре запослених на дан 31.12.2017

Стручна спрема	План 2016 г	Реализација 2016 г			Индекс 5/2	План 2017 г	Реализација 2017 г			Индекс 10/7
		Угов.на неодеђ. време	Угов.на одеђено време	Укупно 2016 г			Угов.на неодеђ. време	Угов.на одеђ. време	Укупно 2017.г	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВСС	24	20	2	22	92	24	19	8	27	113
ВШ	27	22	3	25	93	25	23	1	24	96
ВКВ	11	9		9	82	10	8	2	10	100
ССС	76	72	1	73	96	73	67	1	68	93
КВ	46	45		45	98	45	46	3	49	109
ПКВ	7	6		6	86	6	6		6	100
НКВ	18	17		17	94	15	14		14	100
УКУПНО	209	191	6	197	94	198	183	15	198	100

На крају 2017 године Тржница има **198** запослених (183-на неодређено време , 15-оро на одређено време).

У току 2017 године 8-оро запослених отишло је у пензију.

III ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЗА 2017.год.

На основу прокњижених књиговодствених података у периоду 01.01.- 31.12.2017. године ЈКП"Тржница" Ниш остварила је укупне приходе у износу од 246.633.578 динара и укупне расходе у износу од 244.308.896 динара, тако да је пословну годину завршила са позитивним пословним резултатом- **добитком** у висини од **2.324.682** дин.

Укупни приходи у 2017 год. већи су за 1,6 милиона динара или за 1% од планираних. Исти су већи за 34,7 милиона динара тј.за 16% од остварених у 2016 години а разлог је извршена процена инвестиционих некретнина – локала која је увећала остале приходе за вредност усклађивања некретнина од 36.951.351 дин.

Укупно остварени расходи у 2017 години приближно су на истом нивоу као планирани расходи за 2017 год.У односу на остварене расходе у 2016 години расходи су већи за 37,7 милиона динара или за 18% због обезвређивања вредности инвестиционих некретнина –локала по основу извршене процене.

У 2017 години исплаћене су просечне зараде у предузећу (на бази просечног броја радника):

	Нето зарада	Бруто зарада
Просечна	39.061 дин.	50.080 дин.
Најнижа	32.568 дин.	44.818 дин.
Највиша	67.526 дин.	94.647 дин.

Преглед остварених прихода и расхода у 2017 години

	ОПИС	План 2017	Оствар. 01.01 - 31.12.16	Оствар. 01.01 - 31.12.17	Инд 5:3	Инд 5:4
1	2	3	4	5	6	7
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	225.100.000	195.509.828	194.515.742	86	99
1.	Приходи од продаје произв. и услуга	175.000.000	162.013.423	149.675.445	86	92
2.	Приходи од закупа	50.100.000	33.433.709	44.840.297	90	134
3.	Остали пословни приходи		62.696			
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.000.000	571.851	345.659	12	60
1.	Приходи од камата	1.400.000	570.615	345.659	25	61
2.	Приходи од повезан. правних лица					
3.	Поз.ефек.проц.ведн.инв.некретнина					
4.	Остали финансијски приходи	1.600.000	1.236			
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	16.900.000	15.845.247	51.772.177	306	327
1.	Наплаћена отписана потраживања	2.000.000	2.139.771			0
2.	Прих.из ран. год.(смањење обавеза 8% и ГГЗ)	3.800.000	3.993.527	5.164.960	136	129
3.	Приходи од укалкулисаних отпремнина			780.945		
4.	Прих.од мес.хигиј. и преноса тезги	7.200.000	6.981.219	6.378.014	89	91
5.	Прих. од изнош. смећа, базних стан.сајмова	3.200.000	2.015.246	1.964.816	61	97
6.	Прих.од суд.такси и утуж, закупаца	700.000	176.293	415.449	59	236
7.	Остали непоменути приходи		539.191	116.642		22
8.	Прих.од усклађ.вр.инвест.некретн.-локала			36.951.351		
	УКУПНО	245.000.000	211.926.926	246.633.578	101	116
	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ					
	УКУПНИ ПРИХОДИ	245.000.000	211.926.926	246.633.578	101	116
	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	235.955.908	198.012.279	207.625.013	88	105
1.	Бруто зараде	148.009.660	123.169.397	127.845.180	86	104
2.	Трошкови доприноса -послодавац	26.921.880	22.408.682	22.888.876	85	102
3.	Остали пословни расходи	61.024.368	52.434.200	56.890.957	93	108
	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	4.800.000	5.048.593	4.851.490	101	96
1.	Расходи камата	4.500.000	4.537.100	4.623.875	103	102
2.	Други финанс. расх.(отпис)	300.000	511.493	227.615	76	45
	ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.955.000	1.994.325	21.416.040	541	1.074
1.	Губици по основу расходовања опреме	100.000	23.510		0	0
2.	Расх. по осн. директног отписа потраживања	100.000	46.053	86.101	86	187
3.	Обезвређивање утужених потраживања	2.455.000	1.292.109	2.519.979	103	195
4.	Остали расходи- из ранијих година	1.100.000	624.625	6.570.871	597	1.052
5.	Обезвређ. инвестиционих некретнина-локала			12.239.089		
6.	Остали непоменути расходи	200.000	8.028			
7.	Расх.по основу исправке грешке					
	РАСХ. ПО ОСН. ОБЕЗВР. ИМОВ.					
	УКУПНО	244.710.908	205.055.197	233.892.543	96	114
	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ(класа7)		1.539.287	10.416.353		677
	УКУПНИ РАСХОДИ	244.710.908	206.594.484	244.308.896	100	118
	ДОБИТАК	289.000	5.332.442	2.324.682		
	ГУБИТАК					

Укупни приходи	246.633.578 дин.
Укупни расходи	244.308.896 дин.
Добитак	2.324.682 дин.

III а. СТРУКТУРА ПРИХОДА

У 2017.год. ЈКП"Тржница" Ниш остварила је **укупне приходе** у износу од 246.633.578 динара што је више за 1,6 милиона динара тј. за 1% од планираних прихода за 2017 год..

Структуру остварених прихода чине:

- пословни приходи.....194.515.742 динара који учествују са 79% у укупним прих.
- финансијски приходи345.659 динара чије је учешће занемарљиво
- остали приходи51.772.177 динара са учешћем од 21% у укупним приход.

Подбиланси прихода за 2017 годину

Р.бр	ОПИС	План 2017	Остварење 2017	Разлика	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
1	Пословни приходи	225.100.000	194.515.742	-30.584.258	86
2	Финансијски приходи	3.000.000	345.659	- 2.654.341	12
3	Остали приходи	16.900.000	51.772.177	34.872.177	306
	Укупни приходи	245.000.000	246.633.578	1.633.578	101

1. Приходи од наплате пијачних услуга (тезги) мањи су за 14% од планираних или за 25,3 милиона динара.Разлог су изузетно лоши временски услови у зимском периоду а посебно у месецу јануару када су температуре биле екстремно ниске због којих је приход смањен у првом тромесечју посматраног периода.
Приходи од закупа локала мањи су за 10% од планираних или за 5,3 милиона динара. Разлог је преузимање локала из вишегодишњег закупа у другој половини године а приходи су планирани по овом основу на годишњем нивоу.
2. Финансијски приходи односе се на камате и мањи су за 88% или за 2,7 милиона динара из разлога што смо планом за 2017 год. планирали камате (900.000 дин.) по основу узимања зајма за огрев и зимницу који би запослени сами враћали путем административних забрана под условима које би банка одобрила.На тај начин камата не би била трошак предузећа већ би се потраживала од запослених и приходовала.Међутим у 2017 години планирани зајам за огрев и зимницу није реализован.
Такође, планиране фактурисане камате нису реализоване у овом периоду по планираном износу.
3. Остали приходи већи су од планираних 3 пута тј.за око 35 милиона динара из разлога што смо у 2017 год.извршили процену инвестиционих некретнина – локала која није обухваћена планом за 2017 год.Вредност процењених локала коју садрже ови приходи износи 36.951.351 динара.
Структуру осталих прихода чине :
 - приходи од смањења обавезе према Робним резервама због смањене цене шећера у износу од 656.993 дин.

- приходи по основу општег рока застарелости од 10 година ,за таксу од 8% за развој Фонда пољопривреде (3.950.000 дин) и
- приходи за револаризацију обавезе за ГГЗ за 2016 год.у износу од 557.966 дин.
- приходи од неискоришћених укалкулисаних отпремнина 780.945 дин.
- приходи од наплате хигијене и преноса тезги у износу од 6.378.014 дин.
- приходи од изношења смећа,закупа за базне станице и организовања сајамских манифестација у износу од 1.964.816 дин.Исти су мањи од планираних за 39% из разлога што планиране активности у вези са организовањем сајамских манифестација нису извршене па и приходи по овом основу нису остварени.
- приходи од судских такси и утужених закупаца мањи су за 41% или за 285 000 дин. и износе 415.449 дин.
- остали непоменути приходи у износу од 116.642 динара односе се на приходе од лицитација и усклађивања по IOS – има (извод отворених ставки).

III 6. СТРУКТУРА РАСХОДА

У 2017. год. ЈКП"Тржница" Ниш је остварила **укупне расходе** у износу од 244.308.896 динара исти су на приближно истом нивоу као планирани у 2017 год.

Подбиланси расхода за 2017 годину

Р.бр	ОПИС	План 2017.	Остварење 2017.	Разлика	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
1	Пословни расходи	235.955.908	207.625.013	-28.330.895	88
2	Финансијски расходи	4.800.000	4.851.490	51.490	101
3	Остали расходи	3.955.000	21.416.040	17.461.040	541
4	Одлож. пор. расходи		10.416.353	10.416.353	
	Укупни расходи	244.710.908	244.308.896	-402.012	100

У структури укупних расхода највеће учешће имају **пословни расходи** са учешћем од 85% и износе 207.625.013 динара. Од планираних прошлогодишњих мањи су за 28,3 милиона динара или 12% Највећим делом чини их укупна новчана маса за исплату зарада са доприносима на терет послодавца (брuto 2) у износу од 150.734.056 динара чије је учешће 62 % у укупним расходима. Кад се од укупних расхода изузму расходи који су настали по основу процене вредности инвестиционих некретнина и одложени порески расходи брутo 2 зараде учествују са 68%.

У овом периоду исте су исплаћене мање за 24,2 милиона динара (14%) у односу на планиране односно за 24,2 милиона динара што месечно у просеку износи око 2 милиона динара. Исплаћена брутo зарада са порезом и доприносима на терет запослених (Брутo 1) износи 127.845.180 динара и у укупним расходима учествује са 52%.У предузећу у 2017 год. исплаћена је просечна брутo зарада у износу од 50.080 дин. Исплаћене нето зараде за 2017 годину износе 92.341.251 динара чије је учешће 38% а исплаћена просечна нето зарада у предузећу износи 39.061 дин.

Остали пословни расходи у 2017. год. мањи су за 7% од планираних, што показује да је пословање нашег предузећа ишло у правцу рационализације трошкова . Исти учествују са 23% у укупним расходима и износе 56.890.957динара.Односе се на утрошену електричну енергију,воду,гориво.канцеларијски материјал,мобилну и фиксну телефонију,студенску задругу,накнаде члановима Н.О.,текуће и услуге одржавања,амортизацију,адвокатске услуге,здравствене услуге.платни промет,премију осигурања и остало.

Финасијски расходи износе 4.851.490 дин. и учествују са 2% у укупним расходима. Односе се на плаћене камате које су последица слабије ликвидности предузећа због недостатка новчаних средстава и неизвршавања обавеза у одређеном року.

Структуру расхода чине:

- камате по дозвољеном минусу код АИК банке у износу од 2.990.201 динара,
- камате према добављачима 803.463 динара,
- камату за порез на имовину 393.417 динара,
- камату за обавезу за ПДВ 436.794 динара,
- остале камате (отпис камата од закупа) 227.615 динара

Месечне камате по дозвољеном минусу код АИК банке редовно су се измиривале сваког првог у месецу у просеку 250.000 динара.

Камате према добављачима износе 803.463 динара односе се углавном на камате за утрошену електричну енергију (739.916 дин) и камату за утрошену воду (63.547 дин).

- Остале камате односе се на камате које су у 2017.години одлуком Надзорног одбора отписане закупцима локала који су у одређеном року исплатили своје дуговање у целости.

Камата за порез на имовину за 2017 год. износи 393.417 дин. и последица је нередовног измиривања обавеза по овом основу.

Остали расходи учествују са 9% у укупним расходима и износе 21.416.040 динара, 5 пута су већи од планираних из разлога што је приликом извршене процене локала утврђено обезвређење истих за вредност од 12.239.089 дин. која терети остале трошкове.

Чине их такође и обезвређена утужена потраживања од закупа у износу од 2.519.979 дин. која се односе на исправку вредности потраживања од купаца који нису своју обавезу измирили у року од годину дана, па је по процени руководства утврђено да се исти морају утужити и истовремено индиректно отписати путем исправке вредности за 2017.год. У наредном периоду кад се ова потраживања буду судским путем наплатила иста ће бити приходована.

Одложени порески расходи за 2017 год. износе 10.416.353 динара и укупним расходима учествују са 4%. Исти се односе на разлику основица (неотписане вредности) између рачуноводствене и пореске амортизације на коју се обрачунава 15% порез на добит.

Одступања остварених расхода од планских вредности исказана су код следећих расхода:

- Трошкови за утрошену воду у 2017 год. (3.809.022 дин.) већи су за 15% од планираних (3.300.000 дин.). Одступање износи око 500.000 дин. Разлози одступања од планираних величина су застарелост водоводних инсталација са честим хаваријама и већа потрошња воде.
- Ангажовање запослених преко привремених повременних послова и студентске задруге веће је 2. пута или за скоро 1,6 милиона динара од планираног износа (1,5 милиона динара). Обзиром да су хигијеничари дефицитан кадар у нашем предузећу исти су ангажовани преко ове врсте уговора.
- **Солидарна помоћ** дата је запосленима углавном због болести запослених. Већа је за 16% или око 50.000 дин.
- **Дневнице и накнаде трошкова на службеном путу** (297.083 дин.) веће су од планираних дупло више. Ради се о минимално планираном износу од 150.000 дин. који је Смерницама за израду годишњег Програма пословања ограничен. У овом периоду прекорачење износи 147.083 дин.
- Трошкови мобилне и фиксне телефоније већи су за 84% или за 590.000 динара на годишњем нивоу. Повећање трошкова по овом основу настало је услед увођења интернета преко оптичког кабла и ADSL интернет прикључка по пијацама.

- Трошкови **рекламе и пропаганде** износе 697.200 дин. и већи су за 11% од планираних (630.000 дин) .Прекорачење по овом основу износи 67.200 динара.Углавном,трошкови се односе на плаћање услуга маркетинга ,огласа , честитки поводом Нове Године,Ускрса, 1 маја ,јубилеја предузећа и на промовисање наше делатности.
- Трошкови **стручног усавршавања,саветовања и семинара** ограничени су Програмом пословања за 2017 год. на 100.000 дин. што је минимални износ за потребе нашег предузећа у вези са овом тематиком.Исти су остварени за 2017 год у износу од 445.670 дин.чиме је исказано прекорачење за више од 4.пута или за 345.670 дин.
- Трошкови **услуге заштите на раду** износе 802.728 динара.већи су од планираних (500.000 дин.) за 61% или за око 300.000 дин.Углавном се односе на плаћање услуге дератизације,дезинсекције и дезинфекције , контроле ПП апарата,здравствених прегледа запослених и плаћања такси за заштиту животне средине.
- Трошкови **адвокатских услуга** износе 934.200 дин.Планирани су у износу од 700.000 динара.Реализација је већа за 33% или за 234.200 дин.Одступање је углавном настало због плаћања накнаде адвокатима по 2.основа: месечног паушалног износа и плаћања услуге код изгубљених спорова.
- Средства за **репрезентацију** планирана су у износу од 320.000 динара и иста су ограничена Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2017 год.У овом периоду реализована средста по овом основу износе 916.558 динара, већа су за скоро 3. пута тј. за скоро 600.000 динара.Разлог су коришћене угоститељске услуге (559.830 дин.) као и набавка кафе и сокова за потребе бифеа у предузећу (172.358 дин.).Такође,организовање јубилеја -65 година постојања нашег предузећа имало је за последицу повећање трошкова по овом основу,као и набавка књига“ Православна реч“ у износу од 165.000 дин.
- У овом периоду средства намењена за **донације и спонзорство** остварена су у износу од 330.247 динара,већа су од планираних (120.000) за 2,7 пута .Ради се о ограниченим минималним средствима приликом планирања већ дужи временски период на годишњем нивоу . Прекорачење износи 210.247 динара.Ова средства су утрошена на давање помоћи различитим спортским клубовима ,културним друштвима и школама по основу уговора о спонзорству и донаторству.
- У 2017 год. плаћене су **казне по извршним решењима и принудној наплати** у износу од скоро 2,2 милиона динара док планирани трошкови износе 500.000 динара.Већи су за 4.пута и односе се углавном на плаћање услуга вештака ,наплаћене таксе по Извршним решењима и принудној наплати и на таксе за изгубљене судске спорове.
- Трошкови из **ранијих година** (6.570.871 дин.) углавном се односе на следеће обавезе:
 - према Огревинвесту из 2013 год.по основу главнице и камате..... 4.592.287 дин.
 - за утрошену струју за ОТЦ 736.883 дин
 - камата за порез на имовину из 2016 год.....443.212 дин.
 - ревалоризација дуга за ГГЗ..... 691.855 дин.
 - остало (параграф) 106.634 дин.

Подбиланси финансијског резултата

Опис	Приходи	Расходи	Резултат
Пословни	194.515.742	207.625.013	-13.109.271
Финансијски	345.659	4.851.490	- 4.505.831
Остали	51.772.177	21.416.040	30.356.137
Одлож.пор.прих.и расх.		10.416.353	-10.416.353
Укупно	246.633.578	244.308.896	2.324.682

Из приказане табеле може се закључити да је у 2017. години наше предузеће пословало са два негативна подбиланса (пословни и финансијски) и једним позитивним подбилансом (подбиланс осталих прихода и расхода).

Аналитика остварених расхода у 2017 год.

К-то	Опис	План 2017 г	Остварење 01-01- 31.12. 2016.	Остварење 01-01- 31.12. 2017	Инд 5/3	Инд 5/4
1	2	3	4	5	6	7
5123	Трошкови канцеларијског материјала	600.000	418.222	413.562	69	99
51300	Трошкови електричне енергије	5.000.000	4.047.662	4.412.635	88	109
5132	Утрошак воде	3.300.000	3.455.889	3.809.022	115	110
5133	Утрошено гориво	1.400.000	1.086.011	1.365.871	98	126
520	Трошкови бруто 2 зарада	174.931.540	145.578.079	150.734.056	86	4
5240, 5241	Привремени и повр.послови и студен.задр.	1.500.000	1.723.540	3.102.729	207	180
5250	Накнада по уговору о делу(уговор о међусобним правима и обавезама)	225.000		588.875	262	
5251	Стипендије	150.000	97.533		0	0
5260	Накнада чл. Н.О	949.368	949.367	759.494	80	80
5290	Отпремнине	3.200.000	3.185.468	2.178.693	68	68
5297	Солидарна помоћ	300.000	706.392	348.803	116	49
5298	Јубиларне награде	500.000			0	
5298	Остала давања (Н.Г.пакетићи , 8 март)	400.000	744.679	98.441	25	13
52960	Превоз радника	5.500.000	4.602.330	4.528.429	82	98
52971	Помоћ у случ. смрти запосленог	150.000			0	
52950 ...	Дневн. и накн. тр. запосл. на сл.путу	150.000	245.349	297.083	198	121
5310	Транспортне услуге	150.000	133.280	60.400	40	45
5313	Трошкови фиксне и мобил. телефоније	700.000	655.018	1.290.170	184	187
5311	Остало-паркинг	150.000	113.080	113.080	75	100
5320	Трошкови одржавања	3.000.000	1.201.033	1.467.123	49	122
5321	Услуге одржавања	3.000.000	1.961.037	1.985.167	66	101
5323	Одржавање хигијене у објектима	700.000	508.822	553.703	79	109
5325	Трошк.ангаж.затвореника по уговору- КПД	600.000	929.720	24.640	4	3
5340	Трошк.учешћа на сајмовима у Дуваништу	1.000.000	380.828	44.881	4	12
5350	Трошкови рекламе и пропаганде	630.000	664.490	697.200	111	105
5394	Претплата на стручне часописе	350.000	320.714	348.966	100	109
5395	Остало –интернет и водни доприноси	200.000	7.366		0	0
53900	Трошкови услуга заштите на раду	500.000	1.102.175	802.728	161	73
5399	Трошк. др. производ. усл.-консултант. усл	500.000		510.200	102	
5400	Амортизација	9.600.000	10.535.841	10.231.883	107	97
55000	Трошкови здравствених услуга	30.000			0	
5504	Трош.стручног.усавр.саветов.и семинара.	100.000	19.760	445.670	446	2.255
5501	Трош. адвокатских услуга	700.000	582.000	934.200	133	161

55030	Трошкови ревизије	300.000	190.952	211.880	71	111
55020	Трошкови одвоза смећа	2.300.000	2.133.396	2.139.026	93	100
5509	Ост.трошкови непроизвод. услуга(контрола намирница.....)	200.000		183.806	92	
551	Трошкови репрезентације	320.000	654.297	916.558	286	140
5520	Трошкови премије осигурања	950.000	850.744	731.185	77	86
5530	Трошкови платног промета	900.000	531.711	530.615	59	100
5540	Остале чланарине -УПС	200.000	216.000	129.600	65	60
5541	Привредна комора Ниша			3.600		
5550	Порез на имовину	2.300.000	2.287.200	2.287.204	99	100
5559	Остало(фирмарина и комуналне таксе)	150.000	147.000		0	0
5559	Остали порези,накнаде и таксе	50.000			0	
55900	Таксе по изврш. реш.у(судски тр. и извршитељи)	500.000	255.010	189.608	38	74
55901	Тр.др.непроизв.усл.- увођење ISO 9001	1.000.000			0	
55909	Остало(цветни аранж. нарез.кључ.и печата.)			52.651		
55903	Трошкови заузећа јавних површина	400.000	328.866	399.909	100	122
55905	Остало-дозволе,регистрација возила	400.000	264.373	212.374	53	80
55912	Трошкови оглашавања и лицитација	100.000			0	
55910	Спонзорство и Донаторство	120.000	147.040	330.247	275	225
55911	Ост.нематеријални.трошк.-рекреација,визит картице)	200.000	391.756	257.856	129	66
55913	Казне за привред.прекршаје	500.000	480.926	2.196.752	439	457
55914	Хуманитарна помоћ (поплаве)	200.000		225.000	113	
55915	Уговори о посл.тех.сарадњи	600.000	707.200	660.000	110	93
55916	Стручни испити и лиценце			114.480		
55918	Привремено умањење зарада 10%	3.600.000	2.470.123	3.345.066	93	135
55901	Трошкови по КУ 0,5% чл. 54	500.000		359.892	72	
5620	Расходи камата (добављ.дозв.минус и камата за имов.и ГГЗ)	4.500.000	4.537.100	4.623.875	103	102
5622	Отпис камате из закупа	300.000	511.493	227.615	76	45
5759	Ефекти уговорене заштите од ризика-промена цене шећера за Р.Р.	1.000.000	580.297		0	0
5760	Расходи по основу директног отписа потраживања	100.000	46.053	86.101	86	187
57610	Остали расходи	100.000			0	
5702	Губици по осн.расходов.опреме	100.000	23.510		0	0
5749	Други мањкови-благајна		1.000			0
5759	Накнада за ГГЗ (ревалориз.старог дуга)			691.855		
5790	Расходи из ранијих год.	100.000	44.328	5.879.016	5.879	13.263
5799	Остали непоменути расходи	100.000			0	
5851	Обезвређење утужених потраживања из закупа	2.455.000	1.299.137	2.519.979	103	194
5820	Обезвређење инв.некретнина -локала			12.239.089		
5911	Расх. по осн.исправке греш.из ранијих година					
УКУПНО		244.710.908	205.055.197	233.892.543	96	114
Одложени порески расходи			1.539.287	10.416.353		677
УКУПНИ РАСХОДИ		244.710.908	206.594.484	244.308.896	100	118

IV АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

IVa. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Према књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2017. године ЈКП "Тржница" има обавезе према добављачима у износу од 22.654.594 динара.

У структури **обавеза** већи износи односе се на следеће добављаче:

Р.бр.	Добављач	Износи преко 100.000
1	Наисус	2.556.393
2	Медиана	1.473.147
3	ЕПС	15.785.850
4	Градска топлана	322.667
5	Belle amie	691.200
6	Дунав осигурање	260.558
7	Телеком	120.428
8	Народне новине	185.757
9	Санит	106.930
10	Steel mont	176.878
	Укупно	21.679.808
	Остали добављачи	974.786
	Укупне обавезе према добављачима	22.654.594

Остале обавезе из пословања односе се на :

- обавеза за пореза на имовину.....4.262.036 дин
- резервисања за отпремнине11.204.698 дин.
- обавезе за Робне резерве719.203дин.
- (или 12.843 кг кристал шећера)
- обавеза према Огревинвесту у стечају.....2.468.023дин.
- обавеза према ОТЦ у стечају.....5.931.785дин
- стање по дозвољеном минусу код АИК банке.....24.485.122 дин
- 8% такса за Фонд за развој пољопривреде.....21.100.004 дин
- обавезе за ПДВ за децембар 2017 г.....5.069.294 дин
- (плаћен је у јануару 2018 г)
- обавезе за зараде20.089.740 дин
- (други део новембарске и цела децембарска зарада- обавеза је измирена у јануару и фебруару 2018 год.)
- разграничени нето приходи по основу унапред наплаћеног ППК за тезге и локале у децембру 2017 год.а односи се на 2018 год. 12.604.045дин
- (пасивна временска ограничења)
- унапред наплаћен приход за закуп базних станица358.903 дин
- одложене пореске обавезе32.976.574 дин
- (односе се на обрачунати порез на добит од 15% на разлику у основицама између рачуноводствене и пореске амортизације).
- примљени аванси45.252дин

У структури финансијских обавеза текуће обавезе измирују се у складу са Законом о роковима измирења ночаних обавеза (РИНО) и финансијским могућностима предузећа. Обавезе по основу зарада запослених у 2017.г измиривале су се редовно али не по планираним месечним износима.

За обавезу према Наисусу (за утрошену воду) и Медиани (за изношења смећа) сачињени су протоколи за измирење истих на 12 месечних рата. За обавезу према ЕПС-у протокол је сачињен на 24 месечне рате. Месечне обавезе измирују се редовно.

Тржница је била у судском спору са ОТП-ом и Огревинвестом због оспоравања валидности потписаног уговора из 2011.год по коме су и настале обавезе по овом основу. У 2017 год. обавезе према Огревинвесту су се измиривале путем вансудског поравнања на 12 месечних рата. На крају пословне године остале су две месечне рате које ћемо измити у наредном периоду чиме би се обавеза према Огревинвесту измирила у целости.

Обавеза по основу накнаде од 8% за развој Фонда за пољопривреду у 2017.год. износи 21.100.004 динара. У 2013.год Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о укидању Одлуке из 1996.год. по којој су ове обавезе и настале. Нова Одлука примењује се од 01.01.2014 год. Из тог разлога у 2016 и 2017 год. нисмо стварали обавезу по овом основу а укалкулисана обавеза се отписује на основу општег рока застарелости од 10 година. Отписана вредност износи 3.950.000 динара.

Укалкулисане отпремнине по МРС 19 из ранијих година износе 11.204.698 дин.

IVб. ФИНАНСИЈСКА ПОТРАЖИВАЊА

На дан 31.12.2017. год. потраживања од купаца износе 11.383.798 динара

Структуру потраживања од купаца чине:

• Потраживања од купаца лок. активних корисника у износу од....	14.867.900 динара
• Потраживања од купаца тезги	76.453 динара
• Потраживања од купаца који не раде а имају дуг	5.830.286 динара
• Потраживања од утужених купаца тезги.....	116.696 динара
• Сумњива и спорна потраживања (утужени купци)	7.167.150 динара
• Предлози за утужење купаца локала дати правној сл.за утужење....	708.952 динара
• Остала потраживања	277.428 динара
Укупна потраживања	29.044.865 динара
Исправка вредности потраживања од купаца	17.661.067 динара
Укупна потраживања	11.383.798 динара

Проценат наплате у току године износи 97%.

Исправка вредности потраживања за 2017 год. износи 17.661.067 дин. и односи се на потраживања где је истекао рок за њихову наплату од 1 године. Кад се иста буду наплатила њихова вредност ће се приходовати.

Преглед дуговања активних купаца локала чији је дуг већи од 200.000 динара.

Р.бр.	ОПИС	Износ дуговања
1	Bice comerce	380.740
2	Бифтек	562.875
3	Агропет	241.797
4	Аца ПР А.Павлов	357.666
5	Eco Budget plus Nis	663.986
6	Етно воденица	454.030
7	Маче	1.110.616
8	Милан Митић	497.247
9	Саити комерц	336.385
10	Сојкић Раде	1.413.839
11	Вужд	606.911
12	Пума	226.399
13	Гаша Тр	283.138
14	Предраг Николић	257.043

У току 2018.год. неопходно је даље предузимање одговарајућих мера у погледу унапређења ефикасности наплате потраживања ради смањења обавеза које купци пијачног и пословног простора дугују Тржници.

V ИНВЕСТИРАЊЕ У НАБАВКУ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2017.г.

ЈКП" Тржница" Ниш инвестирала је у основна средства 2.850.428 динара, у 2017.год. и тиме реализовала 25% укупно планираних инвестиција (11.500.000 дин.).

Структуру нових набавки чине:

Улагања у грађевинске објекте	1.154.937 дин
У опрему.....	1.136.975 дин.
У алат и инвентар.....	136.946 дин.
ЛЗС(лична заштитна средства).....	75.500 дин.
Остало(лиценце и ост.немат.улаг).....	346.070 дин.
УКУПНО:	2.850.428 дин

Спецификацију набављене **опреме** чине:

- штампач ,канцеларијске столице , видео надзор,рачунари,монитор.

Што се тиче **алата и ситног инвентара** набавке се односе на куповину бушилица,мердевина, топлог пода,судопере, државне заставе, клешта и др

Набављена **лична заштитна средства** чине купљена радна одела,ципеле и др.

VI ИЗЛОЖЕНОСТ ПРЕДУЗЕЋА ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, КРЕДИТНОМ РИЗИКУ И РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ- УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитном ризику,
- тржишном ризику (промене цена) и
- ризику ликвидности.

Управљање ризицима је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа.

Наше предузеће усвојило је Правилник о стратегији управљања ризицима у коме је предвидело да се управљање и контрола ризика, кординација и хармонизација спроводи у складу са Законом о буџетском систему. Организацијом рада у предузећу предвиђени су захтеви везани за управљање ризицима и функције процене и контроле ризицима.

Кредитни ризик

Наше предузеће има повећан кредитни ризик обзиром да користи дозвољени минус код АИК банке у износу од 30.000.000 динара са каматном стопом од 0,85% на месечном нивоу. Исти доспева 06.3.2018 год.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик који настаје услед промена тржишних цена.

Тржишни ризик се састоји од ризика каматне стопе и других ризика од промене цене.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик предузећа које има потешкоће у измирењу обавеза због недостатка финансијских средстава што је случај са нашим предузећем.

VII ОЦЕНА ПОСЛОВАЊА

Ревизију финансијских извештаја за 2017 год. извршила је изабрана ревизорска кућа " MOORE STEPHENS "и при томе дала **мишљење са резервом** које се односи на необрачунавање резервисања за одлазак у пензију за период од 2015 до 2017 год. (отпремнине).

Проблеми са којима се суочава наше предузеће су :

- рецесија физичког заузећа расположивих капацитета који се рефлектују директно на приходе,
- застарелост и амортизованост опреме,
- конкуренција мегамаркета, супермаркета и приватних пиљара који захватају велики део тржишта ,
- присуство ванпијачне продаје и
- пад куповне моћи становништва.

Већим ангажовањем менаџмента и свих запослених, поштовањем радне дисциплине и тражењем одговорности од запослених, утицало би се на побољшање финансијског положаја предузећа, на решавање наведених проблема и налажења могућности за остваривање додатних прихода.

Због недостатка новчаних средстава неке обавезе смо репрограмирали потписивањем Споразума о репрограму дуга.(са ЕПС-ом, Медианом, Наисусом и Секретаријатом за привреду ,одрживи развој и заштиту животне средине).

Све мере и активности у будућем периоду Тржница ће предузимати у тесној сарадњи са Градом и свим институцијама локалне самоуправе како би наше предузеће као самофинансирајуће опстало економски на тржишту. Мере би се односиле на реализовање планираних инвестиционих активности ,побољшање постојеће инфраструктуре, стварања бољих санитарних услова на градским пијацама, инсталирање јединственог информационог система који би поред савременог начина пословања омогућио и повећање система наплате пијачних услуга, повећање искоришћености расположивих капацитета у циљу повећања прихода, ефикаснију наплату заосталих потраживања од купаца, отварање нових сезонских мини пијаца у појединим деловима града и израда оптималне Систематизације радних места.

У Нишу, 25.6. 2018 год.

Директор
Борђевић, дипл.инж.ел
