

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ГОРИЦА“ НИШ

Бр. 1-2273-17

29. 10. 2020 год.  
НИШ

Образац 12

**Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш**

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

За период од 01.01.2020.год. до 30.09.2020 год.

Ниш, Октобар 2020. год.

## **I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ**

**Пословно име: ЈКП “ГОРИЦА“**

**Седиште: Шумадијска бр. 4**

**Претежна делатност: Погребне и сродне активности**

**Матични број: 20550635**

**ПИБ: 106183478**

**Надлежно министарство: Градска Управа Града Ниша - Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај**

### **Делатности јавног предузећа су:**

96.03 - Погребне и друге сродне активности (сахрањивање, погребне услуге, услуге сахрањивања, изнајмљивање опремљеног простора за сахрањивање на гробљу)

-изнајмљивање и продавање гробних места,

-одржавање гробова и споменика;

Измењени Програм пословања ЈКП “Горица” Ниш број 1-1006/5-4 од 26.05.2020. је усвојен 14.10.2020 године, Решењем Скупштине Града Ниша број: 06-869/2020-11-02

## II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

### 1. БИЛАНС УСПЕХА

#### Приходи из редовног пословања

**АОП 1002- Приходи од продаје робе** - планирано је 20.925 хиљ. дин. а реализовано 28.551 хиљ. дин. До позитивног одступања је дошло због редовне набавке погребне опреме као и повећаног обима продаје погребне опреме .

**АОП 1009 - Приходи од продаје производа и услуга** - планирано је 153.847 хиљ. дин. а реализовано је 149.943 хиљ. дин. До негативног одступања је дошло због проглашења ванредног стања што је утицало на смањени број уплата које се односе на закуп и одржавање гробних места на Новом Гробљу. Због поменутог разлога нису се штампале опомене за дуговања која се односе на закуп и одржавање на Новом гробљу, што се иначе предходних година радило у оквиру овог квартала.

**АОП 1017 – Други пословни приходи** – планирано је 375 хиљ. дин, а остварено је 119 хиљ.дин. .Односи се на префактурисане трошкове воде по споразуму са ЈКП “МЕДИАНА” Ниш, као корисника утрошене воде на Новом Гробљу.као и префактурисање трошкова правном лицу AUTOSTORE D.O.O за трошкове воде и струје у просторијама Р.Ј. Гранит. Префактурисање трошкова воде биће реализовано у неком од наредних квартала.

**АОП 1001- Пословни приходи** - састоје се из АОП(1002+1009+1017) - планирано је 175.147 хиљ. дин, а реализовано је 178.613 хиљ. дин. Иако је остварени обим продаје производа и услуга мањи у овом кварталу у односу на планирани, дошло је до повећања продаје погребне опреме, што у укупном износу има за резултат позитивно одступање пословних прихода у односу на планирани износ.

#### Расходи из редовног пословања

**АОП 1019 - Набавна вредност продате робе** - планирана је 14.550 хиљ. дин., а реализовано је 18.701 хиљ. дин. Овај износ се односи на набавку продате робе (погребна опрема). До негативног одступања је дошло због знатно веће набавке погребне опреме услед повећања продаје истих.

**АОП 1023 - Трошкови материјала** - планирано је 28.664 хиљ. дин., реализовано је 27.549 хиљ. дин. Овај износ односи се на све трошкове материјала за израду, трошкова воде, осим трошкова енергената. До одступања је дошло због повећања обима производње у првом и другом кварталу, као и повећане набавке заштитне опреме и средстава за хигијену и дезинфекцију пословних просторија, како у другом, тако и у трећем кварталу.

**АОП 1024 - Трошкови горива и ел.енергије** - планирано је 2.647 хиљ. дин. а реализовано је 2.324 хиљ. дин.. До позитивног одступања је дошло због, рационалне употребе енергената посебно у непроизводне намене.

**АОП 1025 - Трошкови зарада и остали лични расходи** - овај износ односи се на трошкове зарада, превоза, боловања, Привремено – повременим пословима, Надзорни одбор, јубиларне награде и др.

Планирано је 102.728 хиљ. дин., а реализовано је 86.848 хиљ. дин. До позитивног одступања је дошло због окончане исплате пореза и доприноса и трошкова камата на разлике до минималне зараде бившим радницима ЈКП “ГОРИЦА” Ниш који су тужили или остварили своја права медијацијом.

**АОП 1026 - Трошкови производних услуга** - планирано је 19.086 хиљ. дин. а реализовано је 21.344 хиљ. дин. Овај износ се односи на трошкове каменорезачких услуга, трошкове ПТТ услуга, одржавања возила и основних средстава, трошкове заштите радне средине, трошкове за специјалну здравствену заштиту, као и трошкове закупа Градске капеле. До негативног одступања је дошло због повећаног обима каменорезачких услуга, повећања безбедности радне средине као и увећаног броја периодичних прегледа радника, а све у циљу спречавања ширења проглашене пандемије. Највећи удео имају трошкови закупа градске капеле али су уговором унапред прецизирани, тако да је одступање минимално.

**АОП 1027 - Трошкови амортизације** - планирано је 825 хиљ. дин. а остварено је 1.045 хиљ. дин. Одступање се јавља као последица обрачуна амортизације на туђим некретнинама, постројењима и опреми ( Капела ).

**АОП 1028 - Трошкови дугорочних резервисања** - планирано је 5.175 хиљ. дин. Овај износ односи се на отпремнине и процењене судске трошкове. Процењени судски трошкови и отпремнине резервишу се на крају године када је и могућа реална процена и односе се на трошкове зарада до минималне зараде, судске трошкове и камате.

**АОП 1029 - Нематеријални трошкови** - планирано је 5.903 хиљ. дин. а реализовано је 4.486 хиљ. дин.. До позитивног одступања је дошло јер су трошкови принудне наплате, судски трошкови и судске таксе умањени за резервисање процењених судских трошкова, који су укалкулисани 31.12.2019. год. за 2020. год.

**АОП 1018 - Пословни расходи се састоје из : АОП – (1019, 1023, 1024, 1025, 1026, 1027, 1029),** планирано је 179.578 хиљ. дин., а реализовано је 162.264 хиљ. дин. Предходно је по свим овим АОП-има дато образложење зашто је дошло до одступања.

**АОП 1030 - Пословни добитак**, није планиран али је реализован у узносу од 16.349 хиљ. дин. До реализације је дошло зато што су пословни приходи већи од пословних расхода због веће набавке и продаје погребне опреме.

**АОП 1031 – Пословни губитак** - планиран је у износу од 4.431 хиљ. дин., али није реализован.

**АОП 1032 – Финансијски приходи** –планирано је 75 хиљ. дин. али није реализовано . Ови приходи се углавном односе на наплаћене трошкове по основу тужби радника, којих ће можда бити у неком наредном кварталу..

**АОП 1040 - Финансијски расходи** - планирано је 1.950 хиљ. дин., а реализовано је 1.940 хиљ. дин. Овај износ се односи на расходе камата. До позитивног одступања је дошло због ефикаснијег сервисирања обавеза према правним лицима и радницима и самим тим смањења камата за неблаговремено измирење обавеза према трећим лицима.

**АОП 1049 - Губитак финансирања**- планирано је 1.875 хиљ. дин. а реализовано је 1.940 хиљ. дин. - финансијски расходи су мањи од планираних, јер се приликом израде плана нису могли прецизирати трошкови обраде кредита и недоспеле камате од правних лица.

**АОП 1052 - Остали приходи** – планирано је 7.500 хиљ. дин. а реализовано је 181 хиљ. дин. Односи се на приходе од наплаћених судских спорова, на име неоснованих тужби бивших радника ЈКП “Горица” Ниш.

**АОП 1053 – Остали расходи** – планирано је 270 хиљ. дин. а реализовано је 465 хиљ. дин. Односе се на трошкове накнаде штете трећим лицима , који су плаћени због бесправног држања објекта, након вештачења и тужби за РЈ Гранит , Његошева 3, Ниш .

**АОП 1054 – Добитак из редовног пословања, пре опорезивања**, планирано је 774 хиљ. дин. а реализовано је 14.125 хиљ. дин.

Сви остали АОП-и 1055, 1059, 1065 нису планирани, и нису реализовани у овом кварталу, јер је остварен добитак у износу од 9.680 хиљ. дин.

## 2. БИЛАНС СТАЊА

**АОП 0002 - Стална имовина** - планирано је 167.942 хиљ.дин а укњижено је 167.881 хиљ.дин. До одступања је дошло зато што до израде Програма пословања није постојала сва документација у вези улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, за локације, Градска капела КЦ и Капела на Новом гробљу.

**АОП 0003 - Нематеријална имовина** – планирано је 378 хиљ. дин. а укупна нематеријална имовина (софтвер Логик је 305 хиљ.дин) До одступања је дошло јер уговорне обавезе за одржавање (односи се на дораду програма) Логик програма нису реализоване, као исправка вредности нематеријалних улагања која се обрачунава годишње.

**АОП 0044 – Залихе** - планирано је 8.767 хиљ.дин, а остварено је 13.925 хиљ.дин. До позитивног одступања је дошло због веће набавке погребне опреме услед увођења ванредног стања (COVID 19).

**АОП 0051 - Потраживања по основу продаје** - Односи се на потраживања од купаца. Планирано је 11.823 хиљ.дин а реализовано је 6.319 хиљ.дин. До одступања је дошло због затварања потраживања од купаца преносом аванса за физичка лица – уређена гробна места. Ове уплате од купаца за уређена гробна места (споменике) на Новом гробљу до реализације књиже се на авансе. Тек када се изврши примопредаја уређених гробних места врши се израда коначних рачуна чија вредност се књижи на приходе.Реализација се дефинише Уговором са купцима. Потраживања од купаца по основу ситуација за рад дежурне службе књижи се на авансе, а не на потраживања, тек када се овери ситуација књижи се на потраживања од купаца.

**АОП 0060 - Друга потраживања** - планирано је 7.533 хиљ.дин. а реализовано је 6.633 хиљ.дин. До одступања је дошло , јер се део пружених услуга у Градској капели и на Новом Гробљу реализују од Фонда ПИО. Иако је динамика наплате ових трошкова редовна, ипак се јавља благи временски раскорак између пружених услуга и уплаћених

средстава на име тих услуга из ПИО Фонда. Такође, у ова потраживања спада и боловање преко 30 дана које рефундира РФЗО.

**АОП 0068 – Готовински еквиваленти и готовина** – планирано је 10.155 хиљ.дин, а остварено је 7.933 хиљ.дин. До негативног одступања је дошло због тога што је камата за позајмицу која је добијена од ЈКП “Паркинг сервис”-а измирена у потпуности из сопствених средстава.

**АОП 0070 – Активна временска разграничења** – остварено је 5.957 хиљ.дин. Овај износ се односи на плаћен ПДВ по авансним рачунима за грађевинске радове за уређена гробна места на Новом гробљу.

**АОП 0043 - Обртна имовина** – састоји се из АОП 0044, АОП 0051, АОП 0060, АОП 0068, и АОП 0070. Образложење зашто је дошло до одступања дато је у напоменама предходно по овим АОП-има.

**АОП 0071 - Укупна актива** – укупна актива је већа од планиране, јер су знатно већа реализована потраживања од купаца, због веће набавке и продаје погребне опреме и осталог пратећег материјала.

**АОП 0401 – Капитал** – није планиран. Износ капитала је 0 због преноса имовине Деобним билансом из 2016.године као и великог губитка из ранијих година који је последица великих трошкова. ЈКП “Горица” Ниш има основни капитал 512.960 хиљ. дин. али због већег износа губитка из ранијих година има губитак изнад висине капитала.

**АОП 0417 – Нераспоређени добитак** - је 12.309 хиљ. дин. и састоји се из нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 2.629 хиљ. дин. и добитка текуће године, тачније овог квартала у износу од 9.680 хиљ. дин.

**АОП 0421 - Губитак** - састоји се из губитка из ранијих година у износу од 653.226 хиљ. дин.

**АОП 0424 - Дугорочна резервисања и обавезе** - се односи на **АОП 0425 - Дугорочна резервисања за отпремнине и процењене судске спорове** и на **АОП 0432 – Дугорочне обавезе.(дугорочни кредит)** До одступања је дошло због великих трошкова процењених судских спорова из 2019. године који су углавном окончани. Велики део судских трошкова је умањен преносом на резервисања, што се види на АОП-у 0430.Износ планираних средстава је 26.584 хиљ.дин, а остварено је 45.706 хиљ дин.

**АОП 0442 - Краткорочне обавезе** - планирано је 326.315 хиљ.дин, а остварено 290.928 хиљ, и односе се на **АОП 0443-краткорочне финансијске обавезе** - краткорочне позајмице од јавних предузећа и **АОП-а 0450, 0451, 0459, 0460, 0461 и 0462..** До позитивног одступања од планираног је дошло због унапред датог ануитетног плана отплате по Уговору од АИК банке, тако да се износи за отплату кредита нису могли прецизније планирати, као и враћање једног дела позајмица јавно комуналним предузећима.

**АОП 0450 - Примљени аванси** од физичких лица по уговореним, а нереализованим радовима, планирано је 62.774 хиљ.дин, а реализовано је 41.442 хиљ.дин. До одступања је дошло због мање реализованих грађевинских радова за уређена гробна места, посебно у првом месецу овог квартала а под утицајем временских прилика.

**АОП 0451 – Обавезе из пословања** која се односе на обавезе према добављачима. Планирано је 41.565 хиљ. дин. а реализовано је 18.747 хиљ. дин. До одступања је дошло због редовнијег измирења обавеза за набавке сировина, материјала, резервних делова и услуга према добављачима.

**АОП 0459 - Остале краткорочне обавезе** које се односе на порезе и доприносе по основу зарада радника и остале личне расходе. Планирано је 23.025 хиљ. дин, а реализовано је 13.998 хиљ. дин. До позитивног одступања је дошло због окончања исплате пореза и доприноса за раднике који не раде више у ЈКП “Горица Ниш”, а тужили су по свим могућим основама, као и по основу медијације за разлику до минималне зараде .

**АОП 0460 - Обавезе за ПДВ – хиљ** планирано је 696 хиљ.дин, а реализовано је 1.210 хиљ.дин. До одступања је дошло јер је реализован ПДВ у првом кварталу већи од планираног због преноса средстава од стране нашег Оснивача - Града Ниша у виду уплата аванса за рад дежурне службе, као и због повећаног обима продаје погребне опреме и пружених погребних услуга на Новом Гробљу.

**АОП 0461- Остале обавезе за порезе и доприносе и друге обавезе-** планирано је 3.640 хиљ.дин, а реализовано 587 хиљ.дин. Ове обавезе се односе на плаћене порезе за јубиларне награде и отпремнине и неискоришћене годишње одморе као и унапред обрачунате трошкове провалних крађа на локацији Шумадијска 4, које су се десиле у току 2019. год. Услед редовне исплате пореза и доприноса за јубиларне награде и измирених обавеза према Судским решељима за неискоришћене годишње одморе бивших радника ЈКП “Горица” Ниш, долази до позитивног одступања, јер је планирани износ већи од реализованог.

**АОП 0462 – Пасивна временска разграничења** – планирано је 107.420 хиљ.дин, а реализовано 100.258 хиљ.дин. Односи на уплате грађана по основу закупа и одржавања. Дошло је до негативног одступања због деловаља вируса COVID-19 и због тога што се у сва три квартала нису штампале опомене за дуговања која се односе на закуп и одржавање

**АОП 0464 - Укупна пасива** – укупна пасива је већа од планиране због неизмирених позајмица по склопљеним Анексима Уговора. Наиме по склопљеним Анексима Уговора један део позајмице је требало вратити у другом кварталу али је дошло до реализације менице у првом кварталу. Део позајмица, као и камата коју је обрачунао и испоставио ЈКП “Паркинг сервис” отплаћен је из сопствених средстава, а отплата остатка дуга одлаже се за наредни период.

### **3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

**АОП 3001 - Приливи готовине из пословних активности.** Планирано је 170.584.000 дин. а остварено је 218.903.000 дин. До одступања је дошло због већих прихода по основу продаје погребне опреме и уређених гробних места на Новом Гробљу.

**АОП 3005 -Одливи готовине из пословних активности** се састоји из АОП 3006 - исплате добављачима и дати аванси, АОП 3007 – зараде, накнаде и остали лични расходи, АОП 3008 - плаћене камате и АОП 3010 – Остали јавни приходи. Планирано је 200.595.000 дин. а остварено је 190.619.000 дин. До позитивног одступања је дошло због

смањења одлива средстава на име исплаћених камата, редовног сервисирања обавеза према добављачима и исплаћених зарада радника по тужбама.

**АОП 3013 – Приливи готовине из активности инвестирања.** Планирано је 75.000 а није реализовано, јер се наплата за грађевинске радове одвијала према уговореним роковима. То су приходи од камата по тужбама од физичких лица – грађевински радови Н. Гробље.

**АОП 3019 - Одливи готовине из активности инвестирања -** Планирано је 1.875.000 дин. а реализовано је 449.000. До одступања је дошло због економске неизвесности у окружењу услед проглашења ванредног стања, те се из тог разлога није реализовала набавка опреме, како је преваходно планирано.

**АОП 3025 - Приливи готовине из активности финансирања –** Планирано је 112.500.000 дин а није реализовано. У овој години планирана је докапитализација и још једна транша кредита од АИК банке, али се реализација у истих у досадашњим кварталима није остварила.

**АОП 3031- Одливи готовине из активности финансирања.** Планирано је 85.909.000 дин. а остварено је 26.037.000 дин. и односи се на враћања дела позајмица по основу реализованих меница Јавно комуналним предузећима и рате за прву и другу партију кредита од АИК банке. До позитивног одступања је дошло због одлагања рока за измирење позајмица Јавно комуналним предузећима, док су рате кредита измирене у редовном року.

**АОП 3042 - Нето прилив готовине** је разлика АОП 3040 и АОП 3041. Није планирано а реализовано је 1.798.000 дин. Највећи део ових средстава се односи на наплаћена потраживања од купаца.

**АОП 3044 - Готовина на почетку године** износи 6.135.000 односи се на готовину по текућим рачунима банака и другим наменским рачунима.

**АОП 3047 – Готовина на крају обрачунског периода,** износи 7.933.000 дин. због преноса финансијских средстава у виду аванса за рад дежурне службе .

#### **4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ**

Табела трошкови запослених показује да је дошло до позитивног одступања у односу на планиране трошкове и то у маси Нето зараде, у маси Бруто I и маси Бруто II зараде.

Планирана нето зарада је 57.048 хиљ.дин. а реализовано је 48.415 хиљ.дин. У маси бруто I планирано је 78.953 хиљ.дин, а реализовано је 67.153 хиљ.дин. Бруто II је планирана 92.099 хиљ. дин. а реализовано је 78.453 хиљ.дин.

Код отпремнина је исплаћено мање од планираних. Планирано је 1.200 хиљ.дин.,а реализовано је 1.053 хиљ. дин, све исплате се односе на раднике који су отишли у пензију 2019.год.и у 2020.год.

Исплата јубиларних награда је планирана у износу од 1.275 хиљ дин, а реализовано је 1.434 хиљ. дин. Исплата се односи на раднике који су тужили за дуговања из ранијих



година, као и за све раднике ЈКП “Горица” Ниш. Јубиларне награде су у овом кварталу исплаћиване радницима, месец за месец.

Накнаде по Уговору за привремено – повремене послове планиране су у износу од 2.236 хиљ.дин. , али су реализоване у износу од 1.902 хиљ. дин. због потребе за радницима који су били ангажовани на пословима комуналних радова на укопу, а по наредби Градског штаба за ванредне ситуације Града Ниша.

## **5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ**

На крају 2019. године укупно је у радном односу на неодређено време било 100 радника и 11 радника на одређено време. Од тог броја 3 радника су пензионисана а 1 радник је споразумно раскинуо радни однос, док су два радника враћена на посао по Одлуци Апелационог Суда тако да је на крају трећег квартала у сталном радном односу било 98 радника на неодређено време и 9 радника на одређено време.

## **6. КРЕТАЊЕ ЦЕНА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

У овом кварталу 2020.год. није било промена цена за камен и грађевинске радове на Новом гробљу,

## **7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА**

Субвенције нису планиране и није их било.

## **8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ**

Код средстава за посебне намене, имамо трошкове репрезентације у износу од 42.075 дин, а планирано је 150.000 динара. Трошкови рекламе и пропаганде нису планирани, а нису ни реализовани .

## **9. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА**

У току 2020. године није било инвестиција .

## **III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ**

У овом кварталу је остварен позитиван финансијски резултат. До позитивног финансијског резултата је дошло због веће продаје погребне и остале пратеће опреме, редовне наплате потраживања од купаца, редовног измирења обавеза према добављачима и мањих расхода

по основу камата од правних лица и тужби радника по разним основама, као и повећане продаје уређених гробних места, тј. споменика.

Датум 29.10.2020. год.

Потпис и печат  
A blue circular stamp is partially visible, containing the text "СРЕДНО ШКОЛСТВО" and "СРЕДНА ШКОЛА". To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.