

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ГОРИЦА"-НИШ

Бр 1-907/2-1

28.02. 20 14 год.
НИШ

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ ЈКП "ГОРИЦА" НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ

Извештај обрадили :

1. Оливера Марковић
Шеф службе финансијских послова
2. Гордица Исаиловић,
Шеф Службе рачуноводства



Директор

Јованић Игор дипл.правник

Ниш, фебруар 2014. године

С А Д Р Ж А Ј

	страна
I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	3
II ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	4
III РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА	18
IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ	23
V АНАЛИЗА ЗАРАДА	25
VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ	26
VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА	29
VIII ЗАКЉУЧАК	31

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

ЈКП "Горица" Ниш је основано одлуком Скупштине Града Ниша бр. 06-242/2009-26-02 од 24.03.2009.год. ("Службени лист Града Ниша" бр. 18/09) а регистровано код Агенције за привредне регистре Београд решењем бр. БД 89808/2009 од 26.06.2009.године. Са радом је отпочело 1. јула 2009.год.

1.0. Делатност предузећа

У складу са Одлуком о поверавању комуналне делатности ("Службени лист Града Ниша" бр. 27/09) ЈКП "Горица" Ниш обавља следеће делатности:

а) Основне делатности

- уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина,
- остали инсталациони радови,
- осветљење и сигнални системи на путевима,
- бојење и застакљивање,
- услуге у друмском саобраћају,
- погребне и пратеће активности.

б) Остале делатности

- сечење, обликовање и обрада камена за потребе на гробљима,
- гајење цвећа, украсног биља и другог садног материјала,
- остала трговина на мало у специјализованим продавницама (цвеће, саднице, семе, ђубрива, религиозни предмети, стакло итд.),
- одржавање и оправка моторних возила,
- остале услуге рекламе и пропаганде.

ЈКП „Горица“ Ниш може обављати и друге делатности утврђене Статутом уз сагласност Скупштине Града Ниша.

ЈКП "Горица" Ниш, сагласно критеријумима из члана 7 Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник Р.С." бр. 46/06 и 111/09) има статус **малог** правног лица .

Статут предузећа, усклађен је са Законом о јавним предузећима ("Сл. лист Р.С". бр 119/2012 и 116/2013 године) и усвојен на седници Управног одбора ЈКП"Горица" Ниш 04.06.2012 године, а на исти, Скупштина града Ниша, дала је сагласност дана 14.06.2013 године.

II ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Пословање ЈКП "Горица" Ниш у 2013. години одвијало се у сложеним условима привређивања (извори финансирања, одобрени програм и отежане наплате потраживања од корисника услуга).

Услови привређивања били су доста сложени и дефинисани су екстерним и интерним факторима, који су имали највећи утицај на пословање предузећа од којих се издваја:

а) Екстерни фактори

- Рестриктивна монетарно-кредитна политика НБС са референтном каматном стопом од преко 11% за период јануар-октобар 2013 године као и каматна стопа од 9,5% од 17.12.2013. године, што је неповољно утицало на високе камате не кредитне које су прописивале пословне банке за краткорочне и дугорочне кредитне;
- Велике камате за неблаговремено плаћене јавне приходе који су ишли са индексом од 21,5 % на почетку године до 19,5 % на крају пословне године;
- Ниво планиране и пројектоване инфлације од 5,5 % на крају године износи 2,16%;
- Цене неопходних погребних услуга, као и цена норма часа радне снаге и машина нису кориговане у складу са пројетованом инфлацијом и усвојеном ценовном стратегијом Програма пословања за 2013.год.од 5,50%,већ су коригована марта 2012.године за 3,5% ;
- Раст цена енергената који је достигао ниво око 11%(електричне енергије и нафтних деривата), такође је неповољно утицао на рад предузећа;
- Опредељена средства из Буџета Града Ниша за финансирање редовних и осталих програма одржавања комуналних објеката , нису била у сразмери планираних и потребних за ефикасно и квалитетно пружање услуга на највећем могућем нивоу, што се негативно одразило ликвидност предузећа и обавеза по доспелим кредитима (високи трошкови камата пословних банака);
- Динамика наплате потраживања од Дирекције за изградњу града Ниша и ресорних Управа која је била је у диспропорцији са динамиком изведених радова што је имало директног утицаја на очување текуће ликвидности предузећа;
- Диспартитет цена сировина, материјала, енергената и услуга као елемената улагања у процесу рада у односу на корекцију цена комуналних услуга по којим предузеће обрачунава и наплаћује своје услуге, високе каматне стопе на коришћење позајмљених средстава од банака и др. имали су утицај на исказивање већег расхода од прихода .

б) Интерни фактори

- Техничка и технолошка опремљеност предузећа, која због фактора наслеђености није задовољавајућа за ефикасније и квалитетније вршење услуга,јер из године у годину јавља се потреба за већим обимом инвестиционог улагања и побољшања техничке опремљености,
- неусклађеност прилива новчаних токова и коришћење тих средстава за редовно сервисирање доспелих обавеза.

II-1 ПРИХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш за период јануар - децембар 2013. године, остварило је укупан приход у износу од 506.751.389,69 динара што представља 86% у односу на План за текућу годину.

На реализацију укупног прихода, код појединих сектора, утицао је и степен реализације планираних посебних програма као и изостајање реализације других планираних програма и њихово финансирање из Буџета града и недовољно остварени приходи из допунских делатности.

Анализа реализације појединих програма по секторима је следећа:

СЕКТОР "ЗЕЛЕНИЛО"

Сектор "Зеленило" је остварило приход у износу од 213.219.464,07 динара и то:

- Редовни програм одржавања јавног зеленила у Нишу и Нишкој Бањи који је у физичком обиму реализован у целости и то 148.791.089,00 динара;
- Редовни програм одржавања зеленила гробаља у функцији у износу од 11.313.105,00 динара који је реализован у целини;
- Програм одржавања спомен парка "Бубањ" који је реализован у износу од 2.777.778,00 динара, што је мање је од планираног прихода .
- Програм одржавања блоковског зеленила реализован је у износу од 9.259.260,00 дин. што је мање од планираних прихода за 18.518.520,00 дин. а разлог је то што благовремено није дата сагласност на укупан износ планираног пројекта иако је Предузеће располагало потребним ресурсима у складу са усвојеним Програмом пословања;
- Изостали су планирани Програми одржавања споменика природе, заливних система у парковима, сузбијање амброзије и уређење зелених површина у складу са планираним пројектом обележавања Миланског едикта, што је мање за 24.334.138,00 динара, а из разлога неблаговремене сагласности Оснивача и недостатка извора финансирања ;

Ово су основни разлози што је у сектору "Зеленило" остварен укупан приход у индексу од 79 % у односу на планиране приходе из реалних извора.

СЕКТОР "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Сектор "Погребне услуге" остварио је приход у износу од 168.761.915,77 динара, са индексом од 98% у односу на планиране приходе. Појединачном анализом остварења укупног прихода по елементима у овом сектору констатује се следеће:

-Редовни програм одржавања гробаља у функцији остварен је у износу од 11.061.017,00 дин, и у нивоу је планираног;

- Приход од продаје погребне опреме остварен је у износу од 13.567.955,24 динара а са индексом од 99% и то у односу на планиране приходе.

-Приход од грађевинских радова у РЈ Гранит остварен је у износу од 69.462.878,58 динара са индексом од 90% и то у односу на планиране приходе.

Ниже остварење прихода од наведених делатности резултат је опште економске ситуације у којој се налазе корисници услуга, као и присутна непојална конкуренција приватних лица који на све могуће начине покушавају да привуку кориснике услуга.

-Приходи од погребних услуга и трошкова сахрана реализовани су у износу од 33.315.821,55 динара односно са индексом од 101%.

-Приходи од закупа и одржавања остварени су у износу од 29.950.165,44 што је у оквиру планираног као резултат интензивне наплате и појачане едукативне активности корисника услуга.

СЕКТОР "СИГНАЛИЗАЦИЈА"

У Сектору "Сигнализација" је остварен приход у износу од 118.701.747,97 динара, са индексом од 81% у односу на планирани приход.

Реализација прихода по појединим позицијама је следећа:

-Редовни програм одржавања саобраћајне (светлосне,вертикалне и хоризонталне) сигнализације је остварен у целини у износу од 76.499.998,00 динара са индексом 100% у односу на планиране приходе.

-Редовни програм одржавања јавне расвете остварен је у износу од 20.833.333,00 динара,са индексом од 100% у односу на планирани приход.

-Редовни програм одржавања комуналних објеката (парковски мобилијар и декорација града) остварен је у износу од 8.597.156,00 динара са индексом 100% у односу на планиране приходе.

Остали приходи и то:

-семафоризација раскрсница која је остварена у износу од 2.688.591,00 дин.што је 81% у односу на планирани приход ,

-путна галантерија која је остварена у износу од 2.307.040,00 дин.што је 46% у односу на планирани приход и

-приходи по захтеву странке(обележавање и др) који су остварени у износу од 3.192.296,00 дин.што је12% у односу на планирани приход.,

На основу наведеног закључак је да су нереализовани "остали приходи" у нивоу планираних допринели да се приход Сектора "Сигнализација" оствари у кумулативном индексу од 81%.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У пословању предузећа остали приходи који су у овој години исказани у износу од 6.068.261,88 динара, показали су увећање за 607% у односу на планирани приход.

Остале приходе чине приходи од камата по основу одложених и ненаплаћених потраживања, приходи од котизација, ванредни приходи од донација, позитивне курсне разлике, вишкови по основу годишњег пописа трговачке робе и опреме и други приходи.

У структури извора финансирања прихода без ПДВ-а, посматрано кроз однос извора средстава из Буџета града Ниша и сопствених извора, имамо следеће показатеље:

**СТРУКТУРА
 ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА 2013. ГОДИНЕ**

Табела бр.1

Ред. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС	ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА
1	2	3	4
1	Буџет града Ниша	307.045.034,38	61 %
2	Сопствени извори	199.706.355,31	39 %
3	Свега:	506.751.389,69	100 %

Детаљније информације о планираним и оствареним приходима по секторима презентовани су прегледом у табели који следи:

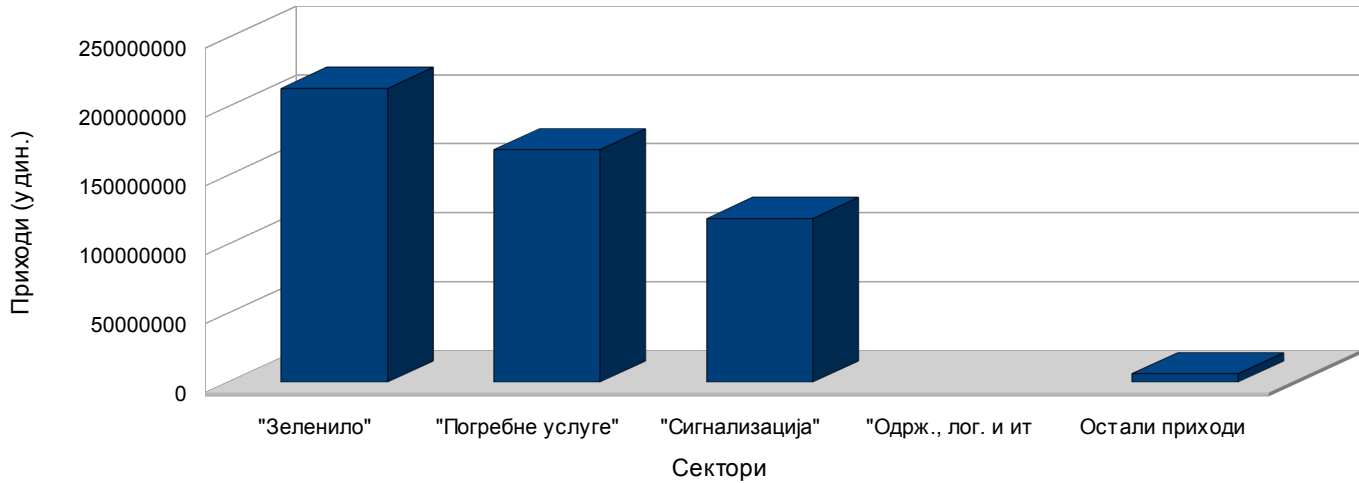
ПРЕГЛЕД НАЧИНА ФИНАНСИРАЊА ПРИХОДА БЕЗ ПДВ-а (НЕТО)					
Р. бр.	Опис	Остварени приходи 2012	План прихода 2013	Остварени приходи 2013	Индекс
1	2	5	4	5	6
I	СЕКТОР "ЗЕЛЕНИЛО" ПРИХОДИ (НЕТО)				
1	Одржавање Ј.Зеленила – ред. Програм	141.034.207,00	148.791.089,00	148.791.089,00	100
2	Одржавање зеленила гробаља у функцији	10.723.322,00	11.313.105,00	11.313.105,00	100
3	Одржавање споменика природе	448.818,00	473.502,00	/	/
4	Одрж. блок.зел. - посебан програм и суфинанс.	22.222.224,00	27.777.780,00	9.259.260,00	33
5	Сузбијање амброзије -	1.024.646,00	348.148,00	/	/
6	Приходи од продаје трг. робе готов.пр. продав.	19.603.088,00	23.333.316,00	17.409.195,00	75
7	Приходи од инв. и остали пр. (Башта-Расадник)	16.569.780,00	14.240.000,00	12.889.542,19	91
8	Уређење дивљих депонија	4.682.345,00	3.703.704,00	3.703.704,00	100
9	Одржавање спомен парка „Бубањ“	0,00	3.703.704,00	2.777.778,00	75
10	Заливни системи у парковима (POP-UP)	0,00	11.100.000,00	/	/
11	Уређење зелених површина поводом Миланског едикта	0,00	12.412.488,00	/	/
12	Уређење и одржавање путних прилаза	6.396.259,00	4.889.852,00	4.629.630,00	95
13	Одржавање новоформираних површина, кружних токова и дивље депоније	/	8.587.964,00	/	/
14	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.588.283,00	/	2.446.160,88	/
	УКУПНИ ПРИХОДИ СЕКТОРА "ЗЕЛЕНИЛО" (I)	229.292.972,00	270.674.652,00	213.219.464,07	79
II	СЕКТОР „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“				
1	Одржавање гробаља у функцији	0,00	0,00	0,00	/
2	Рад дежурне службе	10.486.594,00	11.061.017,00	11.061.017,00	100
3	Приходи од продаје погребне опреме	11.409.783,00	13.750.000,00	13.567.955,24	99
4	Приходи град. капеле и превоз покојника	13.905.000,00	/	/	/
5	Приходи грађ. радови "ГРАНИТ"	68.432.485,00	77.300.091,00	69.462.878,58	90
6	Приходи од погреб. услуга (трошкови сахране)	30.274.075,00	33.070.000,00	33.315.821,55	101
7	Приходи од закупа гробног места	7.282.602,00	7.416.667,00	8.030.361,44	108
8	Приходи од одржавања гробаља као комунал. објекта	29.484.124,00	19.444.446,00	21.919.804,00	113
9	Приходи од наплаћ. Такси за улаз возила на гр.	6.790.429,00	4.333.333,00	5.787.708,52	134
10	Приходи од превоза покојника-Ново Гробље	1.375.957,00	4.000.000,00	2.160.663,32	54
11	Ново Гробље-Нишка бања	1.891.627,00	2.222.222,00	1.248.898,26	56
12	ОСТАЛИ ПРИХОДИ			2.206.807,86	/
	УК. ПРИХОДИ СЕКТОРА "ПОГ. УСЛУГЕ" (II)	181.332.676,00	172.597.776,00	168.761.915,77	98
III	СЕКТОР "СИГНАЛИЗАЦИЈА"				
1	Одрж. свет. саобраћ.- сигнализација.-Град Ниш	24.814.817,00	20.833.333,00	20.833.333,00	100
2	Одржавање вертикал. Сигнализац.- Град Ниш	16.666.668,00	16.666.666,00	16.666.666,00	100
3	Одрж. вертикалне сигнализ. (локални пут)	7.222.223,00	5.833.333,00	5.833.333,00	100
4	Одржавање хоризонталне сигнализ. Град Ниш	30.555.558,00	27.500.000,00	26.500.000,00	96
5	Семафоризација раскрсница	4.629.630,00	3.333.333,00	2.688.591,38	81
6	Одржавање хоризонталне сигнализ. (локални пут)	6.481.482,00	6.666.666,00	6.666.666,00	100
7	Путна галантерија ел.одбојне оgrade-град Ниш	2.777.778,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100
8	Путна галантерија ел.одбојне оgrade-лок.пут	3.703.704,00	5.000.000,00	2.307.040,00	46
9	Одрж. саобр. настреш – локал. путеви	1.851.852,00	/	/	/
10	Одрж. саобр. настреш – Град Ниш и лок.пут	925.926,00	2.083.333,00	2.083.333,00	100
11	Ост. приходи (по захтеву странке и нед.произв.)	5.755.161,00	26.198.720,00	3.192.296,59	12
12	Јавна расвета(градско и сеоско подручје)	6.916.667,00	20.833.333,00	20.833.333,00	100
13	Набавка и одржавање мобилијара	4.432.428,76	4.298.578,00	4.298.578,00	100
14	Декорација града	4.143.542,00	4.298.578,00	4.298.578,00	100
15	Монтажа и постављање корпи за отпатке	696.443,00	/	/	/
16	Ост. пр. одрж. и уређ. поводом јавних маниф.	1.486.000,16	/	/	/
	УК. ПРИХ. СЕКТОРА "СИГНАЛИЗАЦИЈА" (III)	123.059.879,92	146.045.873,00	118.701.747,97	81
V	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	18.467.832,32	1.000.000,00	6.068.261,88	607
	УКУПНО ПРИХОДИ: I+II+III+IV+V	552.153.360,24	590.318.301,00	506.751.389,69	86

**ПРЕГЛЕД ПРИХОДА ПО СЕКТОРИМА
(КУМУЛАТИВНО – СА УЧЕШЋЕМ У УКУПНОМ ПРИХОДУ)**

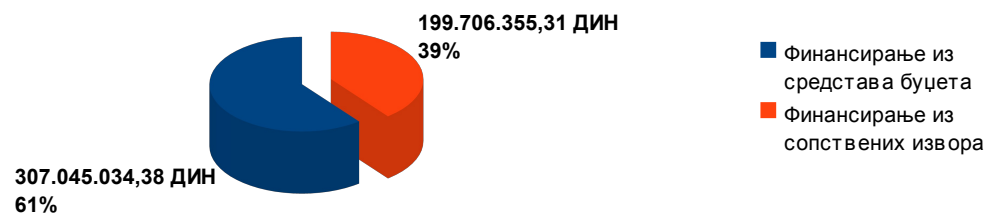
Табела бр.3

Р. бр.	Приход сектора	Остварени приход 2012. год.	План прихода 2013. год.	Остварени приход 2013. год.	Индекс	Индекс	% Учешћа
1	2	3	4	5	6 (5:3)	7(5:4)	8
1	Приход сектора "Зеленило"	229.292.972,00	270.674.652,00	213.219.464,07	92 %	79 %	43 %
2	Приход сектора "Погребне услуге"	181.332.676,00	172.597.776,00	168.761.915,77	93,00%	98 %	33 %
3	Приход сектора "Сигнализација"	112.301.466,00	146.045.873,00	118.701.747,97	106 %	81 %	23 %
4	Приход сектора "Одрж. и т. и развој"	10.758.413,92	/	/	/	/	
5	Остали приходи	18.467.832,32	1.000.000,00	6.068.261,88	32 %	607 %	1 %
		552.153.360,24	590.318.301,00	506.751.389,69	92 %	86 %	100 %

Начин финансирања пословања ЈКП "Горица" Ниш



Начин финансирања пословања ЈКП "Горица" Ниш



II-2 РАСХОДИ

ЈКП "Горица" Ниш у 2013. години исказало је укупне расходе у износу од **561.992.768,22** дин и исти су остварени са **96%** у односу на планиране расходе.

Исказани укупни трошкови и расходи по наменама нису у сразмерној висини оствареног прихода.

Исказивање појединих позиција расхода по висини и динамици имају следећи тренд:

- Трошкови набавне вредности трговинске робе износе **21.816.008,78** динара и исказани су у индексу од **67%** у односу на планиране и односе се на асортиман набавке робе за даљу продају (набавка дендро материјала, резаног и саксијског цвећа, погребна опрема и остали додатни асортиман који се продаје у малопродајним објектима предузећа).

- Трошкови централног магацина који износе **34.617.200,18** динара, са индексом од 106% у односу на планиране, настали су као резултат повећаног обима послова и набавке асортимана за светлећу, вертикалну, хоризонталну сигнализацију, јавну расвету као и осталог материјала при реализацији редовних Програма одржавања комуналне инфраструктуре (сигнална светлосна опрема, стубови, знакови, боје за обележавање улица, мобилијари итд.), као и због раста цена сировина и материјала.

- Трошкови материјала за израду који су исказани у износу од **33.356.699,84** динара, са индексом од 77% односе се на трошкове материјала магацина РЈ "Гранит", сировина и материјала РЈ "Башта-Расадник", секторима Зеленило, Сигнализација, Погребне услуге, одржавања и др;

Укупни директни трошкови по напред наведеним позицијама износе **90.830.578,58** динара и имају индекс од 83% што се сматра позитивном тенденцијом с обзиром да исти чине супстанцу у реализованој трговачкој роби и готовим производима и пруженим услугама и исказани су мање од планираних што директно утиче на остварење позитивне разлике у цени.

- Трошкови материјала и ХТЗ опреме износе **9.325.045,64** и имају индекс од 79%, а са највећим уделом су трошкови резервних делова, канцеларијског материјала, трошкови заштитне опреме и трошкови пословног и ситног инвентара.

- Трошкови енергената (електрична енергија, погонска горива и др) остварени су у индексу од 93% и износе **16.751.185,97** динара. На динамику ових трошкова утицала је повећана потрошња енергената и раст цена током 2013.год.

- Трошкови бруто зарада износе **276.665.392,96** динара са индексом од 93% у односу на планирани период и исти чине најзначајнији део укупних расхода са учешћем од скоро 49%. Политика зарада вођена је у складу са смерницама рестриктивне политике Владе, тако да је просечна зарада за овај период била испод просечне зараде у Граду и Републици Србији.

Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од **49.522.055,97** динара и остварени су са индексом од 93% што је у сразмери са исказаним трошковима бруто зараде из претходне позиције.

Детаљније образложење зарада дато је у једном од наредних поглавља.

- Трошкови личних расхода и накнада остварени су у износу од **25.461.646,03** динара и имају индекс остварења од 80%. Односе се на трошкове уговора о делу, накнада члановима Управног и надзорног одбора, ауторских хонорара, резервисана средства за исплату јубиларних награда као и остали трошкови.

У оквиру ове позиције највећа ставка су трошкови превоза на посао и са посла у укупном износу од **20.227.614,72** динара који чине индекс остварења од 88%. Трошкови уговора о делу износе **2.443.783,44** дин. и остварени су са индексом од 72% у односу на планиране трошкове (ради се о уговору о делу и обављању привремених послова-пољочувари а финансирају се средствима Управе за пољопривреду);

Нематеријални трошкови исказани су у износу од **31.058.073,84** динара, са индексом од 90% у односу на планиране. Трошкови се односе на ПТТ услуге, фиксну и мобилну телефонију, одржавање објеката и возила, трошкове амортизације, каменорезачких услуга, трошкове закупа, депоновања смећа, услуга сигнализације на одржавању сигналне опреме у граду и на локалним путевима, итд.

Посебно се издвајају трошкови непроизводних услуга у износу од **4.232.387,66** динара, са индексом од 273 %. То су трошкови који се односе на услуге јавне расвете за које су испостављене привремене ситуације предузећа "Елмонт" у износу од 1.443.860,18 динара и трошкове услуге ЕД Југоисток као и остали трошкови.

Од наведених трошкова највећи је трошак амортизације у износу од **11.460.976,53** динара са индексом од 96%. Остали трошкови, у појединачно датим износима, су претежно нижи у односу на планиране трошкове са остварењем кумулативног износа са индексом од 90%.

Посебно се скреће пажња на трошкове одржавања возила и објеката у износу од **3.295.550,76** динара, трошкове закупнина у износу од **944.329,06** динара, трошкове каменорезачких услуга у износу од **2.356.108,55** динара, на које се може имати већи утицај у смислу :

-Код трошкова одржавања возила и објеката у циљу њиховог смањења у наредној години настојања су предузећа да се исти врше у сопственој режији у границама оптималних могућности и да се избегну трошкови одржавања возила код других предузећа.

-Трошкове закупнине рационализовати тражењем пословног простора од Оснивача за делатности које су од општег интереса (смањити високу закупнину пословног простора од "Јофи-комерц", АД Ћеле Кула и сл).

- Каменорезачке услуге пружати у највећој мери у сопственој режији у складу са техничко-технолошким и кадровским ресурсима предузећа.

Примена стандарда МРС 19 се односи на отпремнине од 2013 године до краја радног века свих тренутно упошљених на неодређено време. Овај расход се не признаје у пореском билансу као расход периода већ се по том основу увећава пореска основица и увећава опорезива добит тј. доводи до могућности стварања пореске обавезе плаћања пореза на добит.

С обзиром да ЈКП "Горица" Ниш као мало предузеће поштује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и методе Међународног финансијског извештавања (МСФИ), у обавези је да примењује наведени стандард. Дугорочно гледано примена овог стандарда омогућила је комплексно сагледавање предузећа у ближој и даљој перспективи са становишта располагања привредним и кадровским ресурсима и њиховој процени вредности капитала.

Остали финансијски расходи исказани су у износу од **36.200.663,35** динара и односе се на: трошкове платног промета, трошкове пореза (порез на имовину, мобилни телефони), расходе од камата, трошкове на име есконта меница, трошкове репрезентације, расходе по основу валутне клаузуле код отплате кредита за набавку возила на кредит и лизинг, расходи материјала и робе по попису и др.

Ови трошкови су исказани са кумулативним индексом од 128% у односу на планиране и чине значајну ставку у укупном расходу предузећа. Значајни раст бележе трошкови платног промета са индексом од 115%, трошкови пореза 166%, трошкови камата 131%, расходи по основу валутних клаузула 327%. У односу на планиране трошкове мањи су трошкови репрезентације са индексом од 83%, трошкови чланарина 47%, смањење вредности основних средстава 49% и остали расходи 57%.

Расту финансијских расхода по основу камата у износу од 21.626.366,20 динара и индексу од 131%, и трошкова есконта менице од 3.873.328,52 динара који нису били планирани у 2013. години допринели су нередовни и недовољни приливи из Буџета Града Ниша на име доспелих потраживања што је узрок нередовног и недовољног измирење преузетих обавеза према добављачима, зарадама, порезима и доприносима, кредитима итд.

-Трошкови обезвређивања вредности ненаплаћених потраживања износе 24.396.936,37 динара, а односе се на индиректни отпис ненаплаћених потраживања на период дуже од 365 дана по основу фактурисане реализације, обрачунате затезне камате и бележе раст у односу на планиране трошкове са индексом од 1220 %.

Пад у односу на планиране трошкове , бележи се у следећим позицијама:

-трошкови набавке трговачке робе	67 %
-трошкови канцеларијског материјала	57 %
-трошкови пословног инвентара	23 %
-трошкови услуге Депоније	80 %
-трошкови ауто-гума	50 %
-трошкови регистрације возила	32 %
-трошкови пословно-тех. сарадње	62 %
-трошкови каменорезачких услуга	44 %
-трошкови дневница за службени пут	44 %

ПРЕГЛЕД ТРОШКОВА И РАСХОДА ПО ГРУПАМА

Табела бр.4

Р. бр.	О п и с	План за 2013	Остварено 2013	Индекс
				4 : 3
1	2	3	4	6
1	Набавна вредност тргов. робе	32.500.000,00	21.816.008,78	67 %
2	Трошкови централног магацина (асортим. сигнала. одрж.)	32.800.000,00	34.617.200,18	106 %
3	Трошкови воде	1.200.000,00	1.040.669,78	87 %
4	Материј. трошкови за израду произ. (Гранит, Н. гробље, Зеленило) и трош.деп.смећа	43.385.000,00	33.356.699,84	77 %
5	Трошкови канцеларијског материјала рез. делова, х.т.з., амбалаже, а. гума	11.850.000,00	678.512,22	57 %
6	Трошкови горива и мазира	12.550.000,00	12.221.389,20	97 %
7	Трошкови електричне енергије	5.400.000,00	4.529.796,77	84 %
8	Бруто зарада (бруто I)	297.800.050,00	276.665.392,96	93 %
9	Порези и доприноси на зараде	53.306.208,00	49.522.055,97	93 %
10	Трошкови накнада, превоза на посао и са посла и остали лични трошкови	31.632.743,00	25.461.646,03	80 %
11	Трошкови произв. и непроизв. услуга амортизације, каменорезачке услуге (комуникације, сигнализације, ерозија)	34.570.000,00	31.058.073,84	90 %
12	Трошкови репрез., платног промета камате и остали финансијски расходи	28.174.000,00	36.200.663,35	128 %
13	Исправка ненаплаћених потраживања	2.000.000,00	24.396.936,37	1220 %
14	Расходи ранијег периода	300.000,00	1.781.119,52	594 %
	У К У П Н О:	587.468.001,00	561.992.768,22	96 %

Табела бр.5

УКУПНИ РАСХОДИ ПО НАМЕНАМА

Ред број	Кonto	О П И С	ОСТВАРЕНО	ПЛАН	ОСТВАРЕНО	ИНДЕКС
			2012	2013	2013	6;5
1	2	3	4	5	6	7
1	501	Набавна вред. трг. робе	25.767.168,06	32.500.000,00	21.816.008,78	67%
2	511 011	Трош. централног магацина	39.924.305,48	32.800.000,00	34.617.200,18	106%
3	511 02	Трошкови воде	1.194.779,76	1.200.000,00	1.040.669,78	87%
4	511 231	Трошкови магацина мат." Гранит"	24.049.354,40	32.500.000,00	24.351.446,17	75%
5	511 251	Трошкови алата за израду споменика	270.534,71	350.000,00	287.669,59	82%
6	511 261	Трошкови сиров. и материј. "Башта"	2.984.567,42	2.970.000,00	2.864.697,86	96%
7	511 270	Трошкови сиров. и материј. "Ниво"	/	/	/	0%
8	511 2720	Трошкови сиров. и материј. "Сл.одрж"	1.117.874,29	1.250.000,00	629.383,46	50%
9	511 276	Трошкови сиров. "Депоније" (550-213)	1.539.729,23	/	/	/
10	511 277	Трошкови сиров. и материј. "Зеленило"	692.410,58	1.000.000,00	102.941,03	10%
11	511 278	Трошкови сировина "Сигнализација"	962.915,70	915.000,00	470.005,76	51%
12	511 279	Трошкови сировина "Ново Гробље"	4.127.898,29	4.400.000,00	4.650.555,97	106%
13	511 2	Свега тр. мат. за израду (4 -12)	35.745.284,62	43.385.000,00	33.356.699,84	77%
		УК.ДИРЕКТНИ ТРОШ.(1+2+3+13)	102.631.537,92	109.885.000,00	90.830.578,58	83%
14	512 101	Трошкови канцеларијског материјала	889.876,24	1.200.000,00	678.512,22	57%
15	512 111	Трошкови резервних делова	3.973.573,72	4.000.000,00	3.624.512,81	91%
16	512 121	Трошкови ситног инвентара	816.156,59	900.000,00	1.007.027,33	112%
17	512 131	Трошкови заштитне опреме	2.905.701,36	3.150.000,00	2.559.193,81	81%
18	512 141	Трошкови ауто гума	558.124,25	900.000,00	452.725,66	50%
19	512 151	Трошкови амбалаже	/	/	/	0%
20	512 161	Трошкови послов. инвентара	1.302.638,02	850.000,00	198.278,89	23%
21	512 191	Трошкови магацин половних делова	/	/	/	/
21a	512 191	Средства за одржавање хигијене	595.390,13	850.000,00	804.794,92	70%
	512	Свега тр. мат.и ХТЗ од .(14-21a)	11.041.460,31	11.850.000,00	9.325.045,64	79%

Ред. бр.	Кonto	О П И С	ОСТВАРЕНО 2012	ПЛАН 2013	ОСТВАРЕНО 2013	ИНДЕКС 6:5
22	513 031	Трошкови дизел горива Д2	10.196.434,00	9.200.000,00	9.665.326,36	105%
23	513 041	Трошкови МБ Супер	1.503.892,83	1.800.000,00	1.325.942,98	74%
24	513 071	Трошкови мазива за возила	12.288,00	50.000,00	26.395,70	53%
25	513 081	Трошкови моторних уља	717.283,11	950.000,00	730.397,59	77%
26	513 091	Трошкови осталих горива и мазива	650.870,21	550.000,00	473.326,57	86%
27	513 0	Трошкови погонског горива(од 22-26)	13.080.768,15	12.550.000,00	12.221.389,20	97%
28	513 1	Трошкови електричне енергије	3.922.873,49	5.400.000,00	4.529.796,77	84%
	513	Ук. тр. ел. енерг. и горива(27+28)	17.003.641,64	17.950.000,00	16.751.185,97	93%
29	520 0	Трошкови нето зарада	195.072.864,18	213.098.726,00	200.752.924,24	94%
30	520 1	Трошкови пореза на зараде	26.419.638,14	31.395.116,00	22.630.491,68	72%
31	520 2	Трошкови доприноса ПИО	29.677.069,26	32.758.005,00	34.192.468,43	104%
32	520 3	Трошкови доприн. здравств.осигур. рад.	16.592.179,64	18.314.703,00	17.014.560,89	93%
33	520 4	Трошкови доприноса за незапослене	2.023.438,40	2.233.500,00	2.074.947,72	93%
	520	БРУТО ЗАРАДА (od 29-33)	269.785.189,62	297.800.050,00	276.665.392,96	93%
34	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	29.677.069,26	32.758.005,00	30.432.547,36	93%
35	521 1	Допринос здрав.ос. на терет послодавца	16.592.179,64	18.314.703,00	17.014.560,89	93%
36	521 2	Допринос за осигурање незапослености	2.023.438,40	2.233.500,00	2.074.947,72	93%
	521	Доп. на зар.на терет пос.(од 34-36)	48.292.687,30	53.306.208,00	49.522.055,97	93%

Ред.	Кonto	О П И С	ОСТВАРЕНО	ПЛАН	ОСТВАРЕНО	ИНДЕКС
бр.			2012	2013	2013	6:5
37	522	Трошкови уговора о делу	1.949.597,36	3.400.000,00	2.443.783,44	72%
38	523	Трошкови ауторских хонорара	/	/	/	0%
39	525	Трошкови новчаних прим. војника	/	/	/	/
40	525 1	Стручно усавршавање радника	/	/	/	0%
41	526 0	Накнада чл. управног одбора	1.067.304,64	1.250.000,00	772.499,74	62%
42	529 0	Трошкови отпремнина-резервисање	1.620.879,95	/	/	/
43	529 1	Трошкови помоћи радника	302.073,41	600.000,00	195.626,58	33%
44	529 2	Резервисања јубиларн.награда	/	1.262.743,00	1.009.748,00	80%
45	529 3	Доприн.0,5 по ПКУ Синдикат	130.767,27	500.000,00	/	/
46	529 4	Трош. дневница за сл. пут-иностранст	113.624,34	200.000,00	16.795,64	8%
47	529 5	Трошкови превоза на сл. путу	7.735,00	20.000,00	10.530,00	53%
48	529 6	Трошкови превоза са и на раду	19.587.575,16	23.000.000,00	20.227.614,72	88%
49	529 8	Трошкови спортских активности	150.000,00	400.000,00	350.000,00	88%
50	529 70	Трошкови днебница за служ. Пут	607.988,86	1.000.000,00	435.047,91	44%
51	529 00	допринос за добровољно пенз. Осиг.	/	/	/	/
	522-529	Свега личних расх. и нак. (37-51)	25.537.545,99	31.632.743,00	25.461.646,03	80%
52	531	Трошкови ПТТ и остале ком. везе	2.185.805,62	2.800.000,00	1.832.833,96	65%
53	532	Услуге одржавања возила и објеката	5.310.689,39	3.400.000,00	3.295.550,76	97%
54	533	Трошкови закупнина	3.264.724,36	2.000.000,00	944.329,06	47%
55	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде	470.283,00	600.000,00	557.186,00	93%
56	537	Трош. увођења ИСО стандарда	/	/	/	0%
57	5390	Трошкови заштите на раду	795.098,00	850.000,00	840.430,21	99%
58	5391	Трошкови накнада кориш. ауто пута	151.230,00	300.000,00	165.827,83	55%
59	5392	Услуге коришч. градске депоније	/	1.800.000,00	1.434.950,54	80%
60	5393	Трошкови Каменорезачких услуга	3.138.715,54	5.400.000,00	2.356.108,55	44%
61	540	Трошкови амортизације	11.274.967,75	12.000.000,00	11.460.976,53	96%
62	545	Резервисање за отпремнине	/	/	1.714.242,29	/

Ред бр.	Кonto	О П И С	ОСТВАРЕНО	ПЛАН	ОСТВАРЕНО	ИНДЕКС
			2012	2013	2013	6:5
63	550 0	Трошкови посл. технич. сарадње	214.260,00	800.000,00	493.500,00	62%
64	550 1	Трошкови спонзорства и донаторств	100.000,00	200.000,00	198.999,00	99%
65	550 203	Трошк.рег.возила	737.406,37	1.500.000,00	478.006,00	32%
66	550 200-2	Трошк.сл.лист, огласа и конк.	603.038,29	650.000,00	466.790,83	72%
67	550 204	Трошкови стручног образовања рад	121.002,42	120.000,00	210.754,62	176%
68	550 205	Остали трошкови – непроизв. Услуге	1.349.373,11	1.550.000,00	4.232.387,66	273%
69	550 209	Трошкови налепница за плаву зону	426.376,00	600.000,00	375.200,00	63%
	531-550	Свега остали трошкови од (52-69)	30.142.969,85	34.570.000,00	31.058.073,84	90%
70	551	Трошкови репрезентације	1.180.290,58	1.670.000,00	1.388.389,26	83%
71	552	Трошкови премије осигурања	548.421,67	550.000,00	408.761,78	74%
72	553	Трошкови платног промета	1.922.608,78	1.704.000,00	1.954.175,03	115%
73	554	Трошкови чланарина	135.917,04	220.000,00	102.741,84	47%
74	555	Трошкови пореза	319.694,78	730.000,00	1.211.427,67	166%
75	556	Трошкови доприноса (КОМОРЕ)	1.380.228,27	1.600.000,00	1.405.283,98	88%
76	559	Нематеријални трошкови	1.151.766,38	1.000.000,00	1.598.926,17	160%
77	562	Финансијски расходи од камата	18.978.668,33	16.500.000,00	21.626.366,20	131%
78	563	Негативне курсне разлике	571.475,37	100.000,00	43,96	0%
79	564	Расх. по основу ефект. валут. клаузу	1.783.122,95	300.000,00	980.435,94	327%
	569	Трошкови есконта меница	/	/	3.873.328,52	/
80	570	Смањена вред. основ. средстава	243.485,95	300.000,00	147.544,53	49%
81	574	Мањак по попису основ. средстава	10.220,50	/	64.745,87	/
82	575	Расходи по основу ефектив. уговора	/	/	/	0%
83	577	Расходи материј. и роба	944.003,73	1.400.000,00	588.040,07	42%
84	579	Остали расходи	1.494.374,23	1.500.000,00	850.452,53	57%
85	5791	Трош.социјалног програма	/	600.000,00	/	0%
	551-579	Свега остали трошкови од (70-85)	30.664.278,56	28.174.000,00	36.200.663,35	128%
86	585	Обезбеђ. вред. ненаплаћ. потражив	12.208.350,67	2.000.000,00	24.396.936,37	1220%
87	591	Расходи из ранијих година	361.422,25	300.000,00	1.781.119,52	594%
		С В Е Г А :	547.669.084,11	587.468.001,00	561.992.768,22	96%

III РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Финансијски резултат по Годишњем рачуну за 2013 годину, показује да је ЈКП "Горица" Ниш негативно пословало и остварило губитак у укупном износу од **55.443.302,88 динара**, а који се састоји из утврђеног губитка пре опорезивања, приказаних у Табели бр.6 у износу од 55.241.378,53 дин. и одложених пореских расхода на позицији конта 722 у износу од 201.924,35 динара..

ПРЕГЛЕД РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Табела бр.6

Р.б	О П И С	Остварено у 2012.год.	План 2013.год.	Остварено у 2013.год.	И н д е к с 5:4
1	2	5	4	5	6
I	УКУПАН ПРИХОД	552.153.360,24	590.318.301,00	506.751.389,69	86%
II	УКУПНИ РАСХОДИ	552.015.916,92	587.468.001,00	561.992.768,22	96%
III	РЕЗУЛТАТ (I-II)	137.443,32	2.850.300,00		
IV	РЕЗУЛТАТ (II-I)			55.241.378,53	

Разлози исказаног губитка по Годишњем рачуну ЈКП "ГОРИЦА" Ниш за 2013.год.су :

-Мање остварење укупног прихода због нереализованих посебних програма пословања за које је изостала сагласност Оснивача (делимична сагласност на Програм одржавања блоковског зеленила са остварењем од 33% у односу на планирано) као и недостатак сагласности за реализацију Програма одржавања споменика природе , сузбијање коровске биљке амброзија и увођења заливних система у парковима што је директно утицало на исказивање пословног губитка у износу од 12.537.000,00 динара.

-Високи финансијски расходи по основу камата на кредите и трошкове есконта у износу од 25.499.694,00 динара , због ненаплаћених потраживања из Буџета Града Ниша, која су на дан 31.12.2013.год.износила 133.764.274,00 дин. без обрачунате законске камате

-Индиректни отпис ненаплаћених потраживања по основу обрачунатих затезних камата од купаца за 2011 и 2012.годину у износу од 23.776.261,61 динара које су обрачунате и књижене по Годишњем рачуну за 2012 год .као финансијски приходи, а у 2013.години као финансијски расходи.

Утицај ових фактора на висину исказног губитка кроз однос пословних прихода и расхода и финансијских прихода и расхода приказан је структуром резултата пословања по подбилансима.

СТРУКТУРА РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (у 000 ДИН)

1. Укупан приход	506.751
2. Укупан расход	562.194
3. Губитак (2-1)	55.443

РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА У хиљадама динара

1. Пословни приходи и расходи

а) Пословни приходи	495.144
б) Пословни расходи	507.681
ц) Пословни губитак	12.537

2. Финансијски приходи и расходи

а) Финансијски приходи	6.578
б) Финансијски расходи	26.480
ц) Губитак финансирања	19.902

3. Остали приходи и расходи

а) Остали приходи	3.718
б) Остали расходи	26.048
ц) Остали губитак	- 22.330

4. Ванредни приходи и расходи

а) Губитак пре опорезивања	55.241
б) Одложени порески расходи	202
ц) Нето губитак(а+б)	55.443

Образложење подбиланса

Пословни расходи су већи од пословних прихода и исказан је пословни губитак у хиљадама 12.537. Пословни приходи су мањи од планираних и настали су због нереализације планираних посебних програма, што је детаљније дато у образложењу остварења прихода по секторима..

Код финансијских прихода и расхода имамо губитак финансирања у хиљадама 19.902 и односи се на камате по кредитима код пословних банака, а због недовољног прилива средстава из Буџета Града Ниша.

Код осталих прихода и расхода имамо губитак у износу од 22.330 који је насто као исправка вредности ненаплаћених потраживања тј. камата обрачунате купцима за 2011 и 2012 годину.

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2013. године

Група рачуна 1	Позиција 2	АОП 3	Напом. број 4	Износ (у хиљадама динара)		
				Остварено 2012 5	План 2013 6	Остварено 2013 7
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201				
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204+205+206)			523.123	588.868	495.144
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		533.554	587.068	495.055
62	2. Приходи од активирања учинка робе	203		427		677
630	3. Повећање вредности залиха учинка	204		0		
631	4. Смањење вредности залиха учинка	205		11.890		1.290
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		1.032	1.200	702
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		511.102	564.468	507.681
50	1. Набавна вредност продате робе	208		25.767	32.500	21.816
51	2. Трошкови материјала	209		103.370	107.185	95.088
52	3. Трошк.зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210		341.995	382.739	350.639
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		12.896	12.000	14.185
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		27.074	30.044	25.953
	III. ПОСЛОВНА ДОБИТ (201 - 207)	213		12.021	24.400	
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	214		0		12.537
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		24.668	450	6.578
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		21.306	16.900	26.480
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		4.325	1.000	3.718
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		14.900	5.800	26.048
	IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	219		4.808	3.150	
	(213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)					
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	220		0		54.769
	(214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)					
	ВАНРЕДНЕ СТАВКЕ					
	ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ					
	ВАНРЕДНИ РАСХОДИ					
	ДОБИТ ПО ОСНОВУ ВАНРЕДНИХ СТАВКИ					
	ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ВАНРЕДНИХ СТАВКИ					
	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221		0		
	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222		324	300	472
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА(219-220+221-222)	223		4.484	2.850	
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224		0		55.241
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	1. Порески расход периода	225				
722	2. Одложени порески расходи периода	226		4.347		202
722	3. Одложени порески приходи периода	227		0		
723	Д.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ	228		0		
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229		137	2.850	
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		0		55.443
	Ж.НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧ	231				
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАС.МАТ.ПРАВ.ЛИЦ	232				
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	233				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	234				

БИЛАНС СТАЊА

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом. број	Износ		
				Остварено 2012	План 2013	Остварено 2013
1	2	3	4	7		7
	АКТИВА А. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		240.615	245.824	232.178
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002				
012	III. ГОДВИП	003				
	II. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		607	645	686
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005		240.006	245.177	231.490
020, 022, 023, 024, 026, 027	1. Некретнине, постројења и опрема	006		234.508	239.570	225.992
024, 027 (део) 028	2. Инвестиционе некретнине	007		5.498		5.498
021, 025, 027 (део) и 028 (део)	3. Биолошка средства	008			5.606	
	В. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		2	2	2
030 до 032	1. Учешћа у капиталу	010				
033 до 039 минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		2	2	2
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		241.971	243.215	185.429
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ	013		20.620	43.346	18.282
	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ С	014				
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+)	015		221.351	199.869	167.147
20, 21 и 22	1. Потраживања	016		212.009	195.593	161.638
23 минус 237	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017		28		37
23 минус 237	3. Краткорочни финансијско пласмани	018			28	
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019		4.612	98	172
27 и 28 осим 288	5. Порез на додатну вредност и активна временска разграничења	020		4.702	4.150	5.300
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		1.306		1.104
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + +012+021)	022		483.892	489.038	418.711
29	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023				
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		483.892	489.038	418.711
88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		194.675	88.718	5.246

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Остварено 2012	План 2013	Остварено 2013
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА А. КАПИТАЛ (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107+ 108-109-110)	101		133.916	134.809	78.473
30	I ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102		144.522	144.522	144.522
31	II НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103				
32	III РЕЗЕРВЕ	104				
33	IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		2.051		2.051
34	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАТРИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106				
333	VI/1 НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАТРИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108		579	3.523	579
35	VIII. ГУБИТАК	109		13.236	13.236	68.679
037 и 237	IX ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		349.976	354.229	340.238
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		7.659	6.168	8.957
41	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		11.059	15.895	8.162
414 415	1. Дугорочни кредити	114		11.059	15.895	8.162
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115				
	III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120+121+122)	116		331.258	332.166	323.119
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		140.143	110.898	100.616
427	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава послов.које се обустављају	118				
43 и 44	3. Обавезе пословања	119		117.994	115.875	153.244
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		46.789	39.337	50.064
45, 46, 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна врста	121		26.332	66.056	19.195
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122				
498	В ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123				
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111+123)	124		483.892	489.038	418.711
89	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		194.675	88.718	5.246

IV АНАЛИЗА РАДНЕ СНАГЕ

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ У СТАЛНОМ РАДНОМ ОДНОСУ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА, СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2013. ГОДИНЕ

На дан 31.12.2013. године у ЈКП "Горица" Ниш је запослено 486 радника у сталном радном односу, што износи 97 % у односу на план за 2013 годину.

Анализа структуре радне снаге по квалификацијама и њена флукуација дата је у табели бр. 7

Табела бр. 7

Р. бр.	Квалифик. структура	План за 2013. год	Флукутац. Р.С.		Стање на дан 31.12.2013 .год.
			дошли	отишли	
1	2	3	4	5	
1.	НК	147	/	15	132
2.	ПК	24		4	20
3.	КВ	79	6	/	85
4.	ССС	174	/	10	164
5.	ВКВ	8	/	/	8
6.	ВШС	31	6	/	37
7.	ВСС	37	3	/	40
	УКУПНО:	500	15	29	486

Квалификациона структура и број радника који су упослени у овој години није се много мењао у односу на преузети број радника из ЈКП "Медиана" Ниш.

Структура радне снаге је углавном непромењена и ради се о радној снази која обављала послове и радне задатке Сектора "Зеленило", Сектора "Сигнализација" и Сектора "Погребне услуге" као и сектори подршке: Сектор економских послова, Сектор правних послова и Сектор за логистику и информационе технологије, што је у сразмери са бројем запослених који је потребан за нормално функционисање предузећа.

Због специфичних делатности које су сезонског карактера као што је одржавање јавног зеленила и услуга хоризонталне сигнализације, у 2013.год.било је ангажовано 52 радника на одређено време са НК квалификационом структуром и то у периоду од 01.03 - 31.12.2013. године, па је из тих разлога укупан број запослених на дан 31.12.2013 на бази ефективних (плаћених) часова рада износио 527 радника.

Овај број представља **реални** број упослених са којима су обављане поверене делатности у 2013 години.

**СТРУКТУРА РАДНИКА
 НА НЕОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ
 ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА И СЕКТОРИМА
 НА ДАН 31.12.2013. ГОДИНЕ**

Табела бр.8

Сектор	НК	ПК	КВ	ССС	ВКВ	ВШС	ВСС	СУМА
00	/	/	3	4	/	2	7	16
01	68	12	35	69	1	9	10	204
02	54	4	27	24	1	7	2	119
03	6	2	12	25	5	8	4	62
04	/	/	3	5	1	1	7	17
05	/	/	/	21	/	7	6	34
06	4	2	5	16	/	3	4	34
УКУПНО	132	20	85	164	8	37	40	486

V АНАЛИЗА ЗАРАДА

У ЈКП "Горица" Ниш планирана маса зарада утврђена је у складу са важећим Законским прописима и инструкцијама Оснивача.

Приказ планираних средстава за исплату зарада и њихов однос према исплаћеним зарадама дат је у прегледу следеће табеле.

ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА ЗА 2013.ГОДИНУ

Табела бр. 9

Р. б	О П И С	ПЛАН 2013.	ОСТВАРЕНО 2013.	ИНДЕКС (4 : 3)
1	2	3	4	5
1.	Нето зарада	213.098.726,00	200.752.924,24	94 %
2.	Бруто зарада	297.800.050,00	276.665.392,96	93 %
3.	Број радника на бази стања на крају месеца из ОД образца	535	528	98 %
4.	Просечне нето зараде (р. бр. 1 : р.бр. 3) : 12 месеци	33.192,94	31.684,48	95 %
5.	Просечне бруто зараде	46.386,30	43.665,62	94 %
	Просечна бруто зарада Републике Србије (децембар 2013 год.)		70.071,00	

Просечна зарада у децембру 2013 године у односу на 2012.годину, номинално је већа за 3%.

Просечна бруто зарада у ЈКП "Горица" Ниш, у односу на просечну бруто зараду РС нижа је за 38%. Бруто зарада Града Ниша за децембар је 63.096,00 динара односно 45.715,00 динара у нето износу, што показује да је зарада у ЈКП "Горица" Ниш мања за 31% од просечне бруто зараде Града Ниша.

Према приказаним показатељима о исплаћеним зарадама како у маси средстава такође и исплаћеном просеку по запосленом, може се констатовати да је ЈКП "Горица" Ниш, исплату истих вршило у складу са финансијским могућностима због недовољног прилива средстава из Буџета Града Ниша.

VI АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ

а) Анализа потраживања

Ликвидност предузећа у 2013. години била је угрожена а из разлога нередовног и недовољног прилива средстава по основу исказаних потреживања, пре свега од ЈП Дирекције за изградњу града Ниша и Управе за комуналне делатности града Ниша, односно из Буџета града. Одржавање ликвидности на задовољавајућем нивоу било је врло отежано у 2013 год.

Због изражених проблема на очувању текуће ликвидности, ЈКП "Горица" Ниш у границама расположивих средстава како из сопствених извора, тако и из позајмљених, није успевало да своје обавезе према добављачима, запосленима и држави редовно измирује. Недовољни трансфер средстава из буџета и обавезе које је требало благовремено измиривати, проузроковали су велике трошкове предузећу на име камата код пословних банака.

На дан 31.12.2013 године, укупна потраживања од купаца износила су **179.879.139,23** динара, од чега **150.483.034,75** динара по основу извршених комуналних услуга, испоручене робе и готових производа, односно **29.396.104,57** динара по основу обрачунате законске затезне камате на закаснела и одложена плаћања.

Подаци о стању ненаплаћених потраживања код већих купаца на дан 31.12.2013. године приказани су у табели која следи:

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА ОД НАЈВЕЋИХ КУПАЦА

Табела бр.10 НА ДАН 31.12.2013. ГОДИНЕ

Редни број	О П И С	Стање потраживања на дан 31.12.2013. год.
1	2	3
1.	ЈП "Дирекција за изградњу града Ниша"	81.450.848,72
2.	Градска управа - Управа за комуналну делатност, енергетику и саобраћај	52.313.425,63
3.	Центар за социјални рад „Свети Сава „ Ниш	444.262,70
4.	„Нишки културни центар“ Ниш	336.952,24
5.	Град Ниш-Управа за финансије	431.039,03
6.	„МД Градња-инжењеринг“ Ниш	697.230,05
7.	„Клинички центар Ниш“ Ниш	2.002.698,81
8.	Општина „ Медијана“ Ниш	342.767,21
9.	„Актор А.Т.Е“ Н.Београд	853.849,63
10.	„ПЗП у стечају“ Ниш	2.867.835,33
11.	„Тошић МГ“ Ниш	289.401,36
12.	„Планум“ Београд	544527,8
13.	„ЦД Хис“ Ниш	2.553.030,87
	УКУПНО:	145.127.869,38

Исказана потраживања према ЈП "Дирекција за изградњу" града Ниша и ресорних Управа износе: **134.195.313,38** динара и чине највећи део структуре укупних потраживања без камата, са учешћем од 90 % у укупним потраживањима из ДПО без камата.

С обзиром на значај наплате потраживања и њихово доминантно учешће у решавању проблема очувања текуће ликвидности, овом питању ће бити посвећивана највећа пажња како би се овај проблем свео у реално могуће оквиру.

б) Анализа обавеза према добављачима

Предузеће ЈКП "Горица" Ниш такође има обавезе из дужничко – поверилачких односа (обавезе према добављачима) које на дан 31.12.2013.године износе: **118.707.150,87 динара**. Највеће обавезе према добављачима односе се на испоручени материјал за потребе сектора „Сигнализација“ и испоручени грађевински материјал за израду спомен обележја, погребних плоча и израду гробница.

Остале обавезе из редовног пословања уз уобичајне процедуре око обезбеђења средстава наплате потраживања биће редовно измирене.

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ ОБАВЕЗА ПРЕМА НАЈВЕЋИМ ДОБАВЉАЧИМА НА ДАН 31.12.2013. ГОДИНЕ

Редни број	О П И С	Стање обавеза на дан 31.12.2013. год.
1	2	3
1.	"Боја" Сомбор	6.930.723,31
2.	„ДД-М“ Београд	1.494.854,57
3.	"Гранмер ММС" Алексинац	21.258.245,58
4.	"Клинички центар Ниш,, Ниш	7.988.023,86
5.	"Тошић МГ" Ниш	1.216.655,44
6.	„Тикурила“ Шабац	8.931.281,83
7.	„Флуо електро“ Ниш	6.333.446,76
8.	"Услуга" Б.Топола	10.047.977,06
9.	„Модел 5“ Београд	2.571.200,00
10.	„Елмат електроматеријал“ Београд	1.331.103,20
11.	„Селма“ Суботица	9.577.299,54
12.	„МД Градња-инжењеринг“	2.470.386,39
13.	Ј.К.П." Медиана " Ниш	1.506.064,57
14.	Ј.К.П." Наиссус " Ниш	1.701.632,31
15.	„Звезда Хелиос“ Горњи Милановац	1.205.698,97
	У К У П Н О:	84.564.593,39

в) Анализа обавеза према кредитима

ЈКП "Горица" Ниш је у 2013. години користило краткорочне и дугорочне кредите у циљу финансирања текућег пословања и инвестиционих улагања.

Дугорочни кредити

	Ознака валуте	31.12.2013.год. у 000 дин.	31.12.2012.год. у 000 дин.
Дугорочне обавезе по стамбеним кредитима	дин.	/	/
Дугорочни кредити у земљи - инвест. кредити по партијама :27038 банка Интеса,48836 банка Интеса,22362 банка Интеса .	дин.	8.163	11.059
Дугорочни кредити у иностранству	дин.	/	/
УКУПНО:	дин.	8.163	11.059

Краткорочне финансијске обавезе

	Ознака валуте	31.12.2013.год. у 000 дин.	31.12.2012.год. . у 000 дин.
Краткорочни кредити у земљи	дин.	54.000	61.388
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. у земљи-Субвенциони партија 27038 банка Интеса	дин.	2.642	2.504
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. по Уговору-Субвенциона партија 48836 банка Интеса	дин.	1.775	1.761
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. у земљи-старо за ново партија 22362 банка Интеса	дин.	839	796
Део дугорочног кредита који доспева до 1 год. у земљи- партија 57258 банка Интеса	дин.	666	/
Остале краткорочне финансијске обавезе	дин.	40.692	73.694
Укупне краткорочне финансијске обавезе	дин.	100.614	140143

VII ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Реализоване инвестиције у 2013. години износе **2.596.186,72 динара**, од чега за основна средства **1.759.638,84 динара**, за пословни инвентар **198.278,88 динара** и за улагања у грађевинске објекте **638.269,00 динара**

Инвестициона улагања у 2013. години била су усмерена ка најнеопходнијим потребама тако да су по свом обиму испод планираних. Од већих инвестиција која су неопходна за вршење делатности предузећа треба поменути следеће:

- Трактор;
- Киоск који се користи за продају цвећа у цвећари "Нарцис";
- Котао Мегал МВС;

Техничка структура реализованих инвестиција дата је прегледом у табели која следи:

1	ИНВЕСТИЦИЈЕ У ГРАЂЕВИНСКЕ ОБЈЕКТЕ	набављено у 2013	плаћено	остатак за плаћање
1	Киоск 7,2x3x2,6	638.269,00	638.269,00	0,00
	УКУПНО бр.1	638.269,00	638.269,00	0,00

2	ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ РЕДОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ ТЕРЕТНА И ОСТАЛА ВОЗИЛА	набављено у 2013	плаћено	остатак за плаћање
1	ТРАКТОР	1.499.900,00	1.499.900,00	0,00
	УКУПНО бр.2	1.499.900,00	1.499.900,00	0,00

3	ДРУГА ПОКРЕТНА ОПРЕМА ЗА ВРШЕЊЕ РЕДОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ	набављено у 2013	плаћено	остатак за плаћање
1	УВ.ВР.Машине за обележавање Loda К-то 69	109.931,50	109.931,50	0,00
	УКУПНО бр.3	109.931,50	109.931,50	0,00

4	РАЧУНАРСКА И ДРУГА ОПРЕМА - основна средства	набављено у 2013	плаћено	остатак за плаћање
1	УВ.ВР. Видео надзор на гробљу	5.416,67	5.416,67	0,00
2	УВ.ВР. Рачунара	13.450,00	13.450,00	0,00
3	УВ.ВР. Рачунара	3.491,67	3.491,67	0,00
	Σ 4	22.358,34	22.358,34	0,00
4.1	ПОСЛОВНИ ИНВЕНТАР	набављено у 2013	плаћено	остатак за плаћање
1	HP laser Jet P1102	7.808,33	7.808,33	0,00
2	Скениер HP	6.916,67	6.916,67	0,00
3	Монитор 18.5 лед	8.498,00	8.498,00	0,00
4	Монитор 18.5 лед	8.498,00	8.498,00	0,00
5	УВ.ВР. Рачунара	13.450,01	13.450,01	0,00
6	УВ.ВР. Рачунара	370,37	370,37	0,00
	Σ 4.1	45.541,38	45.541,38	0,00
	УКУПНО бр 4 и 4.1	67.899,72	67.899,72	0,00

5	ОСТАЛА ОПРЕМА ЗА ОПШТЕ НАМЕНЕ - основна средства	набављено у 2013	плаћено	остатак за плаћање
1	Котао Megal MVS	127.449,00	110.000,00	17.449,00
	Σ 5	127.449,00	110.000,00	17.449,00
5.1	ПОСЛОВНИ ИНВЕНТАР	набављено у 2013	плаћено	остатак за плаћање
1	радни сто са покр.касето	31.185,00	31.185,00	0,00
2	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
3	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
4	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
5	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
6	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
7	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
8	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
9	метална полица	12.042,50	12.042,50	0,00
10	Усисивач са водом	6.062,50	6.062,50	0,00
11	Мешалица за бетон	19.150,00	19.150,00	0,00
	Σ 5.1	152.737,50	152.737,50	0,00
	УКУПНО бр.5 и 5.1	280.186,50	262.737,50	17.449,00

Укупно реализована улагања у (0220) грађевинске објекте (1)	638.269,00	638.269,00	0,00
---	------------	------------	------

Укупно реализована улагања у (0230) опрему до 31.12.2013. Основна средства (2 + 3 + 4 + 5)	1.759.638,84	1.742.189,84	17.449,00
--	--------------	--------------	-----------

Укупно реализована улагања у (103 162) опрему до 31.12.2013. Пословни инвентар (4.1 + 5.1)	198.278,88	198.278,88	0,00
--	------------	------------	------

Укупно основна средства и пословни инвентар (0220+0230+103 162)	2.596.186,72	2.578.737,72	17.449,00
---	--------------	--------------	-----------

VIII ЗАКЉУЧАК

ЈКП "Горица Ниш пословну 2013 годину, завршило је са негативним финансијским резултатом и остварило је губитак у износу од 55.443.302,88 динара.

Реализација редовних програма пословања, одвијала се планираном динамиком и захтевала је максимално ангажовање у реализацији свих сектора.

Код реализације посебних програма који су планирани програмом за 2013 годину а нису реализовани су блоковско зеленило и било је проблема у финансирању и наплати извршених радова. Реализацијом овог програма остварен је приход у износу од 9.259.260 што је 33 % у односу на планирана средства која износе 27.777.780 дин.

Нисмо реализовали посебне програме сектора Зеленило који се односе на одржавање споменика природе, сузбијање амброзије, одржавање кружних токова, заливних система POP-ур, уређење зелених површина поводом обележавања Миланског едикта. За реализацију тих програма смо мање приходовали у износу од 24.334.138 динара. До реализације није дошло због недостатка опредељених средстава од стране Оснивача.

Код осталих програма који се финансирају директно или индиректно из Буџета града углавном су реализовани сви планирани и уговорени послови и остварени су приходи у нивоу планираних што сматрамо позитивном тенденцијом.

Предузеће све своје активности мора фокусирати на проналажењу нових послова из оквира своје редовно поверене делатности и у сарадњи са Оснивачем. Исто тако треба и пронаћи оптимално решење и тако омогућити стабилно функционисање предузећа.

Приходи сектора Погребних услуга би свакако били већи да нам нису узети послови Градске капеле, ради се о пословима опремања покојника и продаји погребне опреме. Надамо се да ћемо у наредном периоду уз велико залагање менаџмента и добру вољу града, успети да вратимо ове послове који су у делокругу наше делатности. Код овог сектора остварени су приходи са индесом од 98 % у односу на планиране, што представља велики успех, ако имамо у виду економску и платежну способност наших корисника.

Текућа ликвидност је била јако отежана због нередовног прилива средстава од стране Буџета и надлежних управа, тако да смо били принуђени да користимо неповољне кредитне аранжмане код пословних банака, што је отежало финансијско пословање.

Из напред наведеног произилази и следећи велики проблем, а то је очување текуће ликвидности, јер се предузеће задуживало код пословних банака у ранијем периоду, ради измиривања обавеза према запосленима, добављачима и пре свега обавезама према држави (порези, доприноси, ПДВ), као и високе камате на кредите.

Зато се надамо да ће у наредном периоду бити боља сарадња са Градом као Оснивачем по питању измирења обавеза према овом предузећу.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА
ЈКП "ГОРИЦА" НИШ

Момчило Јовић