

Ј.К.П КОМУНАЛАЦ ЛЕСКОВАЦ



Жиро рачуни фирме: Комерцијална банка 205-4931-39; Аик банка 105-26004-05;
Јавно комунално предузеће „Комуналац“, 16000 Лесковац, Јужноморавских бригада бр.100



Централа: (016) 243-240, 242-924
Генерални директор: (016) 255-913
Погребна служба: (016) 247-018
Димничарска служба: (016) 253-361

Наш знак: 796 Ваш знак _____

Лесковац, 23.02.2016.год.

**Предмет: Извештај о раду и финансијском пословању
од 01.01.2015.године до 31.12.2015.годину**

Поверавањем делатности од општег интереса Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Лесковац обавља следеће делатности од општег интереса:

- одржавање јавне хигијене у Лесковцу и Вучју,
- одржавање зелених површина у Лесковцу, Вучју и Брестовцу,
- одржавање гробних површина у Лесковцу и Вучју,
- димничарске услуге у Лесковцу и Вучју,
- обележавање хоризонталне сигнализације на територији града Лесковца,
- зимско и летње одржавање стаза и тротоара.

Дефинисањем пословне политике, организацијом посла предузеће је својим услугама успело да постигне квантитет и квалитет обављених задатака, економично уз повећану продуктивност рада у садашњим тржишним условима привређивања, одржало ликвидност и створило услове за бољи бонитет пословања.

Како је финансијски извештај слика пословања предузећа остварење визије и постигнутих циљева исказана и бројкама, кроз финансијски извештај предузећа приказаћемо пословање у пословној 2015.години.

После спроведених књижења свих пословних промена на основу веродостојне документације у пословној години, примењеног Правилника о попису, Правилника о рачуноводству уз примену Међународних рачуноводствених стандарда, усаглашавања књиговодственог и стварног стања и рачуноводственој политици усаглашавања књиговодственог и стварног стања по извршеном попису са обрачунатим ПДВ, обрачуном и укалкулисавањем исплаћених и неисплаћених личних доходака закључно са 31.12.2015.године, обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације утврђен је резултат пословања предузећа, као разлика расхода и прихода.

У 2015.години предузеће је остварило вишак прихода над расходима и остварила нето добит у износу од 393.000,00 дин.

Наглашавамо да смо у наредној пословној години планирали повећање прихода за око 25% у односу на приходе за 2015.годину како би смо одржали непрекидну солвентност у пословању.

Финансијски приказ пословања

Биланс стања

I Актива	92.546.000
а) Стална имовина	22.467.000
- земљиште	449.000
- грађевински објекти	3.518.000
- постројења и опрема	18.493.000
- вишегодишњи засади	7.000
б) Обртна имовина	70.079.000
- материјал и резервни делови	8.000
- купци за извршене услуге	46.770.000
- готовина	6.478.000
- остала потраживања	6.469.000
- одложена пореска средства	21.000
- активна врем.разграничења	10.333.000
II Пасива	92.546.000
- капитал	2.731.000
- остали капитал	9.235.000
- резерве	24.700.000
- нераспоређени добитак ранијих година	168.000
- нераспоређени добитак текуће године	393.000
- дугорочне обавезе до 1 год.(хиполизинг)	124.000
- обавезе за зараде	34.961.000
- обавезе за ПДВ	1.868.000
- примљени аванси (за бетонске оквире)	564.000
- обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (грађевинско земљиште)	656.000
-краткорочне обавезе (добављачи)	17.146.000

Биланс стања је део финансијског извештаја предузећа приказује средства и изворе средстава предузећа. Састоји се из активе и пасиве. Актива представља сталну имовину и обртна средства са којима предузеће располаже, док пасива биланса показује изворе средстава, капитал и обавезе која је у билансу једнака активи па је основна рачуноводствено начело биланса стања – вага са два таса.

Стална имовина је приказана по садашњој вредности са обрачунатом рачуноводственом амортизацијом, као и одвојеном пореском амортизацијом по прописаним пореским стопама.

По измењеним прописима о рачуноводству и новим Правилником о рачуноводственој политици земљиште на коме се налазе грађевински објекти је посебно издвојено и приказано у пословним књигама на основу прибављених поседнових листова из Геодетског завода, а цена земљишта на основу података добијених од пореске управе.

Материјал и резервни делови евидентирани у пословним књигама на основу улазних фактура за извршену набавку. Води се магацинска евиденција на бази просечних цена. Приликом набавке материјала и резервних делова формира се улаз у магацин, а приликом трошења формира се излаз из магацина заједно са утрошком и предаје у рачуноводству на књижење. С обзиром да је набавка резервних делова и материјала мања од просечне бруто зараде у Републици свака набавка би могла одмах да се књижи као утрошак, али због евиденције улаза и излаза мања је могућност злоупотребе. На крају године извршен је кумулативни отпис тј. исправка вредности материјала.

Купци за извршене услуге - приказане су у синтетичком износу у оквиру биланса разврстане у књиговодству:

- Купци – правна лица у износу од дин:14.255.000,00 није извршен отпис и потраживања у износу од 3.900,00 дин. колико износи такса за покретање спора код Привредног суда. Ради се углавном о застарелим потраживањима чија је вероватноћа наплате једнака нули.
- Купци – физичка лица у износу од 33.237.000,00 дин. односи се на вршење услуга домаћинствима за закуп, одржавање гробља, димничарске услуге у Лесковцу и Вучју. Није вршен отпис потраживања у износу од 1.900,00 дин. колико износи такса за покретање спора код Основног суда у Лесковцу. Интензивирана је наплата ових потраживања, репрограмом, применом коефицијената за наплату (норматив за инкасанте) како би се исто више смањило овај износ потраживања. На крају ће се прибећи и наплати судским путем.
- Готовина је салдо на крају године на пословним рачунима код банака:
Предузеће послује преко следећих пословних банака
 - АИК банка 105-26004-05
 - Комерцијална банка 205-4931-39
 - Интеса банка 160-261753-32
 - Трезор 840-632743-92

Одложена пореска средства су настала као резултат разлике између рачуноводствене и пореске амортизације.

Остала потраживања односе се на потраживања радника за узете кредите код банака и других добављача. Ова потраживања оптерећују активу и пасиву биланса предузећа обустављају се из нето зарада радника, морају се евидентирати јер се административна забрана потписује и заводи у предузећу. Она износе у финансијском износу од дин.6.453.091,89 и књижени су на конту добављача.

Активна временска разграничења - евидентирани су обрачунати приходи текућег периода за које су трошкови настали у текућем обрачунском периоду а који нису могли бити наплаћени.

Државни капитал укњижен је у пословним књигама приликом оснивања преудзећа и усклађен је са капиталним уписаног код Агенције за привредне регистре.

Остали капитал – изменом закона о књиговодству у складу са Међународним рачуноводственим стандардима/МСП са конта-340 – нераспоређена добит ранијих година настала крајем 2014.године прекњижавањем са конта ревалоризационих резерви које су настале обавезном применом коефицијента на за ревалоризацију по важећим прописима и обрачуну амортизације, распореди на остали капитал.

Законске резерве настале су из законских обавеза у рачуноводству. Формиране су на основу Законских одредаба Закона о рачуноводству и приликом обрачуна ревалоризације. Најновијом изменом Закона о рачуноводству и проценом имовине по фер вредности.

Нераспоређени добитак из ранијих година је добитак 2014.године који је са конта нераспоређен добитак текуће године пренет на Кто- нераспоређена добитак ранијих година.

Нераспоређени добитак текуће године настао је као резултат разлике прихода над рсходима у текућој години.

Краткорочне обавезе до 1 године-хиполизинг – односе се на обавезе према добављачима за узета возила на хиполизинг. На отплати је путнички аутомобил Фиат пунто чији ануитети доспевају 30.09.2016.године. Усаглашавањем стања са добављачима стање у пословним књигама односи се по доспелим ануитетима на дан,31.12.2015.године.

Обавезе за зараде – настале су укалкулисавањем неисплаћеним зарада за 2015.годину са обрачунатим порезима и доприносима. Зарада је обрачуната на основу закона о исплати зарада и њиховом привременом умањењу које је ступило на снагу 01.11.2014.године.

Обавезе за ПДВ – односе се на обавезе за обрачунат ПДВ на све прокњижене приходе по одговарајућој пореској стопи којој ти приходи припадају.

Примљени аванси за бетонске оквире – односе се на уплату купаца за израду бетонских оквира за гробно место, собзиром да се уплате плаћају у више рата а рачун се испоставља када се заврши бетонски оквир воде се као примљени аванси од купаца. На све примљене уплате (аванси) обрачунат је и уплаћен порез на додату вредност.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине односе се на обавезе предузећа за градско грађевинско земљиште, комуналну таксу и друге дажбине од стране државних институција.

Краткорочне обавезе (добављачи) односе се на обавезе према добављачима из редовног пословања за набавку горива, резервних делова, електричне енергије, закупа пословног простора за зоохигијенску службу. Оне у билансу стања износе 17.146.000,00 дин. Из ових обавеза искључују се обавезе за кредите радника тако да су обавезе према добављачима (17.146.000 – 6.453.091,89 = 10.692.908,11 дин.)

Преглед прихода

Биланс успеха

I. Пословни приходи	157.087.000
61 – приходи од продаје услуга	144.150.000
64 – приходи од дотација	10.924.000
66 – финансијски приходи	1.121.000
67, 68 – остали приходи	892.000
II. Пословни расходи	156.505.000
51 – трошкови рез.дел., гориво и елек.енергија	16.029.000
52 – трошкови зарада, накнада и ост.лич.расх.	109.655.000
53 – трошкови производних услуга	3.879.000
55 – нематеријални трошкови	8.893.000
56 – расходи камата	450.000
57 – остали расходи (тужбе радника за зараде из ранијих год)	13.806.000
54 – трошкови амортизације	3.793.000
Укупни приходи	157.087.000
Укупни расходи	156.505.000
Разлика – нето добит	582.000
Одложена пореска средства	189.000
Нето добит	393.000

Аналитички преглед прихода и расхода

		% учешћа укупни приходи
I. Приходи	157.087.000	100%
1. Приходи од услуга (одржавање јавне хигијене, зелених површина и сигнализација)	122.682.000	79%
- Јавна хигијена	54.539.000	
- Зеленило	62.164.000	
- Одржавање сигнализације	5.979.000	
- Фактурисана реализација-домаћинства	15.256.000	9%
- Приходи од дотација	10.924.000	7%
2. Погребне услуге	6.211.000	4%
- Сахране	3.030.000	
- Бетонски оквири за гробна места	2.549.000	
- Остале услуге везане за сахране (превоз посмрт.остатака, обрада докум.)	632.000	
3. Остале услуге	2.014.000	1%
- Приходи од камата	207.000	
- Позитивне курсне разлике	915.000	
- Наплаћена раније отписана потраживања	892.000	
II. Расходи	156.505.000	100%
- Трошкови горива и енергије	11.479.000	7%
- Трошкови резервних делова, ауто гума, ситног инвентара, зашт.одеће	4.550.000	3%
- Трошкови личног дохода	109.655.000	70%
Нето зарада	64.941.000	
Порез на зараде	8.878.000	
Доприноси на терет радника	18.425.000	
Доприноси на терет послодавца	15.942.000	
Накнаде зараде	1.469.000	
- Трошкови производних услуга	3.879.000	2%
Трошкови птт услуга	566.000	
Закуп пословних просторија	625.000	
Трошкови огласа	34.000	
Трошкови приручника и других публикација	97.000	
Трошкови осталих услуга	1.569.000	
Трошкови комуналних услуга-вода	477.000	
Комунална такса	511.000	

- Трошкови амортизације	3.793.000	2%
- Нематеријални трошкови	8.893.000	6%
Трошкови ревизије финансијског извештаја	145.000	
Трошкови репрезентације	257.000	
Трошкови премије осигурања	24.000	
Трошкови платног промета	394.000	
Трошкови привредних комора	457.000	
Порез на прив.смањ.	2.852.000	
Накнада за грађевинско земљиште	102.000	
Порез на оружје	21.000	
Судске, административне, рег.таксе	4.641.000	
Трошкови камате	450.000	
Расходи из ранијих година	13.806.000	
(тужбе радника из ранијих година)		

На основу аналитичког прегледа прихода и расхода дошло је до преливања одређених прихода и расхода на места и носиоце насталих прихода и расхода по контном оквиру по којима се правилно процењују билансне позиције.

Анализом прихода може се закључити да највеће учешће прихода у укупном приходу су приходи од јавне хигијене и зеленила. То је пословна делатност предузећа поверена од оснивача. Ове приходе треба да предузеће својом пословном политиком побољшава у квалитативном облику, јер квалитетно извршавање ових услуга побољшава се хигијена на највишем нивоу, стварају се услови за здрав живот људи, унапређује еколошки ниво животне средине што утиче на побољшање здравља. Чистоћа у граду и околним местима, обележени пешачки прелази на прописаним местима је слика локалне самоуправе.

Не може се занемарити ни други приходи, односно вршење услуга као што је хватање и збрињавање паса и мачака луталица, њихово чување и удомљавање. Такође, и вршење погребних услуга је један од процеса који се свакодневно мора извршавати без одлагања. Одржавање гробних парцела је један вид услуга услуга који се такође мора стално одржавати и доводити до оптималног нивоа изгледа осетљив понаособ за сваког човека.

Вршењем ових услуга, односно остваривањем прихода предузећа, стварају се оговарајући трошкови.

Анализом расхода предузећа односно њиховим аналитичким прегледом може се закључити да највеће учешће расхода у укупним расходима заузимају расходи за личне доходке радника. Учествују у укупним расходима са 70% . Трошкови личног доходка су стални (фиксни) трошкови и служе као бази за израду калкулације цене коштања насталих услуга. Веће учешће трошкова личног доходка од 50% омогућава само просту репродукцију, тј. да се оствареним приходима покривају настали трошкови, не омогућују проширену репродукцију односно стварање ново створене вредности за набавку нове опреме, одржавање ликвидности и боље совентности предузећа.

Сагледавањем финансијских показатеља, пословне политике предузећа уз све ризике које могу да прате као такву.

- Ценовни ризик – јер су цене под контролом и не одржавају стварне трошкове коштања услуга
- Трошковни ризик – изазаван великим бројем тужби из ранијег периода због разлике у исплати зарада која је исплаћивана по Уредби о исплати зарада у Јавном комуналним предузећима и усвојеног програма пословања и зарада по Закону о раду које су условљени неадекватним праћењем пословања Јавних предузећа и усклађивањем кадровске пословне политике са овом Уредбом иако су у 90% случајева реализоване, што отклања ризик ликвидности јер ликвидност фактор стабилног пословања предузећа, несметано функционисање предузећа и измирење законских и уговорених обавеза предузећа.

Због тога ће предузеће у садашњем тржишним условима привређивања пословати на скономским принципима, са што мање трошкова већом продуктивношћу у раду са повећаним интензитетом рада повећати приходе у наредној тј. 2016. години јер смо и планом и програмом пословања планирали веће приходе у односу на ове остварене за 25%. На тај начин смањићемо распон у исплати личног доходака по и повећати животни стандард упошљених у предузећу.

**Извештај припремила,
Руководилац финансијског сектора
Невена Станковић**
