

На основу члана 63. став 2. и 64. став 2. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019), члана 32. став 1. тачка 6) Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, бр. 129/2007, 83/2014 – др закон, 101/2016 – др. закон, 47/2018 и 111/2021 – др. закон) и члана 40. став 1. тачка 68) Статута општине Димитровград („Сл. лист општине Димитровград“, бр. 6/2019), Скупштина општине Димитровград на седници одржаној дана _____ године донела је:

РЕШЕЊЕ

О УСВАЈАЊУ ИНФОРМАЦИЈЕ О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ АКТИВНОСТИ ИЗ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ ДИМИТРОВГРАД ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2023. ДО 31.12.2023. ГОДИНЕ

Члан 1.

Усваја се Информација о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године – Извештај Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград, бр. 173-1/24 од 30.01.2024. године, усвојен Одлуком Надзорног одбора Н.О бр. 159-2/24 која је донета на седници дана 29.01.2024. године.

Члан 2.

Информација је саставни део овог Решења.

Члан 3.

Ово Решење и Информацију доставити Министарству привреде.

Члан 4.

Решење објавити у „Службеном листу општине Димитровград“.

Образложење

Чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр.15/16 и 88/19) прописано је да Надзорни одбор усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Обрасци извештаја су прописани Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Службени гласник РС“, бр. 36/16 и 31/21). Саставни део обрасца је и Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања.

Чланом 59. а у вези члана 63. Закона о јавним предузећима је утврђено да надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавног предузећа.

Разлог доношења овог Решења јесте поштовање позитивних правних прописа, односно донет и усвојен извештај од старне Надзорног одбора предузећа на основу којег је припремљена информација о степену усклађености планираних и реализованих активности за период 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

За реализацију овог решења није потребно обезбедити средства из буџета општине Димитровград.

Решење досатавити:

- Министарству привреде,
- ЈП „Комуналац“ Димитровград,
- Одсеку за финансије и буџет,
- Архиви.

Број:
У Димитровграду,

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД

ПРЕДСЕДНИК
Зоран Ђуров

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

**ИНФОРМАЦИЈА О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И
РЕАЛИЗОВАНИХ АКТИВНОСТИ ИЗ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМУНАЛАЦ**

За период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

Димитровград, Фебруар 2024

I. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Општина Димитровград

Балканска 2

183200

Димитровград

ПИБ: 101045378

Матични број: 06867804

II. СПИСАК ПРЕДУЗЕЋА ЧИЈИ ЈЕ ОСНИВАЧ ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:

Пословно име: ЈП „Комуналац“ Димитровград

Седиште: Димитровград, Балканска 30

Претежна делатност: Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Матични број: 07299974

ПИБ: 100610690

III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОДСТУПАЊА ОД ПЛАНИРАНИХ ПОСЛОВНИХ ПОКАЗАТЕЉА – ПРИКАЗ ПО ПРЕДУЗЕЋИМА

ЗБИРНИ ПРИКАЗ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ ПОКАЗАТЕЉА ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. до 31.12.2023. године

Табела 1.

у 000 динара

Ред. бр. 1	Јавно предузеће/друштво капитала ЈП „Комуналац“ Димитровград УКУПНО	Укупни приходи		Укупни расходи		Нето добитак	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
		430,405.00	420,312.00	428,571.00	403,943.00	1,484.00	14,119.00
		430,405.00	420,312.00	428,571.00	403,943.00	1,484.00	14,119.00

Табела 2.

Р. бр.	Јавно предузеће/друштво капитала	Број запослених		Средства за зараде (Бруто I)		Субвенције		Кредитна задуженост
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација	
1	ЈП „Комуналац“ Димитровград	158	152	188.643.286	188.188.228	37,225,000	42,460,362	0,00
	УКУПНО	158	152	188.643.286	188.188.228	37,225,000	42,460,362	0,00

¹ Кредитна задуженост последњег дана извештајног периода

Програм пословања:

Решење о давању сагласности на програм пословања Јавно предузећа „Комуналац“ Димитровград за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину број 06-263/2022-17/23-1 донела је Скупштина Општине Димитровграда 20.12.2022. године.

Прва измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину, дана 14.02.2023., одлуком Надзорног одбора бр.274-2/23, решење Скупштине општине Димитровград о давању сагласности на измену Програма дана 24.02.2023., бр. 06-31/2023-17/24-7;

Друга измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. Годину, дана 27.07.2023., одлуком Надзорног одбора бр. 1402-4/23, решење Скупштине општине Димитровград о давању сагласности на измену Програма дана 17.08.2023., бр. 06-190/2023-17/29-6.

Трећа измена Програма пословања за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину, дана 26.10.2023., одлуком Надзорног одбора бр. 2012-4/23, решење Привременог органа општине Димитровград о давању сагласности на измену Програма дана 07.11.2023., бр. 06-301/2023-17/2-3.

Четврта измена Програма пословања за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину, дана 22.11.2023., одлуком Надзорног одбора бр. 2200-2/23, решење Привременог органа општине Димитровград о давању сагласности на измену Програма дана 24.11.2023., бр. 06-321/2023-17/5-10.

IV ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Предузеће остварује приходе и реализује пословање по основу сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, прихода по основу пружања услуга водовода и канализације, гробљанских услуга, пијачне таксе, чишћења и прања улица, зеленила, димњичарских услуга, рециклаже (папира, пластике, стакла), услужних делатности, комуналне таксе од граничног прелаза, прихода од ВЦ-а, украшавања града и наплате паркинга у граду. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови) и закупнина. Све своје активности и инвестиције предузеће финансира из сопствених средстава, односно сопствених прихода које остварује из делокруга својих делатности или краткорочним задуживањем у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну.

Дана 14.02.2023. године на седници Надзорног одбора је усвојена прва измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2023.годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023.годину. Измена Програма пословања је уследила из разлога добијања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (на основу Закључка Комисије бр. 112-737/2023-1 од 30.01.2023.год.), односно ангажовање 13 лица на одређено време, те је било потребно извршити прераспodelу средстава у Финансијском плану за 2023.годину у делу расхода зарада запослених. Планирани укупни расходи за 2023. годину у Програму пословања остају на

истом нивоу. У складу са овим изменама промењени су и одговарајући прилози које се односе на трошкове запослених, планирану масу за зараде и биланс успеха.

Дана 27.07.2023. године уследила је Друга измена Програма пословања, која обухвата следеће активности:

- Закључком Општинског већа општине Димитровград бр.06-167/2023-15/140-13/1 од 19.07.2023. године врши се преусмерење планираних капацитета за реализацију радова на реконструкцији водоводне мреже у ул. Кирило и Методије на реализацију замене водоводне мреже у с. Жељуша, ул. Маршала Тита јер је планирана реконструкција и асфалтирање поменуте улице у периоду септембар – октобар 2023. године. Износ инвестиције је процењен на 2.100.000,00 динара без ПДВ-а;
- због пресељења управне зграде, потребно је додати у плану инвестиција ставку - Светлеће рекламе за потребе ЈП „Комуналац“ Димитровград у износу од 990.000,00 динара без ПДВ-а.
- инвестиција Замена цевовода и водоводне мреже у ул. Кирил и Методи у Димитровград биће избрисана из Прилога 16 – План инвестиција, те ће свакако бити планирана за 2024. Годину;
- врши се и умањење у билансу стања због искњижавања водоводних објекта, станова и дела грађевински објекта по одлуци Надзорног Одбора ЈП „Комуналац“ (Н.О бр. 2267-11/22 од 26.12.2022год.) и решења о упису права својине у корист Општине Димитровград донетог од стране Општинског већа Општине Димитровград (бр. 06-291/2023-15/116-6/1 од 06.01.2023.год.), која по основу Закона о јавној својини морају бити искључиво у јавној својини. Набавна вредност искњижених: Грађевинских објекта је 23.653.536,14 дин., садашње вредности 7.891.795,10 дин., Станови набавне вредности 8.204.101,35 дин., садашње вредности 3.156.922,61 дин., и Водоводних објекта набавне вредности 373.309.277,86 дин., садашње вредности 210.507.727,47 дин. Укупна набавна вредност искњижених основних средстава је 405.166.915,35 динара, а садашња вредност је 221.556.445,18 динара. Ове позиције у Билансу стања биће умањене у делу планираних вредности за 2023. Годину;
- на основу овог преноса својине извршено је и задуживање ванбилансне активе односно ванбилансне пасиве и саврњење са пописним листама Општине Димитровград за основна средства која су дата на коришћење Јавном предузећу, па кроз ову другу измену програма пословања за 2023. годину у делу планиране ванбилансне активе и пасиве биланса стања биће додате вредности ових позиција у делу плана за 2023. годину;
- због горе наведених искњижавања земљишта и објекта, извршено је и умањење нераспоређене добити из ранијих година, јер је сам процес искњижавања вршен на терет нераспоређене добити из ранијих година, те сходно наведеном, потребно је умањити и вредности планиране нераспоређене добити из ранијих година у обрасцу биланса стања који је саставни део Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград са финансијским планом и ценовником за 2023. годину;
- у делу расхода зарада запослених у финансијском плану за 2023. годину, биће извршена и прерасподела средстава из разлога смањења дотација Националне службе за запошљавање за финансирање јавних радова у 2023. године, па ће самим тим и расходи за привремене и повремене послове бити мањи. За износ умањења

ових расхода биће повећани расходи за услуге ангажовања извршиоца за обављање послова.

Трећа измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину, врши се у складу са чл. 60 ст. 2 Закона о јавним предузећима, односно у вези хитне потребе набавке половног путничког возила за потребе превоза радника службе обезбеђења на истурене објекте где се налазе изворишта воде (Резервоари воде Пртопопинци и Ивкове воденице). Због ове хитне набавке, потребно је додати у плану инвестиција ставку – Путничко возило – половно за потребе ЈП „Комуналац“ Димитровград у износу од 950.000,00 динара без ПДВ-а, док ће у планираним финансијским средствима за набавку добара, радова и услуга бити обрисане две ставке: Опрема за хлорисање воде и парковски мобилијар.

Планирани укупни расходи за 2023. годину у висини од 412.621.265,00 динара у Програму пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину, остају на истом нивоу и у Трећој измени Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину.

Четврта измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2023. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2023. годину, врши се у складу са чл. 60 ст. 2. Закона о јавним предузећима, односно у вези Налога Директора ЈП „Комуналац“ Димитровград служби рачуноводства за припрему Четврте измене Програма пословања за 2023. годину са финансијским планом и ценовником за 2023. годину бр. 2166-1/23 од 15.11.2023. године у којем се наводи да је након разматрања Захтева Синдикалне организације ЈП „Комуналац“ Димитровград бр. 7-1/23 од 13.11.2023. године у вези исплате солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, потребно извршити горе наведену измену у делу финансијског плана и пратећих табела, предвидети средства за исплату ове помоћи, а све у складу са чланом 88. став 6. Колективног уговора ЈП „Комуналац“ Димитровград, као и Правилника о солидарној помоћи за запослене у ЈП „Комуналац“ Димитровград.

Због исплате горе наведене солидарне помоћи, као и повећање минималне цене рада од 1. јануара 2024. године, кроз финансијски план за 2023. годину, извршиће се измене и у приходном и у расходном делу.

Планирани укупни приходи у финансијском плану за 2023. годину, биће повећани за 16.000.000,00 динара у делу Приходи тачка 13. Приходи од услуге одржавања Граничног прелаза и јавног тоалета, те ће годишњи план свих прихода у 2023. години износити 430.455.200,00 динара.

Планирани укупни расходи за 2023. годину биће повећани такође за износ од 16.000.000,00 динара у делу Расходи зарада запослених тачка 1. Маса Бруто 2 биће повећана за 1.000.000,00 динара, тачка 9. Помоћ радницима и породици радника за 7.000.000,00 динара, као и тачка 12. Услуге ангажовања извршиоца за обављање послова биће повећана за 8.000.000,00 динара, те ће годишњи план свих расхода за 2023. годину износити 428.621.265,00 динара.

Пословање предузећа и активности предвиђене Програмом пословања се спроводе кроз пет радних јединица подељених даље на погоне и службе. Радне јединице су: РЈ Водовод и канализација (ПОВ Белеш и Служба самозаштите), РЈ Чистоћа (погон јавна хигијена, погон зеленило, погон градско гробље и погон зоохигијенска служба), РЈ Услугне

делатности (погон машински парк и грађевински погон), РЈ Гранични прелаз и РЈ Заједничке службе (општи и правни послови, служба рачуноводства и инкасантска служба).

Преглед физичког обима активности по радним јединицама предвиђених Програмом и планом пословања за 2023.годину:

РЈ „Водовод и канализација“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2023	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Количина произведене пијаће воде	м³	1.300.000	341.764	363.655	417.387	327.028	1.449.834
2	Количина пречишћене отпадне воде	м³	900.000	225.000	196.000	185.000	195.000	801.000
3	Интервенције на ВиК мрежи	ком.	900	148	222	255	231	856
4	Замена водомера	ком.	110	17	21	18	41	97
5	Израда нових прикључака на ВиК мрежи	ком.	15	3	2	1	4	10
6	Дужина замењене водоводне мреже	м	500	0	0	1.000	135	1.135

РЈ „Чистоћа“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2023	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Количина сакупљеног комуналног отпада	тона	2.700	532	633	691,52	619,10	2.475,62
2	Количина одвеженог ком.отпада на Рег.депонији	тона	2.700	532	633	691,52	619,10	2.475,62
3	Површине које се ручно чисте у граду	м²	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
4	Одржавање јавних зелених површина	м²	50.600	50.600	50.600	50.600	50.600	50.600
5	Број ухваћених паса	ком.	25-30	2	8	9	7	26
6	Број гробних места на гробљима којима газдује ЈП „Комуналац“	ком.	3.050	2.850	2.862	2.991	3.081	3.081
7	Број сахрана на гробљима којима газдује ЈП „Комуналац“	ком.	160	32	30	54	39	155
8	Број извршених димњичарских услуга	ком.	10	1	0	0	2	3
9	Број издатих радних налога за остале услуге РЈ	ком.	65	12	28	12	12	64
10	Број издатих рачуна за остале гробљанске услуге	ком.	500	66	132	99	206	503

Напомена: Ставке под бр. 3. и 4. представљају површине које се чисте на месечном нивоу (сваког месеца се чисте исте површине) и у табели нису приказане у збирном износу.

РЈ „Услугне делатности“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2023	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Број издатих радних налога – Грађевински погон	ком.	10	0	0	2	2	4
2	Број издатих окончаних ситуација – Грађевински погон	ком.	5	2	0	1	3	5
3	Број издатих радних налога – Машински парк	ком.	30	3	16	23	16	58
4	Број окончаних ситуација – Машински парк	ком.	10	0	0	0	0	0

РЈ „Гранични прелаз“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2023	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Број наплаћених накнада за одржавање терминала на ГП-страни камиони	ком.	165.000	46.978	47.174	44.998	52.129	191.279
2	Број продатих жетона на јавном тоалету на ГП	ком.	120.000	12.668	18.371	120.081	25.827	176.947

РЈ „Заједничке службе“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2023	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Број упућених опомена корисницима	ком.	775	228	217	348	393	1.186
2	Број покренутих судских спорова за наплату потраживања	ком.	30	0	0	1	0	1
3	Број покренутих извршења	ком.	52	2	0	10	0	12
4	Број продатих паркинг карата путем СМС-а	ком.	7.349	2.153	2.361	3.165	2.601	10.280
5	Број продатих паркинг карата у црвеној зони	ком.	723	13	94	18	39	164
6	Број продатих паркинг карата у зеленој зони	ком.	485	41	56	34	39	170
7	Број продатих паркинг карата за станаре у црвеној и зеленој зони	ком.	340	172	160	83	77	492
8	Број издатих доплатних карата	ком.	172	13	32	41	8	94
9	Количина фактурисане воде физичким лицима	м³	400.000	74.779	85.994	113.003	80.611	354.387
10	Количина фактурисане воде правним лицима	м³	100.000	20.516	22.104	29.655	19.753	92.028

Опис праћења планираних циљева

Производња и дистрибуција воде за пиће се у посматраном периоду одвијала без потешкоћа, прекид испоруке воде је био локалног карактера услед радова на мрежи, и по процени свеобухватни прекид није био већи од 3ч.

Реконструкција водоводне мреже је извршена на улици Маршала Тита и улици Георги Димитров у селу Жељуша, дужина примарне мреже износи 1.135 m, док укупно замењена дужина (укључујући и секундарни мрежу и прикључке) износи 2.056 m.

Количина произведене воде за пиће је изнад планиране вредности. Пратећи табеле о физичким обимима активности из добијених извештаја, постоји очигледан проблем са губитком воде (количина захваћене воде је 1.449.834 m³, а количина фактурисане воде купцима износи 446.415 m³) те ће руководство предузећа морати да предузме одређене активности око решавања овог проблема.

Тренутни степен наплате потраживања износи 76%, и показује смањење у односу на трећи квартал, али премашује планирани индикатор.

Максимални ниво квалитета услуга се огледа у броју приспелих рекламација и жалби, и до 31.12.2023. број рекламација је 87 док жалби није било.

Закључно са четвртим кварталом остварен је позитиван финансијски резултат, прати се динамика као у предходним кварталима, и можемо константовати да је циљ остварен. По завршетку израде завршног рачуна може се очекивати промена нето резултата, али свакако се очекује позитиван резултат.

Почетком године постављени су нови контејнери и канте које ће служити за рециклажу. Редовно се врши њихово прикупљање, и одвожење на Регионалну депонију Пирот. Количина сакупљеног рециклажног отпада збирно износи 32.600кг (картон, папир, пластика, метал). Стакло није прикупљано.

Праћење ризика

У посматраном периоду предузеће је услед појаве ризика недовољне количине пијаће воде на изворишту „Манастирче“ допуњавало резервоар цистерном за пијаћу воду и то два пута недељно у летњим месецима. Допуна је вршена и по потреби на другим извориштима услед смањења нивоа пијаће воде у летњем периоду.

Што се тиче ризика ликвидности, предузеће је редовно пратило стање обавеза и потраживања. Редовно су слате опомене корисницима, покренути су поступци извршења и судска утужења. Своје обавезе, предузеће је редовно и у уговореним роковима измиривало, користећи по потреби дозвољено прекорачење по текућем рачуну.

V ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОБРАЗАЦА

1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је закључно са четвртим кварталом 2023. године, остварило нето добитак у износу од 14.119.000,00 динара. Напомињемо да је нето добитак прелиминарно утврђен, на основу тренутног стања и реализације прихода и расхода из закључног листа за период од 01.01. до 31.12.2023. године. Накнадно ће бити спроведена завршна књижења, као и књижења по попису и тачан обрачун пореског расхода периода и одложених пореских средстава.

Укупни приходи до 31.12.2023. год. износе **420.312.000,00** динара, док **укупни расходи** износе **403.943.000,00** динара, и можемо рећи да нема значајних одступања од износа предвиђених Програмом пословања за 2023. годину.

Укупни приходи се састоје од пословних прихода (417.342.000,00 дин.), финансијских прихода (812.000,00 дин.) и осталих прихода (2.158.000,00 дин.).

Приходи од продаје производа и услуга чине највећи део пословних прихода (остварење ових прихода у односу на план износи 98%) , од чега је највише остварено прихода од одржавања граничног прелаза Градина и јавног ВЦ-а (проценат ових прихода у пословним приходима износи 74%). Остали пословни приходи нису остварени у планираном износу, а односе се на приходе од дотација Националне службе за запошљавање и прихода од закупнина пијачног простора, исти не представљају значајнију ставку у билансу успеха. Финансијски приходи се односе на приходе од камата. Остали приходи су углавном остварени од добитака од продаје опреме, судских спорова и сл., и премашују планиране износе.

Укупни расходи се састоје од пословних расхода (400.351.000,00 дин.), финансијских расхода (706.000,00 дин.) и осталих расхода (2.886.000,00 дин.)

Значајнију ставку код пословних расхода чине трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (266.437.000,00 дин.) и чине 66% пословних расхода. Прекорачење Програма пословања је у делу трошкова производних услуга, пре свега трошкова услуга на изради учинака, трошкови услуга одржавања основних средстава, трошкови комуналних услуга (регионална депонија Пирот) и трошкови одржавања граничног прелаза Градина. Такође имамо повишене финансијске расходе (расходи камата) и осталих расхода (губици по основу расходовања основних средстава и залиха материјала) али њихово учешће у укупним расходима не представља значајнију ставку, те нема превеликог утицаја на биланс успеха.

Остварена нето добит од 14.119.000,00 дин. премашује програмом предвиђену добит, али овај податак се мора узети са резервом јер предстоји израда пореског биланса и обрачун одложених пореских средстава који могу значајно утицати на пословни резултат.

2. БИЛАНС СТАЊА

У делу активе биланса стања за четврти квартала 2023. године предузеће је остварило значајна одступање (одступања већа од 10%) од плана на следећим позицијама:

На позицији земљиште и грађевински објекти повећана је вредност по основу Одлуке Скупштине општине Димитровград о улагању непокретних и покретних ствари у капитал Јавног предузећа, број 06-272/2023-17/31-8 од 25.10.2023.године и Уговора Општине Димитровград и Јавног предузећа о улагању у виду неновчаног улога у капитал предузећа, број 400-2072/2023-17 од 28.12.2023.године. Овим је дефинисано да Јавно предузеће укњижи у своје пословне књиге наведена средства са закључним вредностима датим у аналитичким картицама основних средства Општине Димитровград укупне набавне вредности 41.152.025,60 динара, и укупне садашње вредности 25.241.206,00 динара са обрачунатом амортизацијом и исправакама вредности закључно са 02.11.2023. године.

Код некретнина, постројења и опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми имамо незнатно прекорачење у делу постројења и опреме у припреми из разлога улагања и одржавања основних средстава, улагања на адаптацији нове управне зграде, реконструкцији водоводне мреже на улици Маршала Тита у селу Жељуша, и припреми реконструкције улице Кирило и Методи у Димитровграду.

На билансној позицији Одложена пореска средства немамо остварење, јер се та средства обрачунавају на крају године и после обрачуна пореске амортизације. Одложена пореска средства или обавезе по основу сталних тј. основних средстава су у ствари одложени порези, који настају на основу разлике између неотписане вредности основних средстава по пореској амортизацији и неотписане књиговодствене вредности основних средстава, у складу са пореским прописима и Законом о порезу на добит правних лица. Привремена разлика која настаје у случају када је обрачуната неотписана књиговодствена вредност основних средстава мања од обрачунате неотписане вредности основних средстава по пореској амортизацији представља одбитну привремену разлику што доводи до признавања одложених пореских средстава. У 2022.години после обрачуна пореске амортизације и израде пореског биланса за 2022.годину, настала је пореска обавеза те су пореска средства укинута и прекњижена.

Одступање у делу залиха материјала и резервних делова је настало услед набавке материјала за текуће инвестиционе радове на обнови водоводне мреже и набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у циљу одржавања нивоа редовних пословних активности предузећа. Прекорачење је настало у 2022. години услед набавке материјала за планирану инвестицију у 2022. години - Замена цевовода и водоводне мреже у улици Кирил и Методи у Димитровграду. Поменута инвестиција је привремено заустављена због непостојања комплетне потребне документације, те самим тим набављени материјал се тренутно налази на залихама, и исти ће бити утрошен приликом наставка реализације поменуте инвестиције. Предузеће има и проблема са застарелим залихама, за које се из године у годину не проналази адекватно решење.

Јавно предузеће је својим пословним активностима регулисало прилив и одлив готовине, те стање готовине позитивно премашује планирану вредност.

Основни капитал предузећа је повећан за 25.241.206,00 динара односно за садашњу вредност основних средстава укњижених по Одлуци и Уговору са Општином

Димитровград (детаљно објашњење у делу повећања ставке земљиште и грађевински објекти).

У делу пасиве биланса стања на позицији Нераспоређени добитак текуће године Предузеће има остварење од 14.119.000,00 динара, са напоменом да је ово резултат из биланса успеха по тренутним књижењима у главној књизи. Може се очекивати промена висине оствареног резултата после израде завршног рачуна и обрачуна пореског биланса и пореске амортизације. Али свакако Предузеће очекује позитиван резултат.

Такође, у делу Нераспоређени добитак ранијих година имамо смањење из разлога искњижавања грађевинских објеката објашњених у претходним кварталима.

На осталим позицијама биланса стања нема значајнијих одступања.

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Усвојеним програмом пословања за 2023.годину дат је план кретања новчаних токова који је заснован на наплати планираних прихода и измиривању доспелих обавеза у складу са законским прописима и закљученим уговорима.

Предузеће је углавном прилив готовине остварило из пословних активности од продаје и примљених аванса за своје услуге. Примљене камате из пословних активности су остварене на основу добијања судског спора за трошкове обраде кредита узетих од Директне банке са припадајућом каматом.

Одлив готовине из пословних активности је изнад планираног износа. Предузеће има повећани одлив готовине по основу исплате добављачима у земљи, као и плаћених камата у земљи пре свега камате на дозвољено прекорачење по текућем рачуну у ОТП банци.

Прилив готовине из активности инвестирања односи се на продају основних средстава, ситног инвентара и материјала расходованих у претходном периоду.

Одлив готовине из активности инвестирања представља одлив готовине за куповину основних средства односно нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Приливи готовине из активности финансирања нису планирани и нису остварени. Код одлива готовине из активности финансирања у делу краткорочних кредита у земљи имамо износ од 5.783.000,00 динара који није планиран, а односи се на отплату дозвољеног минуса по текућем рачуну насталом у претходној години до израде и продужетка новог Уговора са ОТП банком о дозвољеном прекорачењу (приликом склапања новог Уговора Предузеће је морало да на свом текућем рачуну има позитиван салдо).

Стање готовине на дан 31.12.2023. године износи 11.203.106,17 динара. Предузеће је својим пословним активностима утицало на однос прилива и одлива новчаних средства и пословну годину завршава са позитивним салдом готовине за разлику од претходне године.

4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Трошкови запослених су на нивоу или испод планираних износа, сем у делу броја запослених на одређено време из разлога попуне радних места радника који су привремено одсутни по неком основу.

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

У односу на предходни квартал имамо одлив од 3 запослена на неодређено време услед испуњења услова за одлазак у пензију односно испуњења услова једног радника за инвалидску пензију. Одлив 2 радника на одређено време услед истека уговора и 10 радника услед завршетка јавног рада (уговор о привременим и повременим пословима у реализацији са Националном службом за запошљавање).

Пријем радника на неодређено време није било, те у том делу реализација не прати динамику запошљавања.

Укупан број запослених на дан 31.12.2023. године износи 152, и то 127 запослених на неодређено време, 25 запослених на одређено време, 1 радник по уговору од делу.

На основу предвиђеног броја запослених на неодређено време од 145 радника Програмом пословања 2023. годину за четврти квартал, можемо константовати да предузеће са тренутним бројем радника на неодређено време од 127 не прати динамику запошљавања у потпуности.

6. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА

Распон исплаћених просечних зарада за запослене без пословодства као и просечне зараде за пословодство је за 2,6% виши од планиране вредности. Пословодство предузећа поред директора предузећа, чине технички директор и руководиоци радних јединица.

Напомињемо да се појединачна зарада запослених не може прецизно испланирати, већ је ограничена планираном масом на месечном и годишњем нивоу. Приказани подаци се односе само на основну зараду, која се добија множењем вредности бода за дати месец и коефицијента сваког запосленог, водећи рачуна да укупна бруто маса за све запослене не прелази планиране вредности. Одступања од планираних вредности просечних зарада је из разлога што се приликом израде Програма пословања планира поред укупног трошка за зараде и број радника за сваки месец. Број радника често је испод планираног броја, те остаје део масе која се преко вредности бода усклађује, водећи рачуна да Предузеће има довољно финансијских средстава за исплату зарада.

7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

ЈП „Комуналац“ Димитровград се финансира из сопствених прихода те субвенције у виду државне, односно општинске помоћи нису планиране програмом пословања. Планирани остали приходи из буџета у овом кварталу, односе се на извршење услуга чишћења и одржавања хигијене, одржавање зеленила у граду, зимско одржавање путева по уговору. Ове услуге фактуришу се и редовно измирују од стране општине Димитровград. Планирана средства за четврти квартал су 37.225.000,00 динара, а реализовано и пренето је из буџета 42.460.362,00 динара.

8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

У периоду од 01.01. до 31.12.2023.године, по одлуци Н.О. ЈП „Комуналац“ Димитровград уплаћена су средства од 30.000,00 динара на име организованих хуманитарних активности Фондације „Замисли живот“ из Димитровграда. Исплаћена средства су у границама планираних. Донирана су средства матурантима Димитровградске гимназије за прославу матурске вечери кроз плаћање менија Хотелу Хепинес у износу од 14.500,00 динара као и средства у износу од 5.000,00 динара Фондацији „Дечија села Србије“ уз одлуке Надзорног одбора предузећа. Трошкови репрезентације одступају од планираних у износу од 25%. Реализована средства за трошкове рекламе и пропаганде износе 1.865.270,00 динара и одступају 49% од планираног износа.

9. РАСПОДЕЛА ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ/ПОКРИЋЕ ГУБИТКА

Јавно предузеће је Редован годишњи финансијски извештај за 2022.годину предало у складу са Законом о рачуноводству до 31.03.2023.године Агенцији за привредне регистре. Јавно предузеће најкасније до 30. јуна 2023. године предаје и осталу документацију уз редован годишњи финансијски извештај. Одлука о покрићу губитка за 2022. годину донета је од стране Надзорног одбора предузећа на терет нераспоређене добити из ранијих година.

Јавно предузеће на основу тренутног финансијског извештатаја има остварену добит од 14.119.000,00 динара, коначан резултат и расподела добити биће позната после израде завршног рачуна, Годишњег извештатаја о пословању за 2023. годину и доношења одлуке Надзорног одбора Јавног предузећа.

10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Одлуком о задужењу за краткорочну текућу ликвидност донету од стране директора и сагласношћу Надзорног одбора на исту одлуку, а све у складу са чланом 26. Статута ЈП „Комуналац“ Димитровград, код ОТП банке а.д. предузеће се кредитно задужило са дозвољеним прекорачењем по текућем рачуну у износу од 30.000.000,00. Каматна стопа је променљива, а њено рачунање дефинисано је Уговором.

Уговор о одобравању кредита у виду позајмице по динарском текућем рачуну потписан је 11.01.2023. год. На дан 31.12.2022. године ЈП „Комуналац“ Димитровград је био у дозвољеном прекорачењу у износу од 5.782.613,68 динара. За поменути износ на крају године формирана је краткорочна обавеза по основу зајмова у земљи. Са даном 31.12.2023. године предузеће није било у прекорачењу по текућем рачуну.

11. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Од почетка године па закључно са 31.12.2023.године предузеће је реализовало инвестиције у укупном износу од 10.684.552,00 динара.

Реализација инвестиција по кварталима се детаљно види у Обрасцу 10

Предузеће је у четвртном кварталу реализовало следеће инвестиције:

- Замена водоводне мреже у с. Жељуша, ул. Маршала Тита, вредност 1.922.628,00 динара без ПДВ-а;
- Путничко возило – половно, вредност 877.500,00 динара без ПДВ-а.

12. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Због техничких немогућности самог рачуноводственог програма рачуноводство предузећа не може разврстати потраживања са потпуном тачношћу по задатој табели у обрасцу 11 тј. по извештајним периодима, укупан износ представља стваран дуг, док је разврставање до 3 месеца и од 3 месеци до 12 месеци приказано на основу процене. Потраживања старија од 12 месеци приказују се кроз исправку вредности потраживања сачињену на дан 31.12.2023.године.

Увидом у аналитичким евиденцијама купаца можемо закључити да су потраживања ЈП „Комуналац“ Димитровград доста велики проблем, јер су већином старија од 12 месеци. Велики део ових потраживања су призната у стечајним поступцима, међутим још увек нису наплаћена и вероватноћа за наплату је све мања. Исправка вредности потраживања од купаца закључно са 31.12.2023.године износи 24.041.491,00 динара (износ потраживања дужа од 12 месеци). Приметно је повећање старијих потраживања у односу на претходне извештајне периоде. Што се тиче потраживања која су до једне године, редовно се врши актуализација потраживања и шаљу се опомене купцима и потписују вансудска поравнања.

Обавезе ЈП „Комуналац“ Димитровград се редовно измирују у року од 45 дана од дана пријема фактуре, те не постоји кашњење у плаћању добављачима.

У делу судских спорова не постоји могућност великог утицаја на пословање и резултате предузећа. На основу података добијених од стране правне службе Јавног предузећа, број предмета где је Јавно предузеће страна која тужи је 5 спорова и то: Пбр.-762/21 – ожалбен Апелациони суд Београд, вредност спора 797.428,86 динара, Пбр.119/22 – завршен поступак, вредност спора 42.402,51 динара, Пбр.67/22 – усвојена тужба, вредност спора 95.109,62 динара, Пбр.118/22 – усвојена тужба, вредност спора 46.533,11 динара и 116/23 – одбија се тужба, вредност спора 9.100,00 динара.

Број спорова где је Јавно предузеће тужена страна је један, Пбр.124/23 – поступак у току, вредност спора 80.000,00 динара.

VI ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

ИНДИКАТОРИ

Укупан капитал и укупна имовина су у порасту у односу на претходне кварталe, с тим да ће у односу на план за 2023.годину бити смањење из разлога изкњижавања одређених ставки основних средстава које су имале утицај на смањење нераспоређене добити из претходних година (детаљније објашњење је дато у делу биланса стања у претходним кварталима).

Пословни приходи и пословни расходи у односу на план су остварени 98% односно 94%, и у том делу Програм пословања се може сматрати испуњеним.

Такође, **пословни резултат и нето резултат** имају већу реализацију у односу на планирану вредност. Пословање предузећа се може оценити као позитивно. После завршетка завршног рачуна добиће се прецизнији пословни резултат.

Укупан **број запослених** у односу на прва три квартала је смањен и у оквиру је броја предвиђеног планом, детаљније објашњење видети у динамици запошљавања.

Просечна нето зарада је већа од планиране за 2% и представља стварно исплаћену нето зараду са урачунатим свим накнадама и додацима у складу са Законом. Просечна зарада је на констаном нивоу у претходним кварталима, док је незнатно повећање у четвртм кварталу уследило због повећања минималне зараде од 01.01.2024.године што је имало утицаја на повећање зараде за децембар.

Реализоване **инвестиције** износе 10.685.000,00 дин. односно око 41%. Руководство предузећа ће одлучити да ли ће нереализоване инвестиције пренети у плану за наредни период.

“EBITDA” представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, а без искључивања трошкова камате и амортизације. Рачуна се тако што се добитак/губитак пре опорезивања коригује за расходе камата и амортизацију. Говори нам колико предузеће направи оперативног кеша односно колико новца предузеће генерише само из својих основних пословних активности. Предузеће у односу на План има остварен бољи износ EBITDA у четвртм кварталу, али нижи у односу на трећи квартал када је ова вредност била највећа.

Стопа приноса средстава (РОА) је показатељ колико је предузеће профитабилно у односу на укупну имовину. РОА се приказује као проценат, и што је РОА већи то је боље за предузеће (нпр. генерално се сматра добрим ако је РОА већи од 5%, а одличним преко 20%). РОА показује колико се са уложеним динаром у инвестицијама повећа профит предузећа. Предузеће треба тежити да се РОА током времена повећава, јер уколико имамо пад РОЕ то показује да предузеће можда превише инвестира у имовину која није успела да произведе раст прихода, што је знак да је предузеће можда у проблемима.

Стопа РОА у посматраном периоду је у трећем кварталу највећа и износи 6%, док у четвртм кварталу имамо пад стопе на 3,71%. Конкретно стопа РОА за наше предузеће значи да се 0,04 динара оствари нето добити, за један динар уложеног у имовину предузећа.

Стопа приноса капитала (РОЕ) се такође користи као мера како предузеће користи своје ресурсе. У суштини, РОЕ мери само принос на капитал предузећа, изостављајући обавезе. Предузеће је остварило 10% РОЕ за трећи квартал, а 5,50% у четвртм кварталу, што је најмање остварена стопа по кварталима.

Оперативни новчани ток износи или ток готовине износи 35.101.000,00 динара (остварени су нето приливи готовине из пословне активности). Ова вредност је највећа у посматраним кварталима.

Индикатор задужености (дуг/капитал) који показује степен оптерећености капитала у укупним обавезама, а треба да је што мање вредности, чиме се остварује већа сигурност дугорочних поверилаца. Предузеће има за четврти квартал остварени индикатор од 16,69% или 0,16 што је и највећа вредност у пословној години. Обавезе предузећа износе 16,69% од износа укупног капитала.

Анализа ликвидности се врши са циљем да се утврди способност предузећа да плаћа доспеле обавезе. Предузеће је остварило стопу ликвидности у четвртом кварталу од 185,40% или 1,85, што је у смањењу у односу на прва три квартала али већи у односу на планирани индикатор. Добијени однос значи да предузеће располаже обртном имовином да измири 185% својих краткорочних обавеза. Међутим овај високи проценат ликвидности не приказује реално стање предузећа, јер предузеће има велику вредност на залихама материјала.

Проценат зарада у пословним приходима у четвртом кварталу износи 64%, и у порасту је у односу на трећи квартал. План за 2023.годину износи 63% трошкова зарада у односу на укупне пословне приходе. Предузеће своје трошкове зарада сваке године усклађује са новом минималном ценом рада, која се из године у годину повећава, те сходно томе врши и планирање масе за зараде поштујући смернице и препоруке за израду годишњих планова.

Кредитна задуженост без гаранције државе није остварена тј. задужење је 0,00 динара са даном 31.12.2023. године, јер предузеће је имало позитиван салдо на текућем рачуну те није било потребе користити дозвољено преорачење.

ЗАКЉУЧАК

На основу прегледа свих параметара у овом кварталном извештају, и увидом у биланс успеха долазимо да закључка да је Јавно предузеће пословало са нето добитком у износу од 14.119.000,00 динара, за исти квартал планирана је добит. Приказана добит је резултат тренутне рачуноводствене евиденције исказане кроз закључни лист у периоду од 01.01. до 31.12.2023.године.

Предузеће је почетком пословне године закључило уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са ОТП банком. Као и претходних година дозвољено прекорачење предузеће ће користити за одржавање текуће ликвидности, настојећи да искључиво наменски употребљава новчана средства за покриће најбитнијих обавеза. Стање готовине последњег дана тромесечја за који се извештај саставља је 11.203.106,17 динара.

Поред одржавања текуће ликвидности, предузеће детаљно анализира своја потраживања, и спроводи све неопходне активности како би се и сама наплата заосталих потраживања побољшала.

Предузеће све своје пословне обавезе измирује редовно, без потешкоћа, у законским и уговореним роковима.

Своје пословне активности Јавно предузеће спроводи у складу са Планом и програмом пословања за 2023. годину, поштујући договоре и препоруке Оснивача у појединим

сегментима пословања. Постоје одређене осцилације на појединим билансним позицијама које одступају од планираних вредности. Исте су последица обављања редовних пословних активности и одлука које доноси руководство Предузећа.

Руководство ће у наредном периоду и даље пратити утицаје различитих фактора и ризика на пословање Предузећа и настојаће да минимизира потенцијалне негативне ефекте, обезбеђујући да се одржава финансијска и пословна стабилност.

