

1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Јавно комунално предузеће "Комуналне услуге" Алексинац, послује у макроекономском окружењу Републике Србије и обавља делатност у оквиру јединице локалне самоуправе на територији општине Алексинац.

Положај предузећа у односу на истоврсне делатности на нивоу привреде Републике, дефинисан је стратегијом развоја делатности, у складу са законским оквирима за годину за коју се израђује програм пословања. Влада Републике Србије је у својој ревидираној фискалној стратегији за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину дала смернице за предстојећу реформу коју очекују јавна предузећа у циљу повећања ефикасности пословања и професионализације јавног сектора уз истовремено укидање субвенција. У моменту израде програма Влада Републике Србије је дала мишљење на фискалну стратегију за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. и прописала Уредбу о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, у Службеном гласнику Републике Србије бр.74/19. Влада Републике Србије је прописала Смернице за израду годишњег програма пословања за 2021. године у којима тражи да се пође од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, придржавање стратешких, законских и подзаконских аката која се примењују у пословању и свеобухватне анализе пословања за 2020. годину.

Због систематског приступа свим јавним предузећима, Влада Републике Србије је доставила смернице за израду годишњег програма пословања за 2021. годину као саставни део Уредбе. Овим смерницама обавезују се јавна предузећа да полазе од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, да се придржавају стратешких, законских и подзаконских аката која примењују у свом пословању и изврше свеобухватну анализу пословања за 2020. годину, како би годишњи програм за 2021. годину планирали на реалним основама. Чланом 17. Оснивачког акта ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац, регулисано је право својине на покретним и непокретним стварима у власништву предузећа. Ово право није регулисано јер оснивач није поступио у складу са чланом 72. Закона о јавној својини, тако да предузеће и даље нема уписан неновчани износ капитала код Агенције за привредне регистре.

Актом о оснивању није прецизиран удео оснивача у неновчаном капиталу предузећа, већ је то остављено да се реши у наредном периоду, па самим тим није дефинисан укупан удео оснивача у јавном предузећу. Закон не дозвољава јавним предузећима да изврше упис права својине на непокретностима без писане сагласности оснивача, тако да и пословну 2020. годину завршавају са стањем нерегулисаног имовинског власништва и очекујемо да ће исто бити решено у току 2021. године. Државна ревизорска институција је била у контроли у току 2017. године и у послеревизионом извештају из 2018. године извршила је скретације пажње на регулисање имовинског статуса. Екстерна ревизија је такође скренула пажњу на статус власништва над имовином евидентираном у пословним књигама предузећа. Предузеће се у више наврата обраћало оснивачу са захтевом да се регулише право својине над непокретном и покретном имовином предузећа али није добило одговор о регулисању имовинског статуса.

Реални сектор је у значајној мери реструктуриран и приватизован у протеклом транзиционом периоду. Преостале реформе реалног сектора су упућене на убрзање процеса реструктурирања јавних предузећа и наставка њихове припреме за мањинску приватизацију и либерализацију инфраструктурних делатности.

У сачињавању економско-финансијских пројекција за 2021. годину извршен је прелазак са линијског на програмско буџетирање које потпору налази у стратегијском планирању. Убрзаће се спровођење структурних реформи јавног сектора које се односе на јавна предузећа, тако што ће се фазно селектовати закони.

Корисници јавних средстава различито ће доприносити финансијској стабилности смањења буџетског дефицита. Корисници јавних средстава који се финансирају из буџета имаће повећање зарада које ће директно увећати буџетске расходе, док ћемо ми вршити исплаћивање зараде из сопствених средстава у складу са законом, што неће утицати на расходе буџета, што значи да неће доћи до смањивања расхода пословања нашег предузећа, напротив, по основу основних зарада повећаће се расходи пословања јер ћемо морати да примењујемо законом прописану минималну зараду за 2021. годину.

Успоставиће се ефикаснија контрола управљања и трошења средстава, даље јачање интерне финансијске контроле, односно увођење финансијског управљања и контроле и интерне ревизије на локалном нивоу као и повећање ефикасности пословања нашег предузећа, кроз технике и принципе корпоративног управљања.

2. ПРОФИЛ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно комунално предузеће "Комуналне услуге" основано је 26.03.2007. године. Статус предузећа је јавно предузеће, основано од стране јединице локалне самоуправе па је и управљање у надлежности локалне самоуправе. Статус неновчане имовине није регулисан изузев што је извршена уплата уписаног новчаног износа од 193.687,50 РСД са 100% удела оснивача у новчаном капиталу предузећа, што износи 1% од новчане имовине предузећа односно 0,01% од неновчане имовине очекиване на крају извештајног периода. Сразмерно том уделу, оснивач учествује и у подели добити.

Оснивач предузећа је Општина Алексинац, улица Књаза Милоша бр.169, МБ: 07173075, а права оснивача остварује Скупштина општине. Скраћено пословно име предузећа је ЈКП "Комуналне услуге", ул. Књаза Милоша бр. 29, МБ: 20274328.

ЈКП "Комуналне услуге" је основано ради обезбеђивања услова за континуирано и систематско вршење послова одржавања чистоће на јавним површинама, сакупљања и депновања отпада који није опасан, уређења и одржавања паркова, зелених и рекреативних површина, пословима зоохигијене, одржавања сметлишта (депоније), пословима јавног паркирања, управљање гробљима и пијацама, чишћења јавних депонија, услуга одржавања јавне расвете и осталим непоменутих комуналних делатностима.

Предузеће је у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Сл. гл. РС", бр. 62/13, 30/18 И 73/19) разврстано у мало предузеће и обавља следеће комуналне делатности:

0130 - Гајење садног материјала:

- производња свих вегетативних материјала за размножавање укључујући резнице, калеме и саднице за директно размножавање или подлоге за калемљење,
- гајење садница,
- гајење украсних биљака, укључујући биљке са бусеном,
- гајење луковица, гомоља, калема и пелцера,
- гајење мицелија за гљиве,
- делатност расадника, осим расадника за пошумљавање.

2529 - Производња осталих металних цистерни, резервоара и контејнера.

3314 - Поправка електричне опреме

3811 - Сакупљање отпада који није опасан:

- сакупљање неопасног чврстог отпада (смеће) на локалној територији,
- сакупљање комуналног и комерцијалног отпада у контејнере,
- сакупљање мешавина материјала који се могу поново употребити,
- сакупљање рециклабилних материјала,
- сакупљање отпада са јавних површина,
- сакупљање грађевинског отпада,
- сакупљање и уклањање отпадака као што су гране и шљунак,
- сакупљање текстилног отпада и
- активности у трансфер станицама за неопасан отпад.

3821 - Третман и одлагање отпада који није опасан:

- рад депонија неопасног отпада,
- одлагање неопасног отпада спаљивањем или инсинерацијом или другим методама са или без искоришћавања за производњу електричне енергије или паре,
- компоста, замене за горива, биогаз, пепео или други производи за даљу употребу.
- третман органског отпада за одлагање.

3832 - Поновна употреба разврстаних материјала:

- сепарација и разврставање материјала који се могу поново употребити из токова, неопасног отпада,
- сепарација и разврставање мешовитог отпада који се може поново употребити као папир, пластика, искоришћене лименке и метали у различите категорије.
- сортирање и палетирање пластике за производњу секундарних сировина,

4399 - Остали непоменути специфични грађевински радови,

4622 -Трговина на велико цвећем, садницама и луковицама.

4690 - Неспецијализована трговина на велико

4776 - Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама.

4780 - Трговина на мало тезгама и пијацама.

4941 - Друмски превоз терета: обухвата све активности у вези са превозом терета друмом.

5610- Делатности ресторана

7500 - Ветеринарска делатност:

- клиничко-патолошке и друге активности које се односе на животиње,
- превоз оболелих животиња.

7739 - изнајмљивање и лизинг осталих машина, опреме и материјалних добара:

- изнајмљивање стамбених и канцеларијских контејнера,
- изнајмљивање осталих контејнера.

8122- Услуге осталог чишћења зграда и опреме

8129 - Услуге осталог чишћења:

- чишћење улица, уклањање снега и леда,
- сакупљање и уклањање боца са улица,
- чишћење возова, аутобуса и авиона,
- чишћење и одржавање базена,
- делатност чишћења на другом месту- непоменуте,
- дезинфекција објеката и уништавање штеточина,
- чишћење цистерни и танкера.

8130 - Услуге уређења и одржавања околине:

- уређење и одржавање паркова и вртова за :
- приватне куће и стамбене зграде,
- јавне зграде (школе, болнице, цркве и административне зграде),
- градске зелене површине и гробља,
- зеленило уз саобраћајнице,
- индустријске и пословне зграде
- уређење и одржавање зеленила и спортских терена за :
- зграде,
- спортске терене, терене за игру, травњаке за сунчање и друге зелене површине за рекреацију,
- обале око водених површина,
- сађење дрвећа за заштиту од буке, ветра, ерозије и др.

8299 - Остале услужне активности подршке пословању:

- услуге одузимања имовине ради присилне наплате, обезбеђивање извештаја и стенографско записивање, преписивање и друге сличне услуге
- услуге наплате паркинга,
- активности самосталних водитеља аукција,
- услуге примене програма лојалности купцима,
- непоменуте услужне активности пословања.

9603 - Погребне и сродне делатности:

- сахрањивање и спаљивање људских и животињских лешева,
- припрему лешева за сахрањивање, спаљивање и балзамовање и погребне услуге,
- услуге сахрањивања и спаљивања,
- изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу.
- изнајмљивање и продавање гробних места,
- одржавање гробова и споменика.

9609 - Остале непоменуте личне услужне делатности:

- активности лица за наплату паркирања аутомобила,
- услуге збрињавања кућних љубимаца (смештај и исхрана).

Мисија предузећа дефинисана је актом о оснивању бр. 011-115 од 23.09.2016. године. Предузеће обавља делатност од општег интереса на начин којим се обезбеђује стално, континуирано и квалитетно пружање услуга крајњим корисницима.

Визија предузећа је да у обављању своје претежне делатности прошири обим пружања својих услуга не само на територији општине на којој послује већ и на територијама суседних општина с тим што никако неће довести у питање угрожавање сталног, континуираног и квалитетног снабдевања услуга крајњим корисницима на територији општине Алексинац. Поред проширења обима постојећих делатности предузеће ће покушати да повећа и дијапазон регистрованих делатности.

Циљеви предузећа су усмерени на задовољење мисије предузећа са тежњом да се испуне захтеви из визије предузећа, а остварљиви су планираним и организованим активностима предузећа. Циљеви су увек примарна планска одлука и њихово остварење води развоју предузећа, контроли ефикасности рада и представљају покретачку спрегу у обављању пословних активности. У остваривању циљева, предузеће се води премисом да се у одсуству познатих супротних околности може оправдано очекивати да постоји веза између информација и да ће наставити да постоји. За остваривање циљева предузеће се придржава максиме : Урадити "више" са "мање"! Остварење циљева је подложно ризицима, које предузеће објективно процењује са аспекта неизвесних будућих догађаја, у смислу њихове вероватноће и утицаја на оптимално пословање предузећа. Ризици се превазилазе, прихватањем, избегавањем, преносом и контролом.

Основни подаци о предузећу су:

- Матични број предузећа: 20274328,
- Време трајања привредног субјекта је неограничено, по принципу *going concern*,
- Порески идентификациони број: 104937224,
- Регистарски број: 6102632056,
- Шифра делатности: 3811,
- Контакт телефон: 018/804-510,
- Факс: 018/804-034,
- Е-mail: jkpkomusl2007@mts.rs
- Web адреса: www.jkpkomusl.rs

- Текући рачуни предузећа код пословних банака су:

ОТП банка: 325-9500800011212-72
Банка Интеса: 160-274400-18
Креди Агрикол: 330-49000382-18
Уни Кредит банка: 170-30012866000-07
Халк банка: 155-30496-90

Јединствен број корисника јавних средстава (ЈБКС): 81688
Динарски подрачун осталих корисника јавних средстава (7) (743): 840-342743-02

3. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Управљање у предузећу је организовано као једнодомо. Органи предузећа су надзорни одбор и директор. Директор предузећа је Марковић Будимир, дипломирани инжењер грађевине именован решењем број 020-153 од 14.06.2017. године, трајањем мандата од 4 године. Надзорни одбор има три члана, од којих два члана именује Скупштина општине и то су Недељковић Славољуб, специјалиста - струковни инжењер пољопривреде за заштиту биља II степен, именован решењем број 020-158 од 14.06.2017. године, трајањем мандата од 4 године и Давидовић Часлав, дипломирани инжењер машинства, именован решењем број 020-158 од 14.06.2017. године, трајањем мандата од 4 године. Једног члана именују запослени у предузећу из својих редова и то је Лазаревић Весна, дипломирани правник, именована решењем број 020-158 од 14.06.2017. године, трајањем мандата од 4 године.

Организација предузећа функционише преко пет сектора:

- технички
- финансијски
- општи и правни послови
- безбедност и здравље на раду
- сектор интерне ревизије.

Сектори функционишу кроз организоване радне јединице:

У оквиру техничког сектора постоје три радне јединице:

- чистоћа
- зелена пијаца, гробље и паркинг служба
- механизација, одржавање, производња комуналне опреме и транспорт.

У оквиру радне јединице "чистоћа" организована је служба

- изношење и депоновање смећа
- јавна хигијена
- организовано хватање паса и мачака луталица и прикупљање ПЕТ амбалаже.

У оквиру радне јединице "зелена пијаца, гробље и паркинг служба" организоване су четири службе:

- зеленило
- погребне услуге
- пијачне услуге
- паркинг служба.

У оквиру радне јединице "механизација, одржавање, производња комуналне опреме и транспорт" организоване су две службе:

- одржавање
- транспорт.

Финансијски сектор организован је кроз две службе :

- финансијска служба
- служба рачуноводства.

Сектор за опште и правне послове обавља активности као јединствена организациона целина.

Сектор безбедности и здравља на раду послује као јединствена организациона целина.

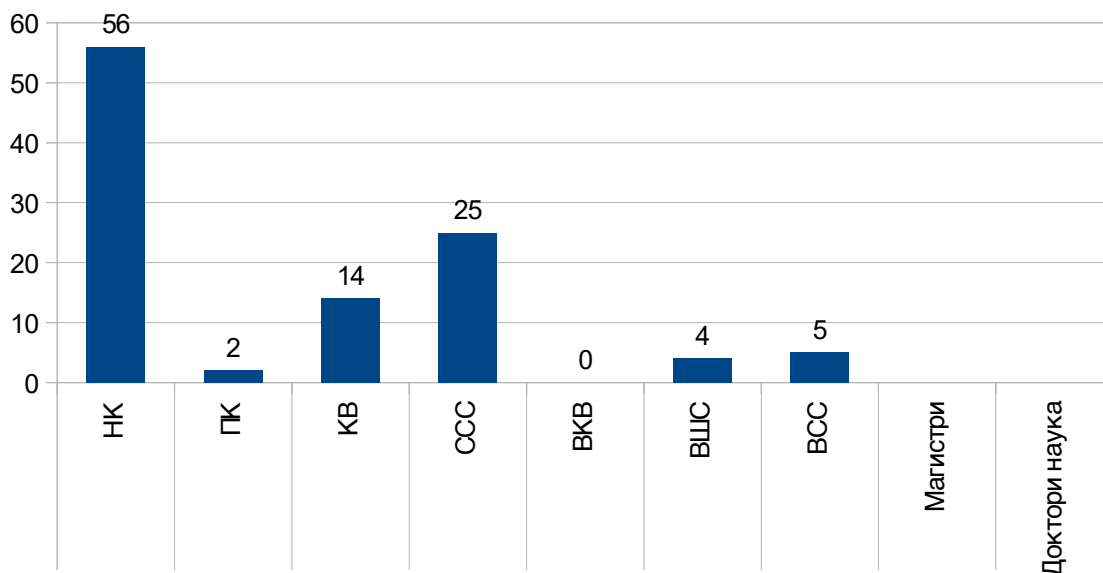
Сектор интерне ревизије пословаће као јединствена организациона целина. Рад овог сектора није успостављен, из разлога законске регулативе о забрани запошљавања у јавном сектору.

Предузеће ради на формирању нове организационе структуре која ће омогућити адекватно увођење функционисања и извештавања о систему финансијског управљања и контроле на свим нивоима. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле директно је одговоран директор предузећа, а спроводе га руководиоци радних јединица и служби као и сви запослени у предузећу.

КАДРОВСКА СТРУКТУРА

Редни број	Квалификациона структура	План 2020	Реализација 2020	План 2021	План 2021/ План 2020
1	НК	54	55	55	100
2	ПК	1	2	1	50
3	КВ	17	13	14	146
4	ССС	25	23	25	126
5	ВКВ	1	0	1	0
6	ВШС	5	3	5	166
7	ВСС	5	5	5	100
8	Магистри	-	-	-	-
9	Доктори наука	-	-	-	-
Укупно :		108	102	106	112

ДИЈАГРАМ КАДРОВСКЕ СТРУКТУРЕ



4. ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА

У планирању прихода ЈКП "Комуналне услуге" за 2021. годину пошло се од процењеног обима пословања сваке делатности коју предузеће обавља, уговорених и поверених послова од стране Оснивача (чишћење јавних површина, одржавање зеленила, одржавање језерског приобаља, чишћење дивљих депонија и одржавање зоохигијене), очекиваних појединачних послова у свим другим делатностима (пијачне услуге, погребне услуге, услуге прикупљања и одлагања неопасног отпада и одржавања сметлишта (депонија)), као и фискално-монетарне политике у земљи, односно пројектоване годишње стопе инфлације за 2021. годину у висини од 1,5%. Најважније системске активности које дефинише ажурирана пројекција макроекономских показатеља за 2021. годину:

- процењени раст БДП од 4% за 2020. годину, односно 1,4% за 2021. годину
- процењено смањење државне потрошње са 1,5% у 2020. години на 1,4% у 2021. години
- процењена инфлација је 2,0% за 2020. годину, односно 1,5% за 2021. годину
- процењени однос спољњег дуга у односу на БДП у 2020. години је 82,5%, а за 2021. годину пројектује се на 81,2% (стр. 8). Фискално правило дефинисано Законом о буџетском систему прописује обавезу да јавни дуг не може бити већи од 45% БДП:

- фискална правила везана за параметре у индексацији плата и пензија у складу са ревизијом ММФ предвиђају корекцију зарада у јавном сектору за +5% до +6% у току 2020. године, односно од +0% до +3% у току 2021. године.

Конечан став ММФ ће заузети у јануару 2021. године. Насупрот овим званичним ставовима, Министар финансија је најавио повећање плата, односно зарада у јавном сектору од 4,5% до 5%, односно повећање пензија за 5,9%, односно зарада за 6,6%, јер је за толико повећана минимална зарада.

- мере фискалне консолидације у ограничењу раста плата и уједначавања правила за утврђивање зарада у јавном сектору, фискални савет је навео: "...да је једино оправдано потпуно замрзавање зарада у јавном сектору, јер се држава нерационално задужила за више од 600.000.000 ЕУР-а због исплате 100 ЕУР-а пунолетним грађанима"...

У складу са Смерницама Владе за 2021. годину предузеће је пошло од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, придржавало се стратешких, законских и подзаконских аката које примењује у свом пословању и извршило је свеобухватну анализу пословања за 2020. годину како би годишњи програм пословања за 2021. годину планирало на реалним основама.

У оквиру усклађивања цена у инфраструктурним делатностима на економским принципима, најважније је довођење цена на економски ниво, што подразумева повећање депресираних цена комуналних услуга. Цене услуга чији је оснивач локална самоуправа утврдиће се на економском принципу, имајући у виду развојну категорију, уз потпуно поштовање заштите животне средине и објективизацију броја запослених и зарада у јавном предузећу. Предвиђена је корекција основних цена за 3% на нивоу пројектоване инфлације за 2020. и 2021. годину, увећаних за 5% умањења из 2018. године, како би цене које су сада на нивоу цена из 2012. године вратиле се бар на нивоу цена из 2014. године. Највећи расход у пословању основне делатности је погонско гориво за аутомобиле, које је у посматраном периоду поскупело за 40%, а цене комуналних услуга су потпуно депресирале у односу на раст цена енергената.

Мерама владе "уводи се ред и рад" у јавним предузећима, тако што се од оснивача захтева: да изврши упис већинског дела имовине, води регистар запослених у јавним предузећима, утврди оптималан број запослених, сведе на минимум расходе за службена путовања и репрезентацију, смањи степен задужености кроз континуирану контролу и уведе институцију интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.

У току 2020. године, предузеће је у сва три квартала исказало губитак у пословању, због ризика неусаглашености пружених услуга у сакупљању отпада који није опасан из 41 насељеног места са територије општине а нефактурисањем услуга из разлога недостављања спискова корисника услуга од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе. База пројекције за 2021. годину је да ће предузеће остварити добит у пословању. Уколико пословну 2020. предузеће заврши са позитивним пословањем, добит за 2020.годину биће расподељена за покриће губитка из ранијих година, део средстава пренеће се оснивачу сразмерно његовом уделу у капиталу (0,01%), стимулацију директору у износу од 35% од његове основне зараде, запосленима сразмерно њиховом учешћу у раду са аспекта радних сати и коефицијента радног места, резерве, део органу управљања сразмерно њиховом учешћу у раду са аспекта ангажованих сати рада, нераспоређену добит и за повећање вредности имовине предузећа, а све уз сагласност оснивача.

У складу са смерницама зарада у јавном сектору, наредне године у оквиру укупног фискалног прилагођавања, зараде неће бити строго контролисане, са циљем да се смањи учешће трошкова рада у јавним предузећима. Трошкови за зараде треба да достигну ниво од 35% од укупног прихода предузећа, а садашња реалност је да се на нивоу јавних предузећа у републици ови трошкови крећу у распону од 50% до 80%. Мере политике зарада, са аспекта макроокружења, претпостављају њихово "замрзавање", затим ће следити спорији раст просечних зарада од номиналног раста укупног прихода, смањења броја запослених и комерцијализацији одређених делатности. Зарада у јавном предузећу кретаће се у складу са кретањем продуктивности рада, резултатима пословања и стањем на тржишту и биће контролисана у складу са Законом, с поштовањем услова из члана 111. Закона о раду. Наше предузеће је јавно предузеће и није ни директни ни индиректни корисник буџетских средстава и политику зарада формулише у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима у коме је речено да годишњи програми треба да садрже "елементе за целовито сагледавање...зарада и запошљавања у том предузећу који се утврђују у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору, коју утврђује Влада за годину за коју се програм доноси...".

Влада и ММФ у својој ревизији *stand by* аранжмана, договорили су корекцију зарада у јавном сектору за 5% до 6% почев од 2020. године. Тенденција је сталног смањења корекције зарада и опадање реалне вредности исте. За 2021. годину, фискалном стратегијом је предвиђена корекција плата и пензија за 0% до 3%.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>ЈАНУАР</i>	-	-	-	5%	5%	5%	5-6%	0-3%
<i>АПРИЛ</i>	2%	0,5%	0,5%	0,5%	-	-	-	-
<i>ОКТОБАР</i>	0,5%	1%	0,5%	0,5%	-	-	-	-
<i>НОВЕМБАР</i>	-	-	-	-	-	8-15%	-	-

Ниједна од ових корекција није подразумевала примену у локалном јавном сектору везаном за јавна предузећа на локалном нивоу.

Просечна бруто зарада РС за првих девет месеци пословања у 2020. години износи 80.901,00 (за првих девет месеци 2019. пр.БЗ је износила 74.160,00) и у поређењу са просечном бруто зарадом предузећа у поменутом временском интервалу, која износи 63.650,55 динара (за првих девет месеци 2019. просечна бруто зарада је износила 45.808,57) већа је за 39%. Међутим предузеће не може да изврши корекцију масе зарада за 2021. годину, предвиђеним коефицијентом инфлације од 2% увећан за 50% планираног раста БДП што износи 2,0%, па ће бити нижа од дозвољене исплате за првих девет месеци 2020. године, што значи да ће бити потпуно депресирањем податак у програму пословања за 2021. годину. Корекција зарада за 2021. годину у номиналном износу биће већа од нивоа зарада за 2020. годину за 0,5% повећања минулог рада и раста минималне зараде са 172,54 на 183,93 динара по одлуци социо-економског савета, то представља 6,6% повећања.

У свом програму пословања предузеће је морало да ради табеле за зараде поштујући горе поменута правила из Закона. Економско-социјални савет је донео одлуку да минимална цена рада по часу за 2021. годину буде у износу од 183,93 динара. У складу са чланом 111. Закона о раду послодавац је обавезан да запосленом исплати минималну зараду. Од јануара 2021. године, 90% запослених имаће зараду испод минималне зараде, па смо обавезни да истима дотирамо основну зараду до износа минималне зараде. Потребне масе за исплату зарада дате су у обелодањеним табелама зараде у складу са Законом о укидању Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате односно зараде у јавном сектору, који је ступио на снагу 01.01.2020. године и у члану 3. основну зараду оставио на затеченом нивоу, истовремено укидајући члан 4. Основног закона што значи слободно формирање зарада у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Нису испуњени сви плански задаци из програма за 2020. годину, пре свега није дошло до организовања рада паркинг сервиса, јер није била обезбеђена хоризонтална и вертикална сигнализација од стране оснивача, као организатора ових послова са аспекта обезбеђења финансијских средстава за обављање отпочињања ових послова. Овај плански задатак није испуњен јер нису постојали елементарни услови за обављање ове делатности и са аспекта доношења одлуке о паркиралиштима у насељеном месту Алексинац са дефинисаним ценама ових услуга. У току 2020. године предузеће је додатно ангажовало своје капацитете у људству и опреми на дезинфекцији јавних површина ради ублажавања последица изазваних вирусом САРС-КОВ 19, тако да су и ове додатне активности утицале на испуњење планираних активности. Ова планска активност очекује се да буде реализована у току 2021. године. Велики ризик пословања је обезбеђивање стабилности цена комуналних услуга и њихово свођење на економски ниво, покрића трошкова пословања и обезбеђивања потребне акумулације. Извршење финансијског плана не може се поуздано измерити из разлога времена сачињавања програма пословања за 2021. годину, наиме, исти се израђује у

новембру текуће године, када су познати подаци из трећег квартала на бази којих се процењује финансијска реализација до краја пословне године, на основу које се пројектују подаци за 2021. годину.

Законски оквир који уређује пословање предузећа чине:

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о хартијама од вредности,
- Закон о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о ревизији,
- Закон о девизном пословању,
- Закон о раду,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о гробљима,
- Закон о трговини,
- Закон о заштити животне средине,
- Закон о безбедности и здрављу на раду,
- Закон о порезу на додату вредност,
- Закон о порезу на имовину,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о јавно - приватном партнерству и концесијама,
- Закон о порезу на добит,
- Закон о државној управи и локалној самоуправи,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
- Закон о добробити животиња,
- Закон о јавној својини,
- Закон о затезној камати,
- Закон о ЦЈХ,
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о извршењу и обезбеђењу
- Закон о укидању закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
- Везана подзаконска акта.

Професионална регулатива:

- Оквир МСФИ за мала и средња предузећа,
- Оквир МСИР,
- Оквир МСВ за МСП
- SRPS ISO 9000:2007,
- COSO оквир,
- Стандарди безбедности и заштите на раду,
- XBRL,
- Етички кодекс

Интерна регулатива:

- Одлука о оснивању ЈКП Комуналне услуге Алексинац,
- Статут ЈКП Комуналне услуге Алексинац,
- Правилник о рачуноводству,
- Рачуноводствене политике,
- Правилник о организацији и систематизацији послова,
- Пословник о раду Надзорног одбора,
- Правилник о безбедности и здрављу на раду,
- Правилник о набавци, ускладиштењу, испитивању и коришћењу личних заштитних средстава,
- Правилник о раду паркинг службе предузећа,
- Правилник о заштити од пожара,
- Акт о процени ризика, на радном месту и радној околини
- Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и послова
- Колективни уговор ЈКП Комуналне услуге Алексинац,

- Правилник о обавезном поступку са уклоњеним, неисправним, хаварисаним и паркираним возилима на забрањени начин,
- Правилник о начину управљања, коришћења и одржавања објекта у коме је смештена зелена пијаца,
- Одлука о пијацама,
- Одлука о комуналном уређењу,
- Пијачни ред,
- Одлука о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању,
- Одлука о исплати солидарне помоћи,
- Одлука о распореду радног времена запослених,
- Правилник о начину организованог сакупљања и нешкодљивог уклањања животињских лешева и хватању и уништавању паса и мачака луталица,
- Правилник о првој примени МСФИ за МСП
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном предузећу,
- Стратегија управљања ризицима пословања,
- Упутство руководиоцима о дефинисању ризика у систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила,
- Правилник о условима и начину коришћења горива,
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона,
- Правилник о спонзорству и донацијама,
- Правилник о безбедности информационо-комуникационог система,
- Правилник о рачуноводственим исправама за исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у новцу.
- План примене мера за спречавање појаве ширења заразне болести ЦОВИД 19
- Правилник о коришћењу средстава из члана 99.Колективног уговора ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац
- Правилник о начину и условима обављања делатности зоохигијене у ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац
- Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац

Основне организационе јединице у Предузећу су :

- Технички сектор,
- Финансијски сектор,
- Сектор за опште и правне послове,
- Сектор безбедности и здравља на раду,
- Сектор интерне ревизије.

Организација техничког сектора :

- Радна јединица Чистоћа,
- Радна јединица Зеленило, пијаца, гробље и паркинг услуге
- Радна јединица Механизација, одржавање, производња комуналне опреме и транспорт

Организација финансијског сектора :

- Служба финансија,
- Служба рачуноводства.

Остали сектори немају уже организационе јединице.

Послови у оквиру техничког сектора :

- Послови изношења и депоновања смећа и управљања градском депонијом смећа,
- Послови одржавања паркова и јавних градских зелених површина, гајења биља за потребе расађивања или украшавања, производња семена цвећа и гајења цвећа,
- Послови управљања зеленом, робном, кванташком и сточном пијацом и пружање услуга на овим пијацама,
- Послови нешкодљивог уклањања животињских лешева и хватање паса и мачака луталица,
- Послови прикупљања и балирања ПЕТ и картонске амбалаже,
- Послови одржавања гробља и пружање погребних услуга,
- Одржавање механизације, производња комуналне опреме и транспорт,
- Магацинско пословање,
- Послови чишћења јавних површина,
- Послови услуга у друмском саобраћају,
- Послови паркинг услуга-уређење, одржавање и коришћење јавних паркиралишта,
- Послови одржавања јавне расвете,
- Остали послови из области комуналне делатности из оквира регистрованих делатности предузећа.

Послови у оквиру финансијског сектора :

- Комерцијални послови,
- Аналитички послови рачуноводства,
- Послови финансијске оперативе,
- Књиговодствени послови,
- Стратешко, годишње и оперативно планирање,
- Послови евиденције и обрачуна зарада,
- Поштовање основних начела процењивања билансних позиција,
- Пријем целокупне финансијске документације која повлачи материјално-финансијске обавезе везане за пословне клијенте и банке,
- Послови фактурисања и евиденције наплате свих комуналних услуга- књижење потраживања и уплата,
- Наплата готовине и готовински еквивалената на шалтеру и терену,
- Послови администрације информационих система,
- Организација контроле рачуноводствених исправа,
- Утврђивање прихода и расхода,
- Нормативно распоређивање пословних резултата,
- Разврставање и контирање документације,
- Обрачун пореза,
- Евиденција пријема и издавање залиха материјала,
- Послови спровођења финансијске политике предузећа,
- Послови презентације и обелодањивање финансијских резултата.

Послови у оквиру општег и правног сектора :

- Послови пријема, завођења интерне доставе и експедиција поште,
- Послови чувања и архивирања докумената,
- Дактилографски послови,
- Послови из области радних односа, укључујући и вођење матичне евиденције запослених,
- Стручно административни послови за потребе органа управљања, директора и Надзорног одбора, дисциплинских органа и сталних и повремених радних тела органа управљања,
- Послови из области нормативне делатности Предузећа,
- Послови заступања Предузећа пред судовима и другим државним органима,
- Послови израде уговора које Предузеће закључује са другим правним и физичким лицима,
- Послови оржавања хигијене у радним просторијама,
- Други сродни послови из области општих и правних послова.

Послови у оквиру сектора безбедности и здравља на раду :

- Послови безбедности и здравља на раду,
- Послови заштите од пожара,
- Послови организовања непосредне заштите објеката и остале имовине Предузећа.

Послови у оквиру сектора интерне ревизије :

- Планирање ревизија,
- Оцењивање процеса рада у Предузећу,
- Извођење ревизије,
- Контролисање безбедности информација,
- Идентификација ризика пословања,
- Процењивање безбедности hardware и software,
- Контролисање уговора са трећим странама,
- Процењивање ризика у управљању,
- Процењивање ризика интерних контрола,
- Процењивање процеса управљања ризиком,
- Вршење оперативне ревизије,
- Вршење ревизије усаглашености,
- Вршење финансијске ревизије,
- Континуирана ревизија,
- Активности извештавања,
- Праћење напретка датих препорука,
- Независно одлучивање о извештавању трећим лицима о преузимању ризика од стране пословодства.

5. МАПИРАНИ ФАКТОРИ РИЗИКА У СИСТЕМУ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

Р. Бр	Назив организационе целине	Идентификовани ризици	Степен ризика		
			низак	средњи	висок
1.	Финансијска служба	- укидање службе наплате на терену	+		
		- шеф службе			+
		- број радника	+		
		- средства за рад	+		
		- систем мотивације за рад запослених	+		
2.	Служба рачуноводства	- недовољан број извршилаца			+
		- неблаговремени проток документације			+
		- рад под вештачким осветљењем пуно радно време		+	
		- старосна структура запослених		+	
		- премор и пад концентрације услед обимности посла		+	
		- рад на рачунару пуно радно време		+	
		- недовољна сарадња са пословним партнерима	+		
		- сталне промене прописа и закона		+	
		- кашњења доставе документације од стране одговорних рачунополагача	+		
		- модернизација оперативних програма	+		
		- повезаност свих сектора у један систем		+	
- прелазак на електронско пословање		+			
3.	Служба за организовано хватање паса и мачака луталица	- недовољан број извршилаца			+
		- старост радне снаге		+	
		- утицај временских услова на безбедност и здравље на раду	+		
		- техничка исправност механизације	+		
		- неодговорност неких власника домаћих животиња			+
		- квалитет заштитне опреме за рад службе		+	
		- помоћ инспекцијских органа у спровођењу одлука		+	
- систем мотивације за рад запослених	+				
4.	Служба за јавну хигијену и организовано сакупљање отпада који није опасан	- недовољан број извршилаца			+
		- старост радне снаге			+
		- утицај временских услова на безбедност и здравље на раду			+
		- техничка исправност механизације	+		
		- немар корисника услуга		+	
		- квалитет заштитне опреме	+		
		- помоћ инспекцијских органа у спровођењу одлука		+	
5.	Служба пијачних услуга	- екстерни фактори (временске прилике)		+	
		- проширивање простора зелене пијаце	+		
		- радови на робној пијаци		+	
		- систем мотивације за рад запослених			+
		- број радника	+		
6.	Служба за одржавање зелених површина	- недовољан број извршилаца			+
		- старост радне снаге			+
		- утицај временских услова на безбедност и здравље на раду		+	

		- набавка резервних делова	+		
		- застарелост појединих машина			+
		- техничка исправност механизације			+
7.	Служба погребних услуга	- недовољан број извршилаца		+	
		- ризик од крађе на гробљу			+
		- проблем са водоснабдевањем (пијаћа вода)			+
		- проток и обим документације		+	
		- проширивање услуга (погребна опрема)		+	
		- побољшање и повећање механизације		+	
		- систем мотивације за рад запослених			+
8.	Правна служба - општи сектор	- немогућности наплате по предлогу за извршење на основу веродостојне исправе и у извршним поступцима по пресудама због немогућности наплате (нема ствари које могу бити предмет пописа, нема зараду, пензију, друга примања, социјални случај)			+
		- неизвесни догађаји - број предмета (тужби) за ујед паса луталица			+
		- истицање приговора застарелости у парницама по предлогу за извршење на основу веродостојне исправе			+
		- исход спора неизвесан по парницама из радних односа (накнада штете по основу разлике између исплаћеног и траженог по посебном колективном уговору за јавна предузећа у комуналној делатности, регреса и топлог оброка).			+
9.	Служба БЗНР, ЗОП и обезбеђења	- набавка и дистрибуција средстава и опреме личне заштите	+		
		- просек старости (повећава број лекарских прегледа у години)			+
		- утицај временских услова на безбедност и здравље на раду			+
		- могућност избијања пожара на Алексиначкој депонији		+	
		- утицај ванредне ситуације у односу на организацију послова			+
		- квалитет заштитне опреме		+	
		- помоћ инспекцијских органа у спровођењу одлука	+		
		- контрола управљања отпадом			+
10	Механизација и одржавање	- техничка исправност механизације		+	
		- недовољан број извршилаца			+
		- стручна оспособљеност			+
		- застарелост механизације и опреме			+
		- набавка резервних делова за поједина возила			+
		- лоша едукација запослених с обзиром на Закон			+

Циљ предузећа је максимирање добити на дуги рок. Добит се остварује реализацијом задатака. Задатке реализују сегменти предузећа који чине оперативни систем предузећа. Оперативни систем је део предузећа којим се мора управљати. У реализацији задатака оперативном систему помаже систем праћења. Веза између ова два система је систем информација који има две функције: полагање рачуна и управљање предузећем. Управљачке информације чине основу за доношење пословних одлука, планирање и контролу. Са аспекта пословне контроле, пословне одлуке се доносе на свим нивоима управљања у предузећу, оне се односе на будућност, спорадичне су природе, одлуке су аналитичке и представљају синергијско дејство економије, понашања и одлучивања.

Мапирани су ризици (неизвесни будући догађаји) у сваком сегменту пословања по принципу: низак, средњи или висок за који се очекује да ће у одсуству познатих супротних околности утицати на доношење пословних одлука у току 2021. године. Општи утисак из мапе ризика је недовољан број запослених у сваком сегменту пословања, као и недостатак стратегије за увођење елемената корпоративног управљања у сегменту стимулације запослених за обављање нагомиланих послова и радних задатака због ризика неусаглашености закона на која предузеће не може да утиче.

6. ИЗВЕШТАЈ О РЕЗУЛТАТИМА АНКЕТЕ О КВАЛИТЕТУ ПРУЖЕНИХ УСЛУГА

Анкета	Анкетни листић 1 (Алексинач)	Анкетни листић 2 (ван Алексинца + правна лица)
Анкетирано укупно	163	142
Позитивно (задовољни услугом)	123 (75%)	101(71%)
Негативно (незадовољни макар једном услугом)	40 (25%)	41 (29%)
Услуга којом нису задовољни:		
- одржавање јавне хигијене	26 (16%)	-
- одржавање зелених површина	11 (7%)	-
- одржавање гробља	9 (6%)	-
- хватање паса и мачака луталица	9 (6%)	-
- пијачне услуге	7 (4%)	-

На основу Одлуке о континуираном изјашњавању корисника комуналних услуга, која је објављена у Службеном листу општине Алексинач, број 10/2018, комисија формирана решењем број 1114 од 10.07.2018. године од стране ЈКП Комуналне услуге Алексинач је у периоду од 08.06.2020 - 24.07.2020. године спровела пету анкету о квалитету пружених услуга. Анкетирање је спроведено међу корисницима комуналних услуга како у самом Алексиначу тако и у делу општине где се пружају комуналне услуге. Анкета је била анонимна али је пружала могућност да корисници оставе своје податке. Такође, анкета је била сачињена од два засебна анкетна листића, где су један попуњавали корисници из насељеног места Алексинач, а други анкетни листић, корисници који живе ван Алексинца, у осталим местима где се услуге врше. Анкетни листић су попунила укупно 305 корисника, од тога 163 анкетни листић је везан за подручје насељеног места Алексинач, а 142 корисника је попунило други анкетни листић.

Од 163 испитаника код првог анкетног листића 123 је одговорило позитивно (позитивним се сматра да је на свако од седам питања одговорено са "ДА", тј. исказано је задовољство свим пруженим услугама), а 40 негативно (негативним смо прогласили сваки листић на коме је заокружено макар једно "НЕ", тј. исказано је незадовољство барем једном пруженом услугом). По питању другог анкетног листића, од 142 испитаника, 101 је задовољно услугама одношења комуналног отпада док 41 корисник није задовољан пруженом услугом.

По резултатима анкете можемо да константујемо да је већина корисника задовољна квалитетом пружених услуга, као и да је проценат незадовољства низак, али закључујемо да је виши у односу на раније анкете из 2018. године и 2019 године, што се да оправдати реакцијом становништва на епидемију вируса COVID - 19. Сматрамо да је тај проценат незадовољства веома уједначен, што указује на претпоставку да је добар број корисника који је незадовољан једном од услуга по инерцији негативним оценио све пружене услуге наведене у анкети.

7. ПРЕГЛЕД УКУПНОГ ПРИХОДА И ЊЕГОВЕ РАСПОДЕЛЕ

Редн и број	Елементи	Процена за 2020 годину	План за 2020 годину	План за 2021 годину	Процена 2020 / План 2020	План 2021 / Процена 2020
1.	Укупан приход	150.000.000	160.000.000	160.000.000	94	107
2.	Укупан расход	150.000.000	150.000.000	155.000.000	100	103
3.	Добитак	-	10.000.000	5.000.000	-	-
4.	Губитак	-	-	-	-	-
5.	Бруто зараде	77.350.000	95.300.00	107.720.000	81	139
6.	Просечан број радника	102	108	106	94	104
7.	Број радника на бази укалкулисаних часова рада	82	84	82	98	100

7.1 ПРЕГЛЕД УКУПНОГ ПРИХОДА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Редн и број	Елементи	Процена за 2020. годину	План за 2020. годину	План за 2021. годину	Процена 2020 / План 2020	План 2021 / Процена 2020
1.	Изношење смећа	97.500.000	103.000.000	98.000.000	95	101
2.	Депонија	5.000.000	1.000.000	5.000.000	500	100
3.	Чишћење јавних површина	12.000.000	13.000.000	14.000.000	92	117
4.	Пијачне услуге	8.000.000	10.000.000	10.000.000	80	125
5.	Погребне услуге	8.000.000	8.000.000	8.000.000	100	100
6.	Одржавање зеленила	11.000.000	12.000.000	12.000.000	92	109
7.	Шинтерска служба и ПЕТ	8.500.000	10.000.000	10.000.000	85	118
8.	Паркинг сервис	-	3.000.000	3.000.000	-	-
УКУПНО		150.000.000	160.000.000	160.000.000	94	107

7.2 ПРЕГЛЕД УКУПНОГ РАСХОДА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Редн и број	Елементи	Процена за 2020. годину	План за 2020. годину	План за 2021. годину	Процена 2020 / План 2020	План 2021 / Процена 2020
1.	Изношење смећа	96.500.000	95.500.000	93.000.000	102	96
2.	Депонија	5.000.000	1.000.000	1.000.000	500	20
3.	Чишћење јавних површина	13.000.000	13.000.000	13.000.000	100	100
4.	Пијачне услуге	6.000.000	6.000.000	6.000.000	100	100
5.	Погребне услуге	9.000.000	10.000.000	10.000.000	90	111
6.	Одржавање зеленила	12.000.000	12.000.000	12.000.000	100	100
7.	Шинтерска служба и ПЕТ	8.500.000	10.000.000	10.000.000	85	118
8.	Паркинг сервис	-	3.000.000	10.000.000	-	-
УКУПНО		150.000.000	150.000.000	155.000.000	100	103

8. ПРОЦЕЊЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ ПЛАНИРАНИХ АКТИВНОСТИ ЗА 2021. ГОДИНУ

8.1 СЛУЖБА КОМУНАЛНИХ УСЛУГА

Физички обим активности

Редни број	Опис	Јединица мере	План 2021. година	Територија
1.	Изношење смећа - грађани			
	Објекти	м ²	5.000.000	Алексинач град
	Дворишта	м ²	5.520.200	Алексинач град
2.	Изношење смећа - правна лица			
	Објекти	м ²	1.305.000	Алексинач град
	Тротоари	м ²	1.155.500	Алексинач град
3.	Домаћинства - насељена места			
		дом	9.040	Сеоска насеља
4.	Набавка контејнера			
	За одлагање смећа	ком	-	Сеоска насеља
	За ПЕТ амбалажу	ком	200	Сеоска насеља
5.	Проширење територије	дом	-	Сеоска насеља
6.	Депоноване смећа			
	Физичка лица	т	7000	Депонија
	Правна лица	т	4000	Депонија

Опрема

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Опрема	Контејнери 1,1 м ³ за ПЕТ
		Контејнери 1,2 м ³ за хартију
		Точкови за контејнере
		Компактор и булдозер

План расхода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Трошкови материјала за текуће пословање	5.500.000
2.	Трошкови одржавања депоније	6.000.000
УКУПНО		11.500.000

План прихода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Изношење смећа грађани	39.000.000
2.	Изношење смећа - правна лица	26.000.000
3.	Домаћинства - насељена места	33.000.000
4.	Приходи од проширења услуга	-
5.	Приходи од услуга на депонији	5.000.000
УКУПНО		103.000.000

8.1.1 СЛУЖБА ЈАВНЕ ХИГИЈЕНЕ

Физички обим активности

Редни број	Опис	Јединица мере	План 2021. година	Територија
1.	Свакодневно чишћење улица	m ²	23.000	Територија града
2.	Свакодневно пречишћавање	m ²	15.549	Територија града
3.	Пречишћавање у зимском периоду	m ²	15.990	Територија града
4.	Чишћење сваког другог дана	m ²	14.000	Територија града
5.	Пречишћавање сваког другог дана	m ²	14.000	Територија града
6.	Прање улица једном недељно	m ²	63.000	Територија града
7.	Чишћење после вашара	m ²	14.190	Територија града

Опрема

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Опрема	Четке за ауточистилицу
		Канте за прикупљање смећа
		Гориво за дуваљке
		Метле, лопате, колица
		Заштитна опрема

План расхода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Остали материјал	1.000.000
УКУПНО		1.000.000

План прихода за 2021. годину

Редн и број	Опис	План 2021. година
1.	Свакодневно чишћење улица	5.003.900
2.	Свакодневно пречишћавање	2.464.103
3.	Пречишћавање у зимском периоду	2.271.350
4.	Чишћење сваког другог дана	399.275
5.	Пречишћавање сваког другог дана	917.473
6.	Прање улица једном недељно	759.565
7.	Чишћење после вашара	128.595
8.	Приходи од осталих услуга	2.055.734
УКУПНО		14.000.000

8.1.2 ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ

Физички обим активности

Редни број	Опис	Јединица мере	План 2021. година		
			Укупно	Старо гробље	Ново гробље
1.	Сахране	ком	280	60	220
2.	Ексхумације	ком	5	2	3
3.	Бетонаже				
	Једногроб	ком	20	-	20
	Двогроб	ком	80	-	80
	Трогроб	ком	5	-	5
	Гредице	ком	60	-	60
4.	Инвестиција - X парцела	ком	150	-	150
5.	Закуп гробних места				
	Једногроб	ком	10	-	10
	Двогроб	ком	20	-	20
	Трогроб	ком	5	-	5
6.	Тампонирање саобраћајница	м ²	3.000	-	3.000
7.	Бетонирање саобраћајница	м ²	2.500	-	2.500
8.	Бетонирање стаза	м ²	2.000	-	2.000

Опрема и материјал

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Потрошни алати и опрема	300.000

План расхода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Алати и опрема	1.500.000
2.	Грађевински материјал за текуће одржавање	4.000.000
	УКУПНО	5.500.000

План прихода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Приходи од сахрана	3.000.000
2.	Приходи од закупа гробних места	1.500.000
3.	Приходи од услуга бетонаже	1.500.000
4.	Приходи од накнаде за одржавање гробних места	1.500.000
5.	Остали приходи	500.000
	УКУПНО	8.000.000

8.1.3 СЛУЖБА ЗАОРГАНИЗОВАНО ХВАТАЊЕ ПАСА И МАЧАКА ЛУТАЛИЦА

Физички обим активности

Редни број	Опис	Јединица мере	План 2021. година
1.	Хватање паса и мачака луталица	ком	100
2.	Чување паса и мачака луталица 365 дана у год.	ком	90
3.	Кастрација мушких јединки	ком	40
4.	Кастрација женских јединки	ком	50
5.	Еутаназија паса и мачака луталица	ком	20
6.	Транспорт до гробнице	ком	20
7.	Уклањање животињског леша	ком	20
8.	Дезинфекција возила и објекта	ком	280
9.	Сакупљање амбалаже :		
	ПЕТ	т	10
	Картонска	т	10

План расхода за 2021.годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Опрема за хватање паса	500.000
2.	Рачунарска опрема	900.000
3.	Здравствена заштита радника	100.000
4.	Храна за животиње	4.000.000
5.	Адаптација објекта за збрињавање животиња	1.300.000
6.	Ветеринарске интервенције	600.000
7.	Остали расходи	200.000
УКУПНО		7.600.000

План прихода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Приходи од ПЕТ амбалаже	1.000.000
2.	Приходи од картонске амбалаже	500.000
3.	Приходи од хватања паса и мачака луталица	8.500.000
УКУПНО		10.000.000

8.1.4 СЛУЖБА ПИЈАЧНИХ УСЛУГА

Физички обим активности

Редни број	Опис	Јед. мере	План 2021. година
1.	Закуп тезги - зелена пијаца	ком	200
2.	Закуп место - робна пијаца	ком	924
3.	Наплата пијачарине - дневно	дин	30.000

Инвестициона улагања

Редни број	Опис	Јед. мере	План 2021. година
1.	Расхладне витрине - 2м	ком	4

План расхода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Струја	500.000
2.	Вода	300.000
4.	Текуће одржавање	250.000
5.	Инвестициона улагања	900.000
УКУПНО		1.950.000

План прихода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Закуп тезга - зелена пијаца	1.600.000
2.	Закуп место - робна пијаца	2.400.000
3.	Наплата пијачарине - дневно	6.000.000
УКУПНО		10.000.000

8.1.5 СЛУЖБА МЕХАНИЗАЦИЈЕ

Физички обим активности

Редни број	Опис	Јед. мере	План 2021. година
1.	Одржавање возила	ком	60
УКУПНО			60

План расхода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Услуге трећих лица	900.000
УКУПНО		900.000

План прихода за 2021. годину

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Приходи од услуга трећим лицима	300.000
УКУПНО		300.000

8.1.6 СЛУЖБА ЗАШТИТЕ НА РАДУ

Физички обим активности

Редни број	Опис	План 2021. година
1.	Периодични преглед радника	60
2.	Стручно оспособљавање радника	2
3.	Израда стручних налаза	2
4.	Набавка ПП опреме	29
5.	Контрола ПП опреме	120
6.	Набавка и дистрибуција опреме личне заштитне опреме	573

План расхода за 2021. годину

Редн и број	Опис	План 2021. година
1.	Набавка и дистрибуција опреме личне заштитне опреме	780.000
2.	Набавка ПП опреме	32.000
3.	Контрола ПП опреме	26.000
4.	Набавка стручне документације и литературе	15.000
5.	Периодични преглед радника	120.000
6.	Потрошни материјал	80.000
7.	Стручно оспособљавање радника	30.000
8.	Израда стручних налаза, процена, планова	20.000
9.	Набавка санитетског материјала	30.000
УКУПНО		1.053.000

8.1.7 СЛУЖБА ЗЕЛЕНИЛА

Физички обим активности

Редн и број	Опис	Јединица мере	План 2021. година	Територија
1.	Уређивање градског парка Брђанка и Кеја	м ²	650.000	Територија града
2.	Уређивање градског парка Брђанка и Кеја	час	700	Територија града
3.	Обликовање шибља	м ²	7.500	Територија града
4.	Орезивање високе вегетације	ком	420	Територија града
5.	Корекција дрвореда и ризичних стабала	ком	300	Територија града
6.	Прехрањивање травњака	м ²	60.000	Територија града
7.	Третирање шибља	м ²	7.500	Територија града
8.	Набавка и садња сезонског цвећа	ком	1.000	Територија града
9.	Заливање цистерном	час	80	Територија града
10.	Сакупљање папира	операција	12	Територија града
11.	Одвоз трактором	тура	520	Територија града

Опрема

Редни број	Опис	Ком	План 2021. година
1.	Опрема	2	Триммер
		1	Косилица
		1	Дробилица грања
		1	Телескопска моторна тестера
		2	Атомизер

План расхода за 2021. годину

Редн и број	Опис	План 2021. година
1.	Остали потрошни материјал	1.110.000,00
2.	Опрема	490.000,00
УКУПНО		1.600.000,00

План прихода за 2021. годину

Редн и број	Опис	План 2021. година
1.	Одржавање градског парка Брђанка и Кеја	4.005.000
2.	Уређивање градског парка Брђанка и Кеја	2.920.500
3.	Обликовање шибља	977.500
4.	Орезивање високе вегетације	345.600
5.	Корекција дрвореда и стабала	105.600
6.	Приходи од осталих услуга	3.645.800
УКУПНО		12.000.000

8.1.8 ПРЕГЛЕД СТАРОСНЕ СТРУКТУРЕ И СТАЊА ВОЗНОГ ПАРКА

Редни број	Врста возила	Број возила	Просечна старост	Марка возила (број комада)
1.	Камион са надградњом -аутосмећар	11	7	FAP (1), Mitsubishi Canter(1), Renault (1), Volvo (1), Iveco (7)
2.	Аутоподизач	2	48	Mercedes (2)
3.	Аутополивач (цистерна)	1	14	FAP (1)
4.	Самоходна ауточистилица	3	9	JONSTON (2) DULEVO(1)
5.	Теретно возило	6	19	FAP (1), Iveco (2), TAM (1), MULTICAR (1), Fiat Doblo (1)
6.	Утоваривач (скип)	1	32	IMT 570 (1)

7.	Булдозер	1	21	140-TG (1)
8.	Трактор	2	18	IMT (2)
9.	Приколица тракторска	2	18	IMT (2)
10.	Аутодизалица са корпом	2	19	Mercedes (1), Renault (1)
11.	Путнички аутомобил	4	21	Yugo(1), Lada (2), Hyundai (1)
12.	Ровокопач	2	16	Venieri (1), JCB (1)
13.	Мини ровокопач	1	4	Bobcat (1)
14.	Покретна самоутоварна мешалица за бетон	1	4	Car-mix (1)
15.	Доставно возило - пик ап	5	9	Fiat Panda (5)
16.	Компактор	1	39	Bomag (1)
17.	Утоваривач са лопатом	1	14	14.Oktobar (1)
18.	Камион са надградњом - паук	1	2	Iveco (1)
19.	Косилица за траву	2	7	Viking (2)
20.	Универзална машина	1	11	Avanti (1)
УКУПНО		50	16,6	

Процењујући физичке показатеље у делатностима у којима се они могу квантификовано исказати, примећује се тенденција планираног проширења активности у два сегмента пословања: делатности сакупљања амбалажног отпада и у складу са одлуком оснивача отпочињање рада паркинг службе са сса 600 места као и чишћења речних водотокова.

За овакво проширење обима пружања услуга недостају адекватни ресурси у опреми, људству, информационом технологијама и финансијским средствима за иницијалне расходе везане за почетак обављања активности. Конкурентска предност предузећа огледа се у монополском положају на тржишту. Овакав обим проширења делатности захтеваће од предузећа инвестиционо улагање у повећање вредности имовине предузећа кроз набавку адекватне опреме као и повећање људских ресурса за обављање увећаног обима пословања у оквиру основне делатности предузећа. Предузећу је Законом утврђен максималан број запослених тако да се идентификује висок ризик недостатка запослених у основној делатности, као и неадекватне технике стимулације запослених за обављање овако увећаних послова и радних задатака.

8.2 ПРОЦЕНА ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА ЗА 2020. ГОДИНУ И ПЛАН ЗА 2021. ГОДИНУ

Процењени финансијски показатељи заснивају се на политици цена за 2021. годину. Законска регулатива ничим није лимитирала политику цена, напротив, стимулисала је формирање цена на чисто економским принципима.

Оснивачким актом предвиђено је утврђивање начела за одређивање цена комуналних услуга, што је предузеће и донело и добило сагласност од оснивача. Предвиђено је да се цене комуналних услуга заснивају на пет основних начела :

- "потрошач плаћа",
- "загађивач плаћа",
- довољност цене да покрије укупне расходе,
- начело "приступачности",
- непостојање разлике у ценама између потрошача, сем ако се разлика заснива на различитим трошковима обезбеђивања комуналних услуга.

Оснивач је одредио корекцију цена за 2018. годину за -5% и исте су остале на снази и у току 2020. године и нису у нивоу пројектоване инфлације од 1,5% из фискалне стратегије за 2021. годину. Цене комуналних услуга нису под контролом државе, напротив, захтева се дизање економског нивоа где ће се не само покрити трошкови пословања већ и обезбедити средства за инвестициона улагања и остварити добит. Оснивач је остао на становишту да штити социјални статус становништва преко цена комуналних услуга, на које даје сагласност. Цене за 2021. годину морале би се кориговати за пројектовану инфлацију по годинама за које не постоји сагласност оснивача. По захтеву оснивача, предузеће је морало да смањи цене комуналних, погребних и пијачних услуга, уместо да исте коригује на више како би одговорило захтевима одрживог развоја и успешног корпоративног управљања. У току 2021. године потребно је цене вратити на ниво из 2015. године, односно увећати их за 5% за колико су смањене у 2018. години и такве увећати за пројектовану инфлацију по годинама.

8.2.1 КРЕТАЊЕ ЦЕНА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Врста производа и услуге	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Изношење смећа домаћинства	4,62	4,90	5,00	5,00	5,00	4,75	4,75	4,75	5,00
2.	Изношење смећа правна лица	9,55	10,00	10,00	10,00	10,00	9,50	9,50	9,50	10,00
3.	Изношење смећа установе	5,45	5,70	5,70	5,70	5,70	5,41	5,41	5,41	5,50
4.	Изношење смећа грађани	0,25	0,30	0,30	0,30	0,30	0,28	0,28	0,28	0,50
5.	Изношење смећа насељена места	370,37	400,00	400,00	400,00	400,00	380,00	380,00	380,00	400,00
6.	Изношење смећа загађивачи 1. степена	123,64	130,00	130,00	130,00	130,00	123,50	123,50	123,50	150,00
7.	Правна лица загађивачи 2. степена	-	-	21,50	21,50	21,50	20,42	20,42	20,42	80,00
8.	Правна лица двор. пр.	-	-	1,00	1,00	1,00	0,95	0,95	0,95	1,00
9.	Правна лица трот.	-	-	3,00	3,00	3,00	2,85	2,85	2,85	5,00
10.	Трошкови сахране	5.980,00	6.310,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00	7.980,00	7.980,00	7.980,00	8.500,00
11.	Закуп гробног места	198,00	210,00	250,00	300,00	300,00	285,00	285,00	285,00	300,00
12.	Закуп гробнице	185,00	195,00	200,00	250,00	250,00	237,50	237,50	237,50	300,00
13.	Одржавање гробног места	120,00	125,00	150,00	200,00	200,00	190,00	190,00	190,00	200,00
14.	Одржавање гробнице	120,00	125,00	150,00	150,00	200,00	190,00	190,00	190,00	200,00

Програмом пословања посебно се не планирају критеријуми за коришћење средстава за помоћ запосленима, јер су ти критеријуми прецизно дефинисани Правилником о коришћењу средстава из члана 99. КУ, који су потписали послодавац и репрезентативни синдикати предузећа. Помоћ која се даје физичким лицима која нису запослена у предузећу или правним лицима строго је контролисана од стране Надзорног одбора, који посебно разматра сваки појединачни случај и одобрава или не одобрава давање помоћи. Предузеће једном годишње учествује у спортским активностима и то на организованим спортским играма комуналних радника региона, с тим што претходне три године није било присутних чланова, поготову ове године због пандемије која влада. Критеријум за учествовање на радничким спортским играма је дефинисан чланом 8. Правилника о коришћењу средстава из члана 99. КУ ЈКП "Комуналне услуге". Одлуку о

активностима на пропаганди, као и трошење средстава репрезентације искључиво доноси директор предузећа или врши пренос овлашћења на другог запосленог, водећи рачуна да не пређе износ од 0,5% од укупног прихода предузећа, а у складу са интерним актом предузећа. Накнаде члановима надзорног одбора биће исплаћене у складу са одлуком оснивача. У складу са Одлуком Министарства привреде, Министарства финансија, Министарства грађевине и Министарства локалне самоуправе, послодавац у комуналној делатности “дужан је да планира и исплати солидарну помоћ” у износу од 41.800,00 динара за 2021. годину по запосленом. Министар привреде је 30.10.2018. године послао инструкцију председницима општина, да у циљу побољшања изузетно тешког материјалног положаја запослених у јавним предузећима који се примењује од 01.01.2018. године, исплати се солидарна помоћ у току 2019, 2020и 2021 године и да се иста уврсти у програм пословања за 2021. годину.

У току пословне 2021. године не очекује се добијање наменске субвенције од оснивача. Такође, у току 2021. године очекује се да ће предузеће испунити свој циљ који се заснива на успостављеним критеријумима за максимизирање укупног прихода и минимизирања укупних расхода пословања. У претходним обрачунским периодима укупни износи за зараде запослених износили су 53% од укупних прихода предузећа. У току 2021. године предузеће очекује да ће испунити постављени критеријум који износи 35% од укупног прихода предузећа, што ће представљати изузетно повољну оцену бонитета предузећа. Нажалост, слику могу покварити критеријуми из макроокружења у виду раста потрошачких цена и раста стопе инфлације као и промена односа валутне клаузуле. С обзиром на позитивну промену вредности интерне стопе рентабилитета очекујемо минимизирање ризика негативних фактора из макроокружења и прелазак у напредну зону пословања. Предузеће је у току 2020. године добило Бонитетни извештај који даје оцену бонитета ААА коју имају ретки привредни субјекти у Србији и коју могу добити само 500 фирми И предузетника од укупно 498.837 регистрованих у Србији. Очекује се исти тренд пословања и у току 2021. године.

8.2.2 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2020. године - Прилог 1

у 000 динара

Рачун, група	ПОЗИЦИЈА	АОП	План на дан 31.12.2020.	Реализација (процена) на дан 31.12.2020
1	2	3	4	
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	170.000	171.069
1	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009+0010)	0003	1.000	554
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		
011,012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	1.000	554
013 и део 019	3. Гудвил	0006		
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		
2	11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	169.000	170.515
020,021 и део 029	1. Земљиште	0011	13.000	12.159
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	28.000	27.156
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	128.000	130.853
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		56
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		291

028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019		
030,031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и зај.под.	0026		
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности и расположиве за продају	0027		
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		
049 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје робе на кредит	0037		
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о фин.изингу	0038		
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043	65.000	49.894
Класа 1	И. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	2.000	1.402

10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	2.000	1.172
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		
12	3. Готови производи	0047		
13	4. Роба	0048		115
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		115
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	40.000	18.806
200 и део 209	1. Купци у земљи	0052		
201 и део 209	2. Купци у иностранству, матична и зависна правна лица	0053		
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		
203 и део 209	4. Купци у иностранству- остала повезана правна лица	0055		
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	40.000	18.806
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059		
22	IV. Друга потраживања	0060		2.027
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061		
(23) осим 236 и 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	20.000	1.100
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани мат. и зависна пр.л	0063		
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани остала повезана лица	0064		
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	20.000	1.100
24	VII. Готовински еквиваленти и готовина	0068	5.000	23.965
27	VIII. Порез на додату вредност	0069	1.000	2.179
28 осим 288	IX. Активна временска разграничења	0070	100	415
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071	235.000	220.963
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	9.000	4.000
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	204.900	174.172
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	54.900	30.190

300	1. Акцијски капитал	0403		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		
302	3. Улози	0405		
303	4. Државни капитал	0406	54.900	30.190
304	5. Друштвени капитал	0407		
305	6. Задружни удели	0408		
306	7. Емисиона премија	0409		
309	8. Остали основни капитал	0410		
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		
330	V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0414		
33 осим 330	VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражни салдо рачуна групе 33 осим 330)	0415		
33 осим 330	VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражни салдо рачуна групе 33 осим 330)	0416		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	150.000	143.982
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	142.000	131.417
341	2. Нераспоређени губитак текуће године	0419	8.000	12.565
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		
35	X. ГУБИТАК (122+123)	0421		
350	1. Губитак ранијих година	4222		
351	2. Губитак текуће године	0423		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424	5.000	4.880
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	5.000	4.880
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природног богатства	0427		
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		
404	4. Резервисање за накнаде и друге бенефиције запосленима	0429	4000	3.149
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	1000	1.731
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		
411	2. Обавезе према матичним и зависним лицима	0434		
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од	0436		

	вредности у периоду дужем од годину дана			
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	5.100	4.990
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	40.000	36.921
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	20.000	14.061
420	1. Краткорочни кредити од мат. зав. лица	0444		
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних лица	0445		
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	20.000	14.000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намањених продаји	0448		
424, 425, 426, 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		61
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ, КАУЦИЈЕ	0450		894
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	1.500	756
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		
435	5. Добављачи у земљи	0456	1.400	707
436	6. Добављачи у иностранству	0457		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	100	49
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	10.500	9.958
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	8.000	11.252
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) ≥ 0 =(0441+0424+0442-0071) ≥ 0	0463		
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0401+0424+0441+0442-0463) ≥ 0	0464	235.000	220.963
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	9.000	4.000

Рачун, група	Позиција	АОП	План 01.01 - 31.12.2020.	Реализација (процена) 01.01 - 31.12.2020.
1	2	3	4	5
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
60 до 65 осим 62 и 63	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	155.000	143.38
60	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		
600	1.Приходи од продаје робе матичним и зависним лицима на домаћем тржишту	1003		
601	2.Приходи од продаје робе матичним и зависним лицима на иностраном тржишту	1004		
602	3.Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		
603	4.Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		
604	5.Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		
605	6.Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	145.000	141.035
610	1.Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним лицима на домаћем тржишту	1010		
611	2.Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним лицима на иностраном тржишту	1011		
612	3.Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		
613	4.Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		
614	5.Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014	145.000	141.035
615	6.Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	10.000	2.348
	РАСХОДИ ИЗ ПОСЛОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
50 до 55 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020- 1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+102 9) ≥ 0	1018	147.000	144.025
50	I. Набавна вредност продате робе	1019		
62	II. Приходи од активирања учинака и робе	1020		
630	III. Повећање вредности залиханедовршених и готових производа и недовршених услуга	1021		
631	IV. Смањање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1022		
51 осим 513	V. Трошкови материјала	1023	23.000	15.667

513	VI. Трошкови горива и енергије	1024	19.000	20.398
52	VII. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични трошкови	1025	87.000	77.350
53	VIII. Трошкови производних услуга	1026	4.000	10.724
540	IX. Трошкови амортизације	1027	11.000	16.200
541 до 549	X. Трошкови дугорочних резервисања	1028	1.000	1.266
55	XI. Нематеријални трошкови	1029	2.000	2.420
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018)	1030	8.000	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001)	1031		641
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	3.000	2.071
66 осим 662,663, 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		
660	1. Финансијски приходи од матич. и повез. лица	1034		
661	2. Финансијски приходи од осталих повез.правних лица	1035		
665	3. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједн.подухвата	1036		
669	4. Остали финансијски приходи	1037		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА(ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	3.000	2.071
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАК.КЛ.	1039		
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	1.000	377
56 осим 562,563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		
560	1.Финансијски расходи из односа са матич. и повез. правним лицима	1042		
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повез. правним лицима	1043		
565	3. Расходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких подухвата	1044		
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		
562	II. Расходи камата (према трећима лицима)	1046		377
563 и 564	III. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	1047		
	Е. ДОБИТАК ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048	2.000	1.694
	Ж. ГУБИТАК ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		
683 и 685	З. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1050		
583 и 585	И. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1051		
67 и 68 осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	2.000	4.546
57 и 58 осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	2.000	5.478
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	10.000	121

	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		121
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1056		
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1057		121
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058	10.000	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. Порески расход периода	1060	2.000	
Део 722	II. Одложени порески расходи периода	1061		
Део 722	III. Одложени порески приходи периода	1062		
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064	8.000	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1070		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		

8.2.4 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2020.- године Прилог 16 у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС	
		План 01.01-31.12.2020.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2020.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (1 до 3)	3001	130.000	120.000
1. Продаја и примљени аванси	3002	100.000	100.000
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4.000	3.000
3. Остали приливи редовног пословања	3004	26.000	17.000
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (1 до 5)	3005	110.000	115.000
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	22.000	26.000

2. Зараде, накнаде зараде и остали лични расходи	3007	81.000	78.000
3. Плаћене камате	3008	1.000	1.000
4. Порез на добитак	3009	2.000	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	3010	4.000	10.000
III НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (I-II)	3011	20.000	5.000
IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, постројења, опреме И биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (1 до 3)	3019	10.000	
1. Куповина акција и удела (нето одлив)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	10.000	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (I - II)	3023		
IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (II - I)	3024	10.000	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (1 до 5)	3025	10.000	8.000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити	3028	10.000	8.000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (1 до 6)	3031	10.000	8.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	10.000	8.000
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (I - II)	3038		
IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (II - I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	140.000	128.000
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	130.000	123.000

Б. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	10.000	5.000
Е. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	9.000	9.000
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	19.000	14.000

8.2.5 ПРИКАЗ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ ИНДИКАТОРА ПОСЛОВАЊА - Прилог 2

у 000 дин

Пословни приходи	2018. година (текућа -3 године)	2019. година (текућа -2 године)	2020. година (текућа -1 година)	2021. година (текућа година)
План	155.000	155.000	155.000	155.000
Реализација	129.360	147.000	143.384	155.000
Реализација/План (%)	83	95	93	100

у 000 дин

Пословни расходи	2018. година (текућа -3 године)	2019. година (текућа -2 године)	2020. година (текућа -1 година)	2021. година (текућа година)
План	147.000	147.000	147.000	153.000
Реализација	106.869	138.000	144.025	153.000
Реализација/План (%)	72	94	98	100

у 000 дин

Укупни приходи	2018. година (текућа -3 године)	2019. година (текућа -2 године)	2020. година (текућа -1 година)	2021. година (текућа година)
План	160.000	160.000	160.000	160.000
Реализација	142.845	150.000	150.000	160.000
Реализација/План (%)	89	94	94	100

у 000 дин

Укупни расходи	2018. година (текућа -2 године)	2019. година (текућа -1 година)	2020. година (текућа година)	2021. година (текућа година)
План	150.000	150.000	150.000	155.000
Реализација	123.022	140.000	150.000	155.000
Реализација/План (%)	82	94	100	100

у 000 дин

Пословни резултат	2018. година (текућа -2 године)	2019. година (текућа -1 година)	2020. година (текућа година)	2021. година (текућа година)
План	10.000	10.000	10.000	2.000
Реализација	19.823	10.000	-641	2.000
Реализација/План (%)	198	94	-0,06	100

у 000 дин

Нето резултат	2018. година (текућа -3 године)	2019. година (текућа -2 године)	2020. година (текућа -1 година)	2021. година (текућа година)
План	8.500	8.500	8.500	4.000
Реализација	15.540	6.700	-	4.000
Реализација/План (%)	183	84	-	100

Број запослених на дан 31.12.	2018. година (текућа -3 године)	2019. година (текућа -2 године)	2020. година (текућа -1 година)	2021. година (текућа година)
План	92	115	108	106
Реализација	98	98	102	106
Реализација - план	106	85	94	100

у динарима

Просечна нето зарада	2018. година (текућа -2 године)	2019. година (текућа -1 година)	2020. година (текућа година)	2021. година (текућа година)
План	512.197	592.107	618.568	696.130
Реализација	367.628	533.110	554.562	696.130
Реализација/План (%)	72	90	90	100

Рацио анализа	2018. година Реализација (текућа -3 године)	2019. година Реализација (текућа -2 године)	2020 година Реализација (текућа -1 година)	2021. година План (текућа година)
ЕБИТДА	0,15	0,17	0,15	0,15
РОА	0,03	0,07	0,03	0,01
Дуг/капитал	0,15	0,05	0,15	0,27
Оперативни новчани ток	2,1	1,5	3,78	2,37
РОЕ	0,04	0,08	0,04	0,02
Ликвидност % зарада у пословним приходима	1,41 0,51	1,42 0,50	1,63 0,51	1,35 0,71

Кредитно задужење	Стање на дан 31.12.2018	Стање на дан 31.12.2019	Стање на дан 31.12.2020	План на дан 31.12.2021
Кредитно задужење без гаранције државе	-	-	-	-
Кредитно задужење са гаранцијом државе	-	-	-	-
Укупно кредитно задуужење	-	-	-	-

8.2.6 СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Опис	Елементи	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година
Субвенције	план	-	-	-	-
	пренето	-	-	-	-
	реализовано	-	-	-	-
Остали приходи из буџета	план	-	-	-	-
	пренето	-	-	-	-
	реализовано	-	-	-	-
Укупни приходи из буџета	план	-	-	-	-
	пренето	-	-	-	-
	реализовано	-	-	-	-

Рачун, група	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 31.03.2021.	План 31.06.2021.	План 30.09.2021.	План 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0 034)	0002	43.000	86.000	129.000	172.000
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+ 0008 0009+0010)	0003	250	500	750	1.000
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011,012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	250	500	750	1.000
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+00 15+0016+0017+0018)	0010	42.750	85.500	128.250	171.000
020,021 и део 029	1. Земљиште	0011	3.000	6.000	9.000	12.000
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6.750	13.500	20.250	27.000
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	33.000	66.000	99.000	132.000
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019				
030,031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део	2. Основно стадо	0021				

039						
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и зај.под.	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности и расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним И зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
049 и део 049	7. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	1. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	2. Потраживања по основу продаје робе на кредит	0037				
053 и део 059	2. Потраживања за продају по уговорима о фин.изингу	0038				
054 и део 059	3. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	4. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	5. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+	0043	12.500	25.000	37.500	50.000

	0070)					
Класа 1	И. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+ 0049+0050)	0044	500	1.000	1.500	2.000
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	375	750	1.125	1.500
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	125	250	375	500
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+ 0056+0057+0058)	0051	10.000	20.000	30.000	40.000
200 и део 209	1. Купци у земљи	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству, матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству- остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10.000	20.000	30.000	40.000
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060	500	1.000	1.500	2.000
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23) осим 236 и 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+ 0067)	0062	250	500	750	1.000
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани мат. и зависна пр.л	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани остала повезана лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни креди и зајмови у иностранству	0066				
234,235,23 8 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	125	250	375	500

24	VII. Готовински еквиваленти И готовина	0068	3.500	7.000	10.500	14.000
27	VII. Порез на додату вредност	0069	500	1.000	1.500	2.000
28 осим 288	XI. Активна временска разграничења	0070	125	250	375	500
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071	55.500	111.000	166.500	222.000
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	1.000	2.000	3.000	4.000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420-0421)>=0 =(0071-0424-0441-0442)	0401	43.750	87.500	131.250	175.000
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	7.750	15.500	23.250	31.000
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	7.750	15.500	23.250	31.000
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0414				
33 осим 330	VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражни салдо рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражни салдо рачуна групе 33 осим 330)	0416				

34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	36.000	72.000	108.000	144.000
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	34.750	69.500	104.250	139.000
341	2. Нераспоређени губитак текуће године	0419	1.250	2.500	3.750	5.000
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (122+123)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	4222				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424	1.250	2.500	3.750	5.000
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	1.250	2.500	3.750	5.000
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природног богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисање за накнаде и друге бенефиције запосленима	0429	750	1.500	2.250	3.000
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	500	1.000	1.500	2.000
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	5. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	6. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	6. Остале дугорочне	0440				

	обавезе					
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	1.250	2.500	3.750	5.000
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	9.250	18.500	27.750	37.000
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	2.750	5.500	8.250	11.000
420	1. Краткорочни кредити од мат.зав.лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	2.500	5.000	7.500	10.000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намањених продаји	0448				
424,425,426,429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	250	500	750	1.000
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ, КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	250	500	750	1.000
431	4. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	5. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	6. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	7. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	8. Добављачи у земљи	0456	225	450	675	900
436	9. Добављачи у иностранству	0457				
439	10. Остале обавезе из пословања	0458	25	50	75	100
44,45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.750	5.500	8.250	11.000
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461				

49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	3.500	7.000	10.500	14.000
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420- 0417-0415-0414-0413-0411- 0402)>=0 =(0441+0424+0442- 0071)>=0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0401+0424+0441+0442- 0463)>=0	0464	55.500	111.000	166.500	222.000
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	1.000	2.000	3.000	4.000

8.2.8 БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01.01. до 31.12.2021. Прилог 3а

у 000 динара

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС			
			План 01.01- 31.03.2021.	План 01.01- 30.06.2021.	План 01.01- 30.09.2021.	План 01.01- 31.12.2021.
Рачун						
1	2	3	4	5	6	7
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
60 до 65 осим 62 и 63	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	38.750	77.500	116.250	155.000
60	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007 +1008)	1002				
600	1.Приходи од продаје робе матичним и зависним лицима на домаћем тржишту	1003				
601	2.Приходи од продаје робе матичним и зависним лицима на иностраном тржишту	1004				
602	3.Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005				
603	4.Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006				
604	5.Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007				
605	6.Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008				
61	II.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009	38.500	77.000	115.500	154.000
610	1.Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним лицима на домаћем тржишту	1010				
611	2.Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним	1011				

	лицима на иностраном тржишту					
612	3.Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012				
613	4.Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013				
614	5.Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014	38.500	77.000	115.500	154.000
615	6.Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015				
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016				
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	250	500	750	1.000
	РАСХОДИ ИЗ ПОСЛОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
50 до 55 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)=>0	1018	38.250	76.500	114.750	153.000
50	I. Набавна вредност продате робе	1019				
62	II. Приходи од активирања учинака и робе	1020				
630	III. Повећање вредности залиханедовршених и готових производа и недовршених услуга	1021				
631	IV. Смањање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1022				
51 осим 513	V. Трошкови материјала	1023				
513	VI. Трошкови горива и енергије	1024	5.250	10.500	15.750	21.000
52	VII. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични трошкови	1025	24.630	49.260	73.890	98.520
53	VIII. Трошкови производних услуга	1026	4.070	8.140	12.210	16.280
540	IX. Трошкови амортизације	1027	4.250	8.500	12.750	17.000
541 до 549	X. Трошкови дугорочних резервисања	1028	25	50	75	100
55	XI. Нематеријални трошкови	1029	25	50	75	100
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018)	1030	500	1.000	1.500	2.000
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001)	1031				
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1032	750	1.500	2.250	3.000

	(1033+1038+1039)					
66 осим 662,663, 664	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033				
660	1. Финансијски приходи од матич. и повез. лица	1034				
661	2. Финансијски приходи од осталих повез.правних лица	1035				
665	3. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједн.подухвата	1036				
669	4. Остали финансијски приходи	1037				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА(ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	750	1.500	2.250	3.000
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАК.КЛ.	1039				
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	250	500	750	1.000
56 осим 562,5635 64	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041				
560	1.Финансијски расходи из односа са матич. и повез. лица	1042				
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повез.правним лицима	1043				
565	3. Расходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједн.подухвата	1044				
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045				
562	II. Расходи камата (према трећима лицима)	1046	250	500	750	1.000
563 и 564	III. Негативне курсне разлике И негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	1047				
	Е. ДОБИТАК ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048	500	1.000	1.500	2.000
	З. ГУБИТАК ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049				
683 и 685	З. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1050				
583 и 585	И. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1051				
67 и 68 осим 683	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	500	1.000	1.500	2.000

и 685						
57 и 58 осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	250	500	750	1.000
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050- 1051+1052-1053)	1054	1.250	2.500	3.750	5.000
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051- 1050+1053-1052)	1055				
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1056				
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1057				
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058	1.250	2.500	3.750	5.000
	О.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059				
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	I. Порески расход периода	1060	250	500	750	1.000
Део 722	II. Одложени порески расходи периода	1061				
Део 722	III. Одложени порески приходи периода	1062				
	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063				
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062- 1063)	1064	1.000	2.000	3.000	4.000
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061- 1062+1063)	1065				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069				

	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

8.2.9 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године - Прилог 36
у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС			
		План 01.01- 31.03.2021.	План 01.01- 30.06.2021.	План 01.01- 30.09.2021.	План 01.01.- 31.12.2021.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (1 до 3)	3001	38.750	77.500	116.250	155.000
1. Продаја и примљени аванси	3002				
2. Примљене камате из пословних активности	3003				
3. Остали приливи редовног пословања	3004				
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (1 до 5)	3005	38.500	77.000	115.500	154.000
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	8.045	16.090	24.135	32.180
2. Зараде, накнаде зараде и остали лични расходи	3007	26.930	53.860	80.790	107.720
3. Плаћене камате	3008	25	50	75	100
4. Порез на добитак	3009	250	500	750	1.000
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	3010	3.000	6.000	9.000	12.000
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (И-ИИ)	3011	250	500	750	1.000
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (ИИ-И)	3012				
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013				
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014				
2. Продаја нематеријалне имовине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015				
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016				
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017				
5. Примљене дивиденде	3018				
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (1 до 3)	3019				
1. Куповина акција и удела (нето одлив)	3020				
2. Куповина нематеријалних улагања,	3021				

некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава					
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022				
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (И - ИИ)	3023				
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (ИИ - И)	3024				
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (1 до 5)	3025	1.250	2.500	3.750	5.000
1. Увећање основног капитала	3026				
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	3027				
3. Краткорочни кредити	3028				
4. Остале дугорочне обавезе	3029				
5. Остале краткорочне обавезе	3030				
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (1 до 6)	3031	250	500	750	1.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032				
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033				
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034				
4. Остале обавезе (одливи)	3035	250	500	750	1.000
5. Финансијски лизинг	3036				
4. Исплаћене дивиденде	3037				
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (И - ИИ)	3038	1.000	2.000	3.000	4.000
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (ИИ - И)	3039				
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	40.000	80.000	120.000	160.000
Д. ЦВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	38.750	77.500	116.250	155.000
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	1.250	2.500	3.750	5.000
Е. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043				
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3.500	7.000	10.500	14.000
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045				
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046				
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	4.750	9.500	14.250	19.000

8.2.10 СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА - Прилог 4

у динарима

01.01-31.12.2020. године					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	-	-	-	-	-
Остали приходи из буџета	-	-	-	-	-
УКУПНО	-	-	-	-	-

у динарима

План за период 01.01. - 31.12.2021. године				
	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.
Субвенције	-	-	-	-
Остали приходи из буџета	-	-	-	-
УКУПНО	-	-	-	-

8.2.11 ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ - Прилог 5

у динарима

Редн и број	Трошкови запослених	План 01.01-31.12.2020.	Реализација (процена) 01.01-31.12-2020.	План за 2021. годину			
				01.01-31.03.2021.	01.01-30.06.2021.	01.01-30.09.2021.	01.01-31.12.2021.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	58.428.571	53.661.550	18.877.930	37.755.860	56.633.790	75.511.720
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	81.800.000	76.550.000	26.930.000	53.860.000	80.790.000	107.720.000
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	95.300.000	89.261.000	31.432.500	62.865.000	94.297.500	125.730.000
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО	108	102	102	106	106	106
4.1	- на неодређено време	98	96	96	95	95	95
4.2	- на одређено време	10	6	6	10	10	10
5.	Накнаде по уговору о делу	-	250.000	75.000	150.000	225.000	300.000
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	-	1	1	1	1	1
7.	Накнаде по ауторским уговорима	-	-	-	-	-	-
8.	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима	-	-	-	-	-	-
9.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	-	-	-	-	-	-
10.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	-	-	-	-	-	-
11.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	-	-	-	-	-	-

12.	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	-	-	-	-	-	-
13.	Накнаде члановима скупштине	-	-	-	-	-	-
14.	Број чланова скупштине	-	-	-	-	-	-
15.	Накнаде члановима надзорног одбора	77.000	91.000	24.750	49.500	74.250	99.000
16.	Број чланова надзорног одбора	3	2	2	2	2	2
17.	Накнаде члановима Комисије за ревизију	-	-	-	-	-	-
18.	Број чланова Комисије за ревизију	-	-	-	-	-	-
19.	Превоз запослених на посао и са посла	2.800.000	3.000.000	875.000	1.750.000	2.625.000	3.500.000
20.	Дневнице на службеном путу	400.000	30.000	50.000	100.000	150.000	200.000
21.	Накнаде трошкова на службеном путу	200.000	10.000	25.000	50.000	75.000	100.000
22.	Отпремнина за одлазак у пензију	750.000	550.000	500.000	750.000	1.000.000	1.250.000
23.	Број прималаца отпремнине	3	3	2	3	4	5
24.	Јубиларне награде	210.000	210.000	-	210.000	84.000	295.000
25.	Број прималаца јубиларне награде	7	5	-	5	1	6
26.	Смештај и исхрана на терену	-	-	-	-	-	-
27.	Помоћ радницима и породици радника	-	-	-	-	-	-
28.	Стипендије	-	-	-	-	-	-
29.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	5.000.000	4.807.000	1.250.000	2.500.000	3.750.000	5.000.000

* број запослених прималаца/чланова последњег дана извештајног периода

** позиције од 5 до 28 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

Напомена: Редни број 29. представља солидарну помоћ запосленима у износу од 41.800,00 динара помножено са планираним бројем запослених добија се износ од 4.807.000,00 дин. Планирана је маса од 5.000.000,00 дин. јер се у моменту израде Програма пословања не зна да ли ће планирани број запослених бити коригован у току 2021. године.

8.3 БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ ПО СЕКТОРИМА/ОРГАНИЗАЦИОНИМ ЈЕДИНИЦАМА НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ - Прилог 6

Редни број	Сектор / Организациона јединица	Број систематизованих радних места	Број извршилаца	Број запослених по кадровској евиденцији	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
1	Изношење смећа	3	15	24	21	3
2	Чишћење јавних површина	2	20	13	13	-
3	Депонија	1	1	2	2	-
5	Пијачне услуге	3	5	3	3	-
6	Погребне услуге	4	7	8	7	1
7	Одржавање зеленила	2	7	10	8	2
8	Шинтерска служба и ПЕТ	2	3	2	2	-
9	Служба механизације	10	20	16	16	-
10	Паркинг служба	5	15	-	-	-
11	Финансијска служба	11	18	18	18	-
12	Правна служба	4	4	4	4	-
13	Служба БЗР ЗОП	1	1	1	1	-
14	Служба интерне ревизије	1	1	-	-	-
15	Директор	1	1	1	1	-
УКУПНО:		50	115	102	96	6

8.3.1 КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА – Прилог 7

Редн и број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број на дан 31.12. 2020.	Број на дан 31.12. 2021.	Број на дан 31.12. 2020.	Број на дан 31.12. 2021.
1	ВСС	5	5	2	2
3	ВС	3	5	1	1
3	ВКВ	0	1	-	-
4	ССС	23	25	-	-
5	КВ	13	14	-	-
6	ПК	2	1	-	-
7	НК	55	5	-	-
УКУПНО		102	106	3	3

8.3.2 СТАРОСНА СТРУКТУРА

Редн и број	Опис	Број запослених 31.12.2020.	Број запослених 31.12.2021.
1	До 30 година	4	6
2	30 до 40	33	30
3	40 до 50	27	33
4	50 до 60	26	23
5	Преко 60	12	14
УКУПНО		102	106
Просечна старост		44,92	43,82

8.3.3 СТРУКТУРА ПО ПОЛУ

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број на дан 31.12.2020.	Број на дан 31.12.2021.	Број на дан 31.12.2020.	Број на дан 31.12.2021.
1	Мушки	86	87	2	2
2	Женски	16	19	1	1
УКУПНО		102	106	3	3

8.3.4 СТРУКТУРА ПО ВРЕМЕНУ У РАДНОМ ОДНОСУ

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2020.	Број запослених 31.12.2021.
1	До 5 година	15	11
2	5 до 10	11	10
3	10 до 15	7	10
4	15 до 20	21	22
5	20 до 25	20	12
6	25 до 30	4	7
7	30 до 35	11	14
8	Преко 35	13	20
УКУПНО		102	106

8.3.5 ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА - Прилог 8

Р.б.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2020. године	102
	Одлив кадрова у периоду 01.01-31.03.2021. (навести основ)	/
1	Прекид радног односа због истека уговора о раду	/
2	Прекид радног односа због одласка у пензију	/
	Пријем кадрова у периоду 01.01-31.03.2021. (навести основ)	/
1	Повећање обима посла	/
2	Пријем по основу замене	/
	Стање на дан 31.03.2021. године	102

Р.б.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 30.06.2021. године	106
	Одлив кадрова у периоду 01.07-30.09.2021. (навести основ)	/
1	Прекид радног односа због истека уговора о раду	/
2	Прекид радног односа због одласка у пензију	/
	Пријем кадрова у периоду 01.07-30.09.2021. (навести основ)	/
1	Повећање обима посла (нова делатност)	/
2	Пријем по основу замене	/
	Стање на дан 30.09.2021. године	106

Р.б.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2021. године	102
	Одлив кадрова у периоду 01.04-30.06.2021. (навести основ)	/
1	Прекид радног односа због истека уговора о раду	/
2	Прекид радног односа због одласка у пензију	/
	Пријем кадрова у периоду 01.04-30.06.2021. (навести основ)	4
1	Повећање обима посла (нова делатност)	4
2	Пријем по основу замене	/
	Стање на дан 30.06.2021. године	106

Р.б.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 30.09.2021. године	106
	Одлив кадрова у периоду 01.10-31.12.2021. (навести основ)	/
1	Прекид радног односа због истека уговора о раду	/
2	Прекид радног односа због одласка у пензију	/
	Пријем кадрова у периоду 01.10-31.12.2021. (навести основ)	/
1	Повећање обима посла	/
2	Пријем по основу замене	/
	Стање на дан 31.12.2021. године	106

8.4 Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2020. годину - Бруто 1 - Прилог 9

План по месец има 2019.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	98	6.386.600,74	65.169,40	97	6.246.127,41	64.393,07	-	-	-	1	140.473,33	140.473,33
II	101	6.069.435,22	60.093,42	100	5.931.347,85	59.313,48	-	-	-	1	138.087,37	138.087,37
III	100	6.584.673,04	65.194,78	99	6.441.015,58	65.060,76	-	-	-	1	143.657,46	143.657,46
IV	100	6.671.757,24	66.717,57	99	6.520.733,32	65.865,99	-	-	-	1	151.023,92	151.023,92
V	101	6.252.999,28	61.910,88	100	6.108.694,52	61.086,95	-	-	-	1	144.304,76	144.304,76
VI	102	6.477.589,24	63.505,78	101	6.323.681,11	62.610,70	-	-	-	1	153.908,13	153.908,13
VII	101	6.503.831,25	64.394,37	100	6.365.009,86	63.650,10	-	-	-	1	138.821,39	138.821,39
VIII	99	6.095.277,65	61.568,46	98	5.957.056,26	60.786,29	-	-	-	1	138.221,39	138.221,39
IX	99	6.293.591,22	63.571,63	98	6.155.069,83	62.806,83	-	-	-	1	138.521,39	138.521,39
X	99	6.314.797,01	63.785,83	98	6.176.275,62	63.023,22	-	-	-	1	138.521,39	138.521,39
XI	102	6.500.000,00	63.725,49	101	6.353.000,00	62.901,00	-	-	-	1	147.000,00	147.000,00
XII	102	7.200.000,00	70.588,24	101	7.039.000,00	69.693,07	-	-	-	1	161.000,00	161.000,00
Укупно	1.204	77.350.551,89	770.225,85	1.192	75.617.011,36	761.191,46	-	-	-	12	1.733.540,53	1.733.540,53
Просек	100,33	6.445.879,32	64.185,49	99,33	6.301.417,61	63.432,62	-	-	-	1	144.461,71	144.461,71

* исплата са проценем до краја године

** старозапослени у 2020. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2019. године

8.4.1 Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2021. годину - Бруто 1

План по месец има 2020.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	102	8.400.000,00	82.352,94	101	8.199.000,00	81.178,22	-	-	-	1	201.000,00	201.000,00
II	102	8.000.000,00	78.431,37	101	7.808.000,00	77.306,93	-	-	-	1	192.000,00	192.000,00
III	102	9.100.000,00	89.215,69	101	8.880.000,00	87.920,79	-	-	-	1	220.000,00	220.000,00
IV	106	9.200.000,00	86.792,45	101	8.639.000,00	85.534,65	4	350.000,00	87.500,00	1	211.000,00	211.000,00
V	106	8.760.000,00	82.641,51	101	8.219.000,00	81.376,24	4	340.000,00	85.000,00	1	201.000,00	201.000,00
VI	106	9.200.000,00	86.792,45	101	8.639.000,00	85.534,65	4	350.000,00	87.500,00	1	211.000,00	211.000,00
VII	106	9.200.000,00	86.792,45	101	8.639.000,00	85.534,65	4	350.000,00	87.500,00	1	211.000,00	211.000,00
VIII	106	9.200.000,00	86.792,45	101	8.639.000,00	85.534,65	4	350.000,00	87.500,00	1	211.000,00	211.000,00
IX	106	9.200.000,00	86.792,45	101	8.639.000,00	85.534,65	4	350.000,00	87.500,00	1	211.000,00	211.000,00
X	106	8.760.000,00	82.641,51	101	8.219.000,00	81.376,24	4	340.000,00	85.000,00	1	201.000,00	201.000,00
XI	106	9.200.000,00	86.792,45	101	8.639.000,00	85.534,65	4	350.000,00	87.500,00	1	211.000,00	211.000,00
XII	106	9.500.000,00	89.622,64	101	8.920.000,00	88.316,83	4	360.000,00	90.000,00	1	220.000,00	220.000,00
Укупно	1.260	107.720.000,00	1.025.660,36	1.212	102.079.000,00	1.010.683,15	36	3.140.000,00	785.000,00	12	2.501.000,00	2.501.000,00
Просек	105,00	8.976.666,66	85.471,70	101	8.506.583,00	84.223,60	4	348.888,88	87.222,22	1	208.416,67	208.416,67

** старозапослени у 2021. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2020. године

8.4.2 Планирана маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2021. годину - Бруто 2

План по месец има 2020.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	102	9.800.000,00	96.078,00	101	9.565.000,00	94.703,00	-	-	-	1	235.000,00	235.000,00
II	102	9.340.000,00	91.569,00	101	9.117.000,00	90.267,00	-	-	-	1	223.000,00	223.000,00
III	102	10.620.000,00	104.118,00	101	10.363.000,00	102.604,00	-	-	-	1	257.000,00	257.000,00
IV	106	10.740.000,00	101.321,00	101	10.088.000,00	99.881,00	4	406.000,00	101.500,00	1	246.000,00	246.000,00
V	106	10.220.000,00	96.415,00	101	9.599.000,00	95.040,00	4	386.000,00	96.500,00	1	235.000,00	235.000,00
VI	106	10.740.000,00	101.321,00	101	10.088.000,00	99.881,00	4	406.000,00	101.500,00	1	246.000,00	246.000,00
VII	106	10.740.000,00	101.321,00	101	10.088.000,00	99.881,00	4	406.000,00	101.500,00	1	246.000,00	246.000,00
VIII	106	10.740.000,00	101.321,00	101	10.088.000,00	99.881,00	4	406.000,00	101.500,00	1	246.000,00	246.000,00
IX	106	10.740.000,00	101.321,00	101	10.088.000,00	99.881,00	4	406.000,00	101.500,00	1	246.000,00	246.000,00
X	106	10.220.000,00	96.415,00	101	9.599.000,00	95.040,00	4	386.000,00	96.500,00	1	235.000,00	235.000,00
XI	106	10.740.000,00	101.321,00	101	10.088.000,00	99.881,00	4	406.000,00	101.500,00	1	246.000,00	246.000,00
XII	106	11.090.000,00	104.623,00	101	10.414.000,00	103.109,00	4	419.000,00	104.750,00	1	257.000,00	257.000,00
Укупно	1.260	125.730.000,00	1.197.144,00	1.212	119.185.000,00	1.180.049,00	36	3.627.000,00	906.750,00	12	2.918.000,00	2.918.000,00
Просек	105,00	10.447.500,00	99.762,00	101	9.932.083,00	98.337,00	4	403.000,00	100.750,00	1	243.167,00	243.167,00

** старозапослени у 2021. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2020. године

**Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Напомена: У табели за исплаћене зараде у 2020. години, подаци унешени закључно са октобром 2020. године су егзактни подаци. Износи за новембар и децембар 2020. године су процењени износи јер исти нису познати у тренутку израде програма пословања за 2021. годину. Процењени износи зарада за 2021. годину засновани су на следећим елементима:

- Основна зарада је планирана на основу захтева из члана 111. Закона о раду, односно за основицу обрачуна зараде узета је минимална цена рада, која је по одлуци економско-социјалног савета одређена у висини од 183,93 рсд за 2021. годину. Такође се водило рачуна о броју радних сати у месецу и прерачунавало се на 160, 168, 176 или 184 сата, колико предметни месец има као и према броју планираних радника, с тим што су пробни обрачуни урађени према постојећем броју радника.
- Просечан коефицијент сложености, одговорности и услова рада на нивоу предузећа у моменту израде програма износи 1,5. Код планирања накнада трошкова зарада у складу са чланом 118. Закона о раду, за регрес и топли оброк који су регулисани чланом 85. и 86. Колективног уговора исти су планирани на ниво дефинисаних а из разлога новог Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У току израде овог програма пословања у процедури је потписивање Анекса IV Посебног колективног уговора којим се предвиђа исплата 100% боловања услед болести изазване вирусом COVID 19, што предузеће није укалкулисало кроз обрачун јер то подразумева и промену појединачног колективног уговора
- Увећање зарада за минули рад из члана 108. Закона о раду, планирано је на нивоу укалкулисаних година радног стажа запослених.
- Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава има једнократно дејство, тако да се његовим доношењем почевши од 01.01.2020. године стављају ван снаге све одредбе *Lex Specialis* закона где је за комунална предузећа најважније да тиме престаје умањење зарада од 5% и да престаје дејство члана 4. Закона, тако да јавно предузеће формално може да одмах после 01.01.2020. године без сметњи повећа цену рада или коригује коефицијенте у складу са релативним потребама предузећа и финансијским могућностима. Оставља се предузећу да процени да ли ће имати довољно средстава да сервисира зараде. Основна зарада мора да буде на нивоу минималне зараде за условног радника да би се ублажио све израженији проблем уравниловке и минималних зарада. Наиме, у периоду од 5 година основна зарада је била на истом нивоу, због незаконитог решења буџетског инспектора а минимална зарада 2014. године је била 115,00 динара по сату да би 2021. године достигла ниво од 183,93 динара по сату што представља 60% увећања основне зараде. Тренутно су поремећени односи у расподели и због тога је озбиљно угрожено функционисање предузећа. У годишњем програму пословања за 2021. годину, због формулације из члана 2. Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, планирана је маса за зараде на нивоу постојећих зарада само укалкулисавајући обавезу за исплату минималне зараде за условног радника са додацима и накнадама у износима предвиђеним колективним уговорима без укалкулисавања средстава из будућег Анекса IV Посебног колективног уговора. У моменту кад исти буде потписан и постане обавезујући за предузеће, урадиће се ребаланс програма пословања.

8.4.3 РАСПОН ИСПЛАЋЕНИХ И ПЛАНИРАНИХ ЗАРАДА - Прилог 9а

у динарима

		Исплаћена у 2020. години		Планирана у 2021. години	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	28.944,41	21.446,68	43.825,50	32.371,68
	Највиша зарада	30.467,80	22.514,57	50.752,39	37.227,43
Пословодство	Најнижа зарада	102.094,83	72.725,12	160.533,15	114.183,74
	Највиша зарада	107.468,24	76.491,88	184.966,19	131.311,30

8.4.4 НАКНАДЕ НАДЗОРНОГ ОДБОРА У НЕТО ИЗНОСУ - Прилог 10

у динарима

Месец	Надзорни одбор - реализација 2020. година				Надзорни одбор - план 2021. година			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	9.000	5.000	4.000	1	9.000	5.000	4.000	1
II	9.000	5.000	4.000	1	9.000	5.000	4.000	1
III	-	-	-	-	9.000	5.000	4.000	1
IV	-	-	-	-	9.000	5.000	4.000	1
V	-	-	-	-	9.000	5.000	4.000	1
VI	-	-	-	-	9.000	5.000	4.000	1
VII	-	-	-	-	9.000	5.000	4.000	-
VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
IX	9.000	5.000	4.000	1	9.000	5.000	4.000	1
X	9.000	5.000	4.000	1	9.000	5.000	4.000	1
XI	9.000	5.000	4.000	1	9.000	5.000	4.000	1
XII	9.000	5.000	4.000	1	9.000	5.000	4.000	1
Укупно	72.000	30.000	24.000	1	99.000	55.000	44.000	1
Просек	12.000	5.000	4.000	1	9.000	5.000	4.000	1

8.4.5 НАКНАДЕ НАДЗОРНОГ ОДБОРА У БРУТО ИЗНОСУ – Прилог 11

у динарима

Месец	Надзорни одбор - реализација 2019. година					Надзорни одбор - план 2020. година				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет
	1+(2*3)	1	2	3	4	1+(2*3)	1	2	3	4
I	14.779	7.912	6.867	1	-	14.779	7.912	6.867	1	-
II	14.779	7.912	6.867	1	-	14.779	7.912	6.867	1	-
III	-	-	-	-	-	14.779	7.912	6.867	1	-
IV	-	-	-	-	-	14.779	7.912	6.867	1	-
V	-	-	-	-	-	14.779	7.912	6.867	1	-
VI	-	-	-	-	-	14.779	7.912	6.867	1	-
VII	-	-	-	-	-	14.779	7.912	6.867	-	-
VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX	14.779	7.912	6.867	1	-	14.779	7.912	6.867	1	-
X	14.779	7.912	6.867	1	-	14.779	7.912	6.867	1	-
XI	14.779	7.912	6.867	1	-	14.779	7.912	6.867	1	-
XII	14.779	7.912	6.867	1	-	14.779	7.912	6.867	1	-
Укупно	91.000	47.472	41.202	1	-	162.569	87.032	75.537	1	-
Просек	15.167	7.912	6.867	1	-	14.779	7.912	6.867	1	-

8.4.6 НАКНАДЕ КОМИСИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ У НЕТО ИЗНОСУ

у динарима

Месец	Комисија за ревизију - реализација 2019. година				Комисија за ревизију - план 2020. година			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	-	-	-	-	-	-	-	-
II	-	-	-	-	-	-	-	-
III	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	-	-	-	-
V	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
IX	-	-	-	-	-	-	-	-
X	-	-	-	-	-	-	-	-
XI	-	-	-	-	-	-	-	-
XII	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно	-	-	-	-	-	-	-	-
Просек	-	-	-	-	-	-	-	-

8.4.7 НАКНАДЕ КОМИСИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ У БРУТО ИЗНОСУ

у динарима

Месец	Комисија за ревизију - реализација 2019. година					Комисија за ревизију - план 2020. година				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет
	1+(2*3)	1	2	3	4	1+(2*3)	1	2	3	4
I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Просек	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.5 КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ - Прилог 12

Кредитор	Назив кредита/проекта	Оригинална валута	Гаранција државе Да / Не	Стање кредитне задужености на дан 31.12.2019. године у оригиналној валути	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2019. године	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода чека	Период почека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за 2020. годину у динарима		Стање задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2020. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2020. године
												Укупно главница	Укупно камата		
Домаћи кредитор	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Страни кредитор	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно кредитно задужење	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Од чега за ликвидност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Од чега за капиталне пројекте	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.6 ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА- Прилог 13 у динарима

Ред број	Позиција	Реализација (процена) у 2020. години	План 01.01-31.03.2021.	План 01.01-30.06.2021.	План 01.01-30.09.2021.	План 01.01-31.12.2021.
Добра						
1.	Гориво	12.000.000	3.750.000	7.500.000	11.250.000	15.000.000
2.	Електрична енергија	1.600.000	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
3.	Резервни делови	2.000.000	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
4.	Храна и здравствене услуге за животиње у прихватишту	200.000	300.000	600.000	900.000	1.200.000
5.	Софтвер за СМС наплату	-	-	4.000.000	-	4.000.000
6.	Надградња-аутоподизач	4.000.000	-	4.000.000	-	4.000.000
7.	Грађевински материјал	790.000	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
Укупно добра:		20.590.000	5.550.000	5.100.000	16.650.000	30.200.000
Услуге						
1.	Обезбеђење објеката	4.500.000	1.375.000	2.750.000	4.125.000	5.500.000
Укупно услуге:		4.500.000	1.375.000	2.750.000	4.125.000	5.500.000
Радови						
1.	Санација објеката	2.000.000	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
Укупно радови:		2.000.000	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
УКУПНО=ДОБРА + УСЛУГЕ + РАДОВИ		27.090.000	7.425.000	8.850.000	22.275.000	37.700.000

8.7 ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА - Прилог 14

Ред. број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2020. године	Структура финансирања	Назив према извору финансирања	План 2021. година				План 2022	План 2023
								План 01.01-31.03.2021	План 01.01-31.03.2021	План 01.01-31.03.2021	План 01.01-31.03.2021		
1	---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	---	---

Укупно инвестиције				----	----	----	----	----	----	----	----		

8.8 СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ - Прилог 15

у динарима

Ред бр.	Позиција	План 2020. година	Реализација (процена) 2020. година	План 01.01-31.03.2021.	План 01.01-30.06.2021.	План 01.01-30.09.2021.	План 01.01-31.12.2021.
1.	Спонзорство	2.000.000	400.000	-	-	-	-
2.	Донације	-	-	-	-	-	-
3.	Хуманитарне активности	40.000	-	10.000	20.000	30.000	40.000
4.	Спортске активности	40.000	-	10.000	20.000	30.000	40.000
5.	Репрезентација	240.000	46.000	62.500	125.000	187.000	250.000
6.	Реклама и пропаганда	20.000	41.000	12.500	25.000	37.500	50.000
7.	Остали трошкови	200.000	344.000	100.000	200.000	300.000	400.000

9. АКТУАРСКА МАТЕМАТИКА

	Име и презиме	Укалкулисано за резервисање За 2019	Пензион стаж	Године стажа	Године до пензије	Висина отпремнине	Дисконтна стопа 10 перц.	Утврђена обавеза За 2020	Износ за укалкулисање
1	ЖИВАДИНОВИЋ ДРАГОСЛАВА	118,748.00	45	37	8	350,000.00	0.4665	134,248.33	15,500.33
2	ЖИВАНОВИЋ СЛАВИЦА	151,679.11	45	39	6	350,000.00	0.5645	151,679.11	0.00
3	АЛИЋ ДРАГИША	33,063.33	45	27	18	350,000.00	0.1799	37,779.00	4,715.67
4	АСАНОВИЋ ДРАГОСЛАВ	193,168.89	45	41	4	350,000.00	0.6830	217,801.11	24,632.22
5	АСАНОВИЋ РАДЕ	151,679.11	45	39	6	350,000.00	0.5645	171,231.67	19,552.56
6	АСАНОВИЋ СЛОБОДАН	33,063.33	45	27	18	350,000.00	0.1799	37,779.00	4,715.67
7	АЗИРОВИЋ ЗОРАН	63,484.56	45	32	13	350,000.00	0.2897	72,103.11	8,618.55
8	БАРЧИЋ НЕНАД	134,248.33	45	38	7	350,000.00	0.5132	151,679.11	17,430.78
9	ЦВЕТКОВИЋ ДЕЈАН	21,967.55	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	3,251.12
10	ЦВЕТКОВИЋ МИРОСЛАВ	55,860.00	45	31	14	350,000.00	0.2633	63,484.56	7,624.56
11	ДРДОЛАЈ ИГЊАЦ	55,860.00	45	31	14	350,000.00	0.2633	63,484.56	7,624.56
12	ГОЛУБОВИЋ ИГЊАТОВИЋ МИЛИЦА	92,687.78	45	35	10	350,000.00	0.3855	104,941.67	12,253.89
13	ИЛИЋ Б ДЕЈАН	12,398.56	45	20	25	350,000.00	0.0923	14,357.78	1,959.22
14	ИЛИЋ ДАРКО	14,357.78	45	21	24	350,000.00	0.1015	16,578.33	2,220.55
15	ИЛИЋ ИВАН	21,967.56	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	3,251.11
16	ЈОЦИЋ ИВАН	9,163.00	45	18	27	350,000.00	0.0763	10,682.00	1,519.00
17	ЈОВАНОВИЋ ИВАНА	12,398.56	45	20	25	350,000.00	0.0923	14,357.78	1,959.22
18	ЈОВАНОВИЋ ЗОРАН	14,357.78	45	21	24	350,000.00	0.1015	16,578.33	2,220.55
19	ЛАЗАРЕВИЋ ВЕСНА	19,113.11	45	23	22	350,000.00	0.1228	21,967.56	2,854.45
20	ЛАЗИЋ КАТАРИНА	9,163.00	45	18	27	350,000.00	0.0763	10,682.00	1,519.00
21	ЛАЗИЋ РАДИША	63,484.56	45	32	13	350,000.00	0.2897	72,103.11	8,618.55
22	ЛУКИЋ ГОРАН	74,103.11	45	33	12	350,000.00	0.3186	81,774.00	7,670.89
23	МАРКОВИЋ БУДИМИР	43,076.44	45	29	16	350,000.00	0.2176	49,080.89	6,004.45
24	МИЛЕНКОВИЋ САША	9,163.00	45	18	27	350,000.00	0.0763	10,682.00	1,519.00
25	МИЛИЋЕВИЋ ИВАН	10,682.00	45	19	26	350,000.00	0.0839	12,398.56	1,716.56
26	МИЛОШЕВИЋ МИЋА	21,967.56	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	3,251.11
27	МИТРОВИЋ ИВАН	72,103.11	45	33	12	350,000.00	0.3186	81,774.00	9,670.89
28	НЕДЕЉКОВИЋ ИГОР	9,163.00	45	18	27	350,000.00	0.0763	10,682.00	1,519.00
29	НЕДЕЉКОВИЋ МАРИНА	43,076.44	45	29	16	350,000.00	0.2176	49,080.89	6,004.45
30	НИКОЛИЋ ДРАГАН	14,357.78	45	21	24	350,000.00	0.1015	16,578.33	2,220.55
31	ОБРАДОВИЋ ДРАГОЉУБ	193,168.89	45	41	4	350,000.00	0.6830	193,168.89	0.00
32	ПЕЈАКОВИЋ СЛАЂАНА	92,687.78	45	35	10	350,000.00	0.3855	104,941.67	12,253.89
33	ПЕТРОВИЋ МИЛОШ	21,967.56	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	3,251.11
34	ПЕТРОВИЋ СЛАВИША	21,967.56	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	3,251.11
35	ПЕТРОВИЋ СРЂАН	21,967.56	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	3,251.11
36	ПЕТРОВИЋ ВЛАСТА	9,163.00	45	18	27	350,000.00	0.0763	10,682.00	1,519.00
37	РАДОСАВЉЕВИЋ ИГОР	12,398.56	45	20	25	350,000.00	0.0923	14,357.78	1,959.22
38	РАНЂЕЛОВИЋ САША	19,113.11	45	23	22	350,000.00	0.1228	21,967.56	2,854.45
39	СЕЛИМОВИЋ ЖИВОТА	92,687.78	45	35	10	350,000.00	0.3855	104,941.67	12,253.89
40	СЕЛИМОВИЋ БРАТИСЛАВ	9,163.00	45	18	27	350,000.00	0.0763	10,682.00	1,519.00
41	СТАЊКОВИЋ ВЛАДАН	20,677.61	45	23	22	350,000.00	0.1228	21,967.56	1,289.95
42	СТАМЕНКОВИЋ СРЕБРЕН	81,774.00	45	34	11	350,000.00	0.3505	92,687.78	10,913.78
43	СТАНИСАВЉЕВИЋ ДЕЈАН	16,578.33	45	22	23	350,000.00	0.1117	19,113.11	2,534.78
44	СТОЈАНЧИЋ ЗОРИЦА	12,398.56	45	20	25	350,000.00	0.0923	14,357.78	1,959.22
45	СТОШИЋ ДЕЈАН	10,682.00	45	19	26	350,000.00	0.0839	12,398.56	1,716.56
46	ВУКСАНОВИЋ ВЛАДАН	81,774.00	45	34	11	350,000.00	0.3505	92,687.78	10,913.78
47	БИКИЋ СЛАЂАНКА	10,682.00	45	19	26	350,000.00	0.0839	12,398.56	1,716.56
48	ЂОРЂЕВИЋ ДЕЈАН	25,218.67	45	25	20	350,000.00	0.1486	28,894.44	3,675.77
49	ЂУРИЋ НИКОЛА	19,113.11	45	23	22	350,000.00	0.1228	21,967.56	2,854.45

50	СТЕВАНОВИЋ МИРОСЛАВ	43,076.44	45	29	16	350,000.00	0.2176	49,080.89	6,004.45
51	РАДОЖКОВИЋ ИВАН	7,217.00	45	16	29	350,000.00	0.0630	7,840.00	623.00
52	РИСТИЋ РОБЕРТ	10,682.00	45	19	26	350,000.00	0.0839	12,398.56	1,716.56
53	МАРЈАНОВИЋ СЛАЂАНА	4,022.67	45	13	32	350,000.00	0.0474	4,792.67	770.00
54	ПЕШИЋ ЈОВИЦА	171,231.67	45	40	5	350,000.00	0.6209	171,231.67	0.00
55	КОСТИЋ САЊА	2,768.89	45	11	34	350,000.00	0.0391	3,345.22	576.33
56	СПАСИЋ АЛЕКСАНДАР	4,792.67	45	14	31	350,000.00	0.0521	5,673.11	880.44
57	ПАВЛОВИЋ СРЂАН	6,685.00	45	16	29	350,000.00	0.0630	7,840.00	1,155.00
58	РИСТИЋ САША	2,768.89	45	11	34	350,000.00	0.0391	3,345.22	576.33
59	МИЉКОВИЋ БОЈАН	2,768.89	45	11	34	350,000.00	0.0391	3,345.22	576.33
60	ДИСИЋ БРАТИСЛАВ	43,076.44	45	29	16	350,000.00	0.2176	49,080.89	6,004.45
61	БАБИЋ ВАЊА	2,261.00	45	10	35	350,000.00	0.0356	2,768.89	507.89
62	МИЛОВАНОВИЋ БОЈАН	25,218.67	45	25	20	350,000.00	0.1486	28,894.44	3,675.77
63	ИЛИЋ МИЛАН	1,829.33	45	9	36	350,000.00	0.0323	2,261.00	431.67
64	ВРЕЋИЋ МИРЈАНА	49,080.89	45	30	15	350,000.00	0.2394	55,860.00	6,779.11
65	МАРКОВИЋ ИВАН	4,792.67	45	14	31	350,000.00	0.0521	5,673.11	880.44
66	ЈОЦИЋ РИСТИЋ СУЗАНА	1,453.67	45	8	37	350,000.00	0.0294	1,829.33	375.66
67	ЛАЗИЋ МАРКО	1,453.67	45	8	37	350,000.00	0.0294	1,829.33	375.66
68	ДУРМИШЕВИЋ ДАНИЈЕЛ	4,792.67	45	14	31	350,000.00	0.0521	5,673.11	880.44
69	ДИНИЋ РАДОВАН	1,134.00	45	7	38	350,000.00	0.0267	1,453.67	319.67
70	НИКОЛИЋ ГОРАН	63,484.56	45	32	13	350,000.00	0.2897	72,103.11	8,618.55
71	ЂОРЂЕВИЋ БРАТИСЛАВ	151,679.11	45	39	6	350,000.00	0.5645	171,231.67	19,552.56
72	ЈОИЋ ДРАГАН	2,261.00	45	10	35	350,000.00	0.0356	2,768.89	507.89
73	ВОЈИНОВИЋ ЖАРКО	859.44	45	6	39	350,000.00	0.0243	1,134.00	274.56
74	СТАНКОВИЋ ДУБРАВКО	12,398.56	45	20	25	350,000.00	0.0923	14,357.78	1,959.22
75	МИЛИЋИЋ АЛЕКСАНДАР	625.33	45	5	40	350,000.00	0.0221	859.44	234.11
76	МЛАДЕНОВИЋ БОЈАН	625.33	45	5	40	350,000.00	0.0221	859.44	234.11
77	НЕСТОРОВИЋ ДРАГАН	118,748.00	45	37	8	350,000.00	0.4665	134,248.33	15,500.33
78	ВУЈАНОВИЋ МЛАДЕН	625.33	45	5	40	350,000.00	0.0221	859.44	234.11
79	РАДИВОЈЕВИЋ ИВАНА	1,134.00	45	7	38	350,000.00	0.0267	1,453.67	319.67
80	МИТИЋ ИВИЦА	10,682.00	45	19	26	350,000.00	0.0839	12,398.56	1,716.56
81	АНДРЕЈИЋ ГОРАН	10,682.00	45	19	26	350,000.00	0.0839	12,398.56	1,716.56
82	СТОЈКОВИЋ АЛЕКСАНДАР	2,261.00	45	10	35	350,000.00	0.0356	2,768.89	507.89
83	МИЈАЛКОВИЋ МИЛАН	258.22	45	3	42	350,000.00	0.0183	427.00	168.78
84	СПАСИЋ САША	5,673.11	45	15	30	350,000.00	0.0573	6,685.00	1,011.89
85	ТОМИЋ ВЛАДИЦА	1,134.00	45	7	38	350,000.00	0.0267	1,453.67	319.67
86	ПЕТРОВИЋ ИВАН	258.22	45	3	42	350,000.00	0.0183	427.00	168.78
87	АЛИЋ ДАНИЈЕЛ	117.44	45	2	43	350,000.00	0.0166	258.22	140.78
88	СТАНОЈЕВИЋ МИЛОРАД	21,967.56	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	3,251.11
89	МИЛОЖКОВИЋ БАТИЦА	0.00	45	24	21	350,000.00	0.1351	25,218.67	25,218.67
90	СПАСИЋ БУДИМИР	0.00	45	25	20	350,000.00	0.1486	28,894.44	28,894.44
91	ИЛИЋ МИРОСЛАВ	0.00	45	31	14	350,000.00	0.2633	63,484.56	63,484.56
92	ЂОРЂЕВИЋ ВАЛЕНТИНА	0.00	45	3	42	350,000.00	0.0183	427.00	427.00
93	ВИДАНОВИЋ ДАЛИБОР	0.00	45	20	25	350,000.00	0.0923	14,357.78	14,357.78
94	ФИЛИПОВИЋ ДАРКО	0.00	45	17	28	350,000.00	0.0693	9,163.00	9,163.00
95	СПАСИЋ МИЛАН	0.00	45	0	45	350,000.00	0.0137	0.00	0.00
96	ЛАЗИЋ МИЛОШ	0.00	45	0	45	350,000.00	0.0137	0.00	0.00
97	МИЛЕТИЋ ЈОВИЦА	0.00	45	18	27	350,000.00	0.0763	10,682.00	10,682.00
98	РИСТИЋ ЗЛАТКО	0.00	45	2	43	350,000.00	0.0166	258.22	258.22
99	ЦВЕТКОВИЋ МИЛАН	0.00	45	6	39	350,000.00	0.0243	1,134.00	1,134.00
	Укупно	3.149.370,76						3.663.842,78	514.472,02

10. РАЦИО АНАЛИЗА

АНАЛИЗИРАНИ РАЦИО БРОЈЕВИ СУ :

1. Принос на укупан капитал - return on investment

- Принос на укупан капитал је показатељ рентабилности (профитабилности)

- Принос на укупан капитал = пословни добитак / (пословна имовина текућа година + Пословна имовина претходна година) / 2 x 100

$$\text{- Принос на укупан капитал} = \frac{2.000.000}{(222.000.000+220.963.000)/2} \times 100 = \frac{2.000.000}{221.481.500} \times 100 = 0,90\%$$

- Рацио је приказан по процењеној вредности перформанси за 2021. годину и у односу на показатељ из процене за 2020.годину који је износио 3,45% показује опадајућу тенденцију. Овако ниска стопа рентабилности представља ниску стопу приноса у процесу функционисања јавног предузећа. Опадајућа тенденција проистиче из износа имениоца који представља вредност процењеног пословног добитка за 2021. годину. Мањи раст приноса на укупан капитал од 0,90% у односу на пројектовани од 3,45% из 2020. године проистиче из остварених трошковних резултата у току 2020. године.

2. Нето принос на сопствени капитал - return on equity

- Нето принос на **сопствени** капитал = нето добитак / (капитал текућа година + капитал претходна година) / 2 x 100

$$\text{- Нето принос на сопствени капитал} = \frac{2.000.000}{(175.000.000+174.172.000)/2} \times 100 = \frac{2.000.000}{174.586.000} \times 100 = 1,15\%$$

- Рацио је приказан по процењеној вредности перформанси за 2021. годину и у односу на показатељ из процене за 2020.годину који је износио 3,77% показује опадајућу тенденцију. Овако приказана стопа приноса на сопствени капитал представља способност предузећа за инвестиционо улагање у ограниченом износу до прерачунатог процента.

- Раст стопе приноса на укупан капитал и стопе приноса на сопствени капитал дозвољава предузећу до 2,05% задужености, међутим на тржишту новца и капитала постоје каматне стопе које су на вишем годишњем нивоу. Ово указује на чињеницу да је финансирање из позајмљених извора исплативо, јер је стопа приноса на сопствени капитал већа од стопе приноса на укупан капитал, али је неисплативо са аспекта висине каматних стопа на тржишту.

3. Степен задужености = дугорочна резервисања и обавезе / укупна пасива x100

$$\text{степен задужености} = \frac{5.000.000}{222.00.000} \times 100 = 2,25\%$$

- Степен задужености као рацио однос приказан је по процењеној вредности перформанси за 2021. годину и у односу на степен задужености из претходне године који је износио 2,13% показује растућу тенденцију. Међутим, он се не може посматрати изоловано од стопе приноса на укупан капитал, већ мора да прати наведену стопу, што значи да пошто он износи 2,25% и изнад је стопе приноса представља укупну позитивну тенденцију задужености предузећа.

4. I степен ликвидности - current ratio (брзи рацио)

- Current ratio је показатељ ликвидности тј. способности предузећа да благовремено и у пуној мери измири доспеле обавезе према повериоцима.

- I степен ликвидности = (готовина + готовински еквиваленти) / краткорочне обавезе x100

$$\text{I степен ликвидности} = \frac{14.000.000}{37.000.000} \times 100 = 37,84\%$$

- Рацио је приказан по процењеној вредности перформанси за 2021. годину и у односу на показатељ из претходне године који је износио 12,5% представља повећање. С обзиром да је овај рацио однос обухватио укупне краткорочне обавезе које све не доспевају тренутно за наплату, не би требало да дугорочно угрози степен ликвидности предузећа, али га треба посматрати у контексту брзог рациа ликвидности. Уколико би све обавезе доспеле за наплату могле би бити сервисирани са 37,84% што значи да би недостајало 62,16% ликвидних средстава.

5. II степен ликвидности - *acid test* (кисели рацио)

- Acid test је у нормали када је већи од 1

- II степен ликвидности = (краткорочна потраживања + пласмани + готовина) / краткорочне обавезе x100

$$\text{II степен ликвидности} = \frac{50.000.000}{37.000.000} = 1,35\%$$

- Рацио је приказан по процењеној вредности перформанси за 2021. годину и у односу на показатељ из претходне године који је износио 1,63% показује тенденцију смањења. Међутим, овај рацио однос подразумева да предузеће у оквиру обртних средстава поседује високо валидна ликвидна средства која може брзо претворити у готовину, ради намирена обавеза. Како у укупној структури обртних средстава, потраживања од комитената учествују са 80% отвара се могућност одржавања текуће ликвидности предузећа. Предузеће исказује ликвидни вишак у износу од 19.000.000 што представља тренутно високо валидна средства за намирена обавеза.

6. Нето обртни капитал - *neto present value* је показатељ ликвидности и солвентности предузећа

1. са становишта активе

NPV = обртна имовина - краткорочне обавезе

NPV текућа година = 50.000.000 - 37.000.000 = 13.000.000

NPV претходна година = 49.894.000 - 36.921.000 = 12.973.000

2. са становишта пасиве

NPV = капитал + дугорочна резервисања + дугорочне обавезе - стална имовина

NPV текућа година = 175.000.000 + 5.000.000 - 172.000.000 + 5.000.000 = 13.000.000

NPV претходна година = 174.172.000 + 4.880.000 - 171.069.000 + 4.990.000 = 12.973.000

- Нето обртни фонд показује опадајућу тенденцију у односу на претходну годину, што са становишта активе представља раст краткорочних средстава за 2% и смањење краткорочних обавеза за 1% што доводи до померања краткорочне финансијске равнотеже ка средствима и ствара билансну равнотежу. Са становишта пасиве, капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе се задржавају на истом нивоу, а стална имовина расте за 2% што представља позитивну тенденцију и помера дугорочну финансијску равнотежу према имовини. С обзиром да је ово померање за 2%, исто се сматра неповољним, с обзиром да је *acid test* испод пројектованог.

11. ОЦЕНА БОНИТЕТА ПРЕДУЗЕЋА ПРЕМА МОДЕЛУ *Zeta Score*

$$Z = 1,2 \times A + 1,4 \times B + 3,3 \times C + 0,6 \times D + 1,0 \times E$$

A = обртна имовина / стална имовина

B = (нераспоређена добит - губитак) / укупна актива

C = (добит пре опорезивања + финансијски расходи) / укупна актива

D = тржишна вредност капитала / укупне обавезе

E = пословни приход / укупна актива

$$A = 50.000.000 / 222.000.000 = 0,2252$$

(Ликвидност је недовољна, преовладава стална у односу на обртну имовину и пословање је у складу са делатношћу)

$$B = (144.000.000 - 3.000.000) / 222.000.000 = 0,6351$$

(Самофинансирање почива на *acid test* - у а не на обрачунским категоријама. Коефицијент је последица примене новог стандарда и изузетно је повољан).

$$C = (5.000.000 + 1.000.000) / 222.000.000 = 0,0270$$

(Продуктивност је на ниском нивоу са тенденцијом пада у односу на пројектоване податке за 2020. годину, који су износили 0,0468)

$$D = 175.000.000 / (5.000.000 + 37.000.000) = 4,1666$$

(Сервисирање дугова је изнад оптималног нивоа, јер је пројектована вредност капитала на нивоу пројектованих обавеза предузећа и у односу на 2020. годину када је коефицијент износио 4,5533, показује опадање).

$$E = 155.000.000 / 222.000.000 = 0,5180$$

(Коефицијент обрта активе је испод оптималног нивоа, јер пословни приходи не подржавају вредност сталне и обртне имовине за 30% испод вредности имовине и показује тенденцију опадања у односу на коефицијент за 2020. годину, који је износио 0,6596)

$$Z = 1,2 \times 0,2252 + 1,4 \times 0,6351 + 3,3 \times 0,0270 + 0,6 \times 4,1666 + 1,0 \times 0,5180$$

$$Z = 0,27024 + 0,88914 + 0,0891 + 2,49996 + 0,5180$$

$$Z = 4,023224$$

Предузеће планира безбедну зону пословања за наредну пословну годину са тенденцијом ка прогресивној зони у односу на претходну годину, када је *zeta score* износио 4,75364. Пад *zeta score* показатеља проистиче из повећања пословних расхода по основу корекције обима услуга. Пројектоване цене услуга у 2021. години су на нивоу цена из 2014. године. Реална слика *zeta score* показатеља презентоваће се у годишњем рачуну за 2020. годину и указиваће на побољшање перформанси за пројектовану 2021. годину.

11.1 ИНТЕРПРЕТАЦИЈА

$Z < 1,81$ = Црна зона (предузеће је пред банкротством и нема никаквих перформанси)

$1,81 \leq Z \leq 2,99$ = Сива зона - *ризична зона* (шансе за банкротство су пола / пола и предузеће има минималне кредитне перформансе)

$Z \geq 2,99$ = Бела зона - *безбедна зона* (предузеће има здраво пословање и добре кредитне перформансе)

$Z \geq 4,17$ = Црвена зона - *прогресивна зона* (предузеће је у пословном и финансијском успону)

12. ИНДИКАТОРИ ЗА МЕРЕЊЕ ЕФИКАСНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1. Индикатори ликвидности:

1.1 Општа ликвидност

$$\text{Обртна средства} / \text{краткорочне обавезе} = 50.000.000 / 37.000.000 = 1,35$$

1.2 Убрзана ликвидност

$$(\text{Обртна средства} - \text{залихе}) / \text{краткорочне обавезе} = (50.000.000 - 2.000.000) / 37.000.000 = 1,30$$

2. Индикатори задужености:

2.1 Задуженост

$$\text{Укупан дуг} / \text{Укупна средства} = (222.000.000 - 175.000.000) / 222.000.000 = 0,21$$

$$2.2 \text{ Однос дуга према капиталу} = (222.000.000 - 175.000.000) / 175.000.000 = 0,27$$

2.3 Коефицијент покрића камате

$$\text{ЕБИТ} / \text{расходи за камате} = (5.000.000 + 1.000.000 + 1.000.000) / 1.000.000 = 7$$

2.4 Коефицијент финансијске стабилност

$$(\text{Дугорочне обавезе} + \text{капитал}) / (\text{стална имовина} + \text{залихе}) = 175.000.000 / (172.000.000 + 2.000.000) = 1,01$$

3. Индикатори активности:

3.1 Просечан период држања залиха

$$\text{Просечне залихе} / \text{Приход од продаје} \times 365 = 2.000.000 / 154.000.000 \times 365 = 4,74$$

3.2 Просечан период наплате потраживања

$$\text{Просечни салдо купаца} / \text{Приход од продаје} \times 365 = 40.000.000 / 145.000.000 \times 365 = 94,81$$

3.3 Просечан период плаћања обавеза

$$\text{Обавезе према добављачима} / \text{Приход од продаје} \times 365 = 1.000.000 / 154.000.000 \times 365 = 2,37$$

3.4 Искоришћеност фиксних средстава

$$\text{Приходи од продаје} / \text{Нето фиксна средства} = 154.000.000 / 172.000.000 = 0,89$$

3.5 Искоришћеност укупних средстава

$$\text{Приход од продаје} / \text{Укупна средства} = 154.000.000 / 222.000.000 = 0,69$$