

БРОЈ:

ДАТУМ:

**ИЗВЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ЈП „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ЧУКАРИЦА“
ЗА 2022. ГОДИНУ**

1. УВОД

Измене законских и подзаконских аката које су ступиле на снагу 01.12.2016. године знатно су утицале на рад предузећа, а нарочито:

- Измена Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон 103/2016) **која предвиђа искључење Јавних предузећа са списка корисника буџетских средстава**, како је до тада функционисало ово Јавно предузеће.
- Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно над којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Сл. лист града Београда бр. 63/2016) **којом се прецизира да се право управљања пословним простором** (што је до сада била основна делатност овог предузећа) **преноси на град Београд**, односно организациону јединицу Градске управе града Београда надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора и то најкасније до 01.12.2016. године.

Промене наведених законских одредби неминовно су условиле промене оснивачког акта као и начина књиговодственог евидентирања пословних промена (до 30. новембра 2016. године књиговодство је вођено по буџетском систему, а од 01. децембра 2016. године по контном оквиру за привреду). Сходно томе, Јавно предузеће је и у 2022. години пословало као тржишно оријентисан привредни субјект који је остварио приходе и реализовао расходе у складу са усвојеним Програмом пословања.

У наставку овог Извештаја даћемо табеларни приказ реализованог Финансијског плана као дела Програма пословања за 2022. годину, са освртом на најзначајније ставке приходне и расходне стране.

2. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

РЕД. БР.	БРОЈ КОНТА	ПОЗИЦИЈЕ	АОП	ПЛАН 2022	Извршење на 31.12.2022.	% извршења на 31.12.2022.
I (А+Б)		УКУПНИ ПРИХОДИ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1001+1005+1007+1011)	1000	48,957,000.00	51,703,158.93	105.61%
I - А	60 до 65, осим 62 и 63	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002)	1001	48,520,000.00	50,953,745.72	105.02%
А.1	61	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1003+1004)	1002	48,520,000.00	50,953,745.72	105.02%
А.1-1	614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1003	48,400,000.00	50,833,580.65	105.03%
А.1-2	640	Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	1004	120,000.00	120,165.07	0.00%
I - Б	66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1006)	1005	42,000.00	21,635.20	51.51%
Б.1	662	Приходи од камата	1006	42,000.00	21,635.20	51.51%
I - В	67 и 68, осим 683 и 685	ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1008+1009+1010)	1007	390,000.00	727,778.01	186.61%

В.І	675	Наплаћена отписана потраживања	1008	0.00	5,604.18	0.00%
В.ІІ	677	Приходи од смањења обавеза	1009	0.00	319,019.02	0.00%
В.ІІІ	679	Остали непоменути приходи	1010	390,000.00	403,154.81	103.37%
І - Г	685	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕНОСТИ ИМОВИНЕ (1012)	1011	5,000.00	0.00	0.00%
Г.І	685	Наплаћена исправљена потраживања	1012	5,000.00	0.00	0.00%

У посматраном периоду укупни приходи су остварени у износу од 51.703.158,93 динара што је 105,61% у односу на планираних 48.957.000,00 динара.

Пословни приходи су приходи од пословних активности и у току 2022. године остварени су у укупном износу од 50.953.745,72 динара, односно 105,02% у односу на планираних 48.520.000,00 динара, што је прилично задовољавајући резултат. Чист приход од регистроване делатности износи 50.833.580,65 динара што је 105,03% у односу на планираних 48.400.000,00 динара, док се остатак реализације пословних прихода у износу од 120.165,07 динара делом односи на сразмерни део одложених прихода од субвенција из буџета добијених у периоду од 2017. до 2019. године (73.141,07 динара), а делом на остале приходе од субвенција, за набавку две нове фискалне касе по програму Владе Републике Србије којим је привреди дата могућност коришћења субвенције за замену постојећих фискалних каса условљену новим Законом о фискализацији, у износу од 47.024,00 динара. Буџетским субвенцијама из периода од 2017. до 2019. године изграђена су основна средства/објекти за обављање делатности (опсеги и гробнице), те се њихова годишња амортизација оприходује као сразмени део одложених прихода од субвенција.

Финансијски приходи, односно приходи од камата реализовани су у износу од 21.635,20 динара што је 51,51% од планираних 42.000,00 динара. Наведена реализација се односи на наплаћене затезне камате из окончаних судских спорова за наплату ненаплаћених потраживања.

Остали приходи реализовани су у висини од 727.778,01 динара, односно 186,61% у односу на планираних 390.000,00 динара. Ови приходи се односе на:

1. приходе од наплаћених отписаних потраживања - 5.604,18 динара наплаћено из стечајне масе Беобанке А.Д.,
2. приходе од смањења осталих обавеза - 319.019,02 динара за наплаћена потраживања настала у периоду до 30.11.2016. године која, изменом Одлуке о поступању са истима, остају Јавном предузећу као приход за инвестициона улагања, док се истовремено за исти износ умањује обавеза према буџету и
3. остале непоменуте приходе – 403.154,81 динара, које чине приходи од наплаћених судских трошкова у споровима које Јавно предузеће води пред основним и привредним судовима (108.309,11 динара), као и приходи од рефундације заједничких трошова који се фактуришу локалима на пијаци „Горица“ у Сремчици и заузеће пијачног простора и одржавање хигијене на пијаци који се фактурише локалима на пијаци Умка (294.845,70 динара).

3. РЕАЛИЗОВАНИ РАСХОДИ

РЕД. БР.	БРОЈ КОНТА	ПОЗИЦИЈЕ	АОП	ПЛАН 2022	Извршење на 31.12.2022.	% извршења на 31.12.2022.
II (A+B)		УКУПНИ РАСХОДИ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1014+1021+1022+1023)	1013	47,020,000.00	44,501,217.71	94.64%
II - A	50 до 55, 62 и 63	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1015+1016+1017+1018+1019+1020)	1014	47,007,000.00	43,325,548.24	92.17%
II-A.1.	51 осим 513	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1015	995,000.00	717,030.16	72.06%
II-A.1.1.	511	Трошкови материјала за израду		330,000.00	144,432.62	43.77%
II-A.1.2.	512	Трошкови осталог материјала (режијског)		550,000.00	476,258.36	86.59%
II-A.1.3.	514	Трошкови резервних делова		100,000.00	96,339.18	96.34%
II-A.1.4.	515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		15,000.00	0.00	0.00%
II-A.2.	513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1016	1,915,000.00	1,553,284.81	81.11%
II-A.2.1.	513	Трошкови горива и енергије		1,915,000.00	1,553,284.81	81.11%
II-A.3.	52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1017	26,374,000.00	25,726,268.76	97.54%
II-A.3.1.	520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто 1)		18,500,000.00	18,253,748.79	98.67%
II-A.3.2.	521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		2,988,000.00	2,930,470.26	98.07%
II-A.3.3.	524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		1,460,000.00	1,318,389.88	90.30%
II-A.3.4.	526	Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора		950,000.00	954,432.95	100.47%
II-A.3.5.	529	Остали лични расходи и накнаде		2,476,000.00	2,269,226.88	91.65%
II-A.4.	53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1018	10,285,000.00	8,872,955.75	86.27%
II-A.4.1.	531	Трошкови транспортних услуга		1,320,000.00	851,243.05	64.49%
II-A.4.2.	532	Трошкови услуга одржавања		6,850,000.00	5,993,399.01	87.49%
II-A.4.3.	535	Трошкови рекламе и пропаганде		150,000.00	101,375.00	67.58%
II-A.4.4.	539	Трошкови осталих услуга		1,965,000.00	1,926,938.69	98.06%
II-A.5.	540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1019	5,000,000.00	3,993,714.22	79.87%
II-A.5.1.	540	Трошкови амортизације		5,000,000.00	3,993,714.22	79.87%
II-A.6.	55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1020	2,438,000.00	2,462,294.54	101.00%
II-A.6.1.	550	Трошкови непроизводних услуга		1,477,000.00	1,206,522.18	81.69%
II-A.6.2.	551	Трошкови репрезентације		85,000.00	84,891.75	99.87%
II-A.6.3.	552	Трошкови премија осигурања		90,000.00	72,768.40	80.85%

II-A.6.4.	553	Трошкови платног промета		120,000.00	108,530.20	90.44%
II-A.6.5.	554	Трошкови чланарина		41,000.00	40,596.00	99.01%
II-A.6.6.	555	Трошкови пореза		120,000.00	118,929.00	99.11%
II-A.6.7.	559	Остали нематеријални трошкови		505,000.00	830,057.01	164.37%
II - Б	56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1021	12,000.00	7,884.64	65.71%
II-Б.1.	562	Финансиски расходи		12,000.00	7,884.64	65.71%
II - В	57 и 58, осим 583 и 585	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1022	1,000.00	251,183.69	25118.37%
II-В.1.	579	Остали непоменути расходи		1,000.00	251,183.69	25118.37%
III - Г	585	РАСХОДИ ОД УСЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	1023	0.00	916,601.14	0.00%
III-Г.1.	585	Исправка вредности потраживања		0.00	916,601.14	0.00%

У периоду 01.01.-31.12.2022. године укупно реализовани расходи износе 44.501.217,71 динара што је 94,64% од планираних 47.020.000,00 динара.

У току 2022. године расходи из категорије Пословних расхода односно расхода неопходних за обављање регистроване делатности, реализовани су у износу од 43.325.548,24 динара, односно 92,17% планираних 47.007.000,00 динара, а по чиниоцима:

- Трошкови материјала, реализација 72,06% - ова планска позиција односи се на набавку материјала за одржавање хигијене, материјала за одржавање и дезинфекцију простора, ХТЗ опреме за заштиту запослених, канцеларијског материјал као и трошкове резервних делова за средства и опрему;
- Трошкови горива и енергије, реализација 81,11% - односе се на трошкове горива, уља и мазива, као и на трошкове електричне енергије, а реализација ове позиције остварена је у оквиру планиране захваљујући пажљивом и рационалном трошењу енергетских ресурса;
- Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи, реализација 97,54% - политика зарада и запошљавања Јавног предузећа у 2022. години није промењена па се реализација ове позиције креће у планираним оквирима. Ову планску позицију чине следеће ставке: бруто зараде (реализовано 98,67%), доприноси на зараде (реализовано 98,07%), трошкови накнада за уговоре о привременим и повременим пословима (реализовано 90,30%), трошкови накнаде за рад органа управљања и надзора-Надзорни одбор (реализовано 100,47%), остали лични расходи и накнаде (реализовано 91,65%);
- Трошкови производних услуга, реализација 86,27% - ову позицију чине трошкови транспортних услуга, претежно трошкови поштарине и трошкови мобилне телефоније (укупно реализовано 64,49%), трошкови услуга одржавања где су доминанти трошкови за услуге уређења и чишћења на гробљима и пијацама (укупно реализовано 87,49%), трошкови рекламе и пропаганде (реализација 67,58%) као и трошкови осталих услуга где

већински учествују трошкови за комуналне услуге Београдског водовода и Градске чистоће (укупна реализација 98,06%);

- Трошкови амортизације, реализација 79,87% - трошак рачуноводствене амортизације, као законска категорија, реализован је у планираним оквирима;
- Нематеријални трошкови, реализација 101,00% - у ове трошкове спадају непроизводне услуге реализоване у висини од 81,69%, трошкови репрезентације (реализовано 99,87%), трошкови осигурања реализовани у висини од 80,85%, платног промета (90,44%), чланарина (99,01%), пореза на имовину и накнаде за уређење животне средине реализовани 99,11% у односу на план, и остало (претплате на стручну литературу, обавезне таксе и судски трошкови-реализовано 164,37%). Укупна реализација нематеријалних трошкова одступа од планираног обима искључиво из разлога ванредно великих трошкова за судске спорове које Јавно предузеће води за наплату ненаплаћених потраживања насталих до 30.11.2016. године. Укупно планирана ставка осталих нематеријалних трошкова износи 505.000,00 динара, укупна реализација ставке 830.057,01 динара, односно 164,37%, а само позиција судских трошкова на шестоцифреном нивоу планирана је у обиму од 300.000,00 динара реализована је у износу од 649.807,57 динара, односно 216,60%.

Финансијски расходи су у току 2022. године реализовани у износу од 7.884,64 динара што је 65,71% планираних 12.000,00 динара. Ови расходи се односе на затезне камате за неблаговремено плаћена дуговања према трећим лицима.

Остали расходи, који се планирају за случај да се догоде трошкови који не могу бити сврстани ни у једну од планских позиција, планирани су у висини од 1.000,00 динара док је реализација у знатно вишем обиму односно 251.183,69 динара. Реализација се односи на неотписану вредност имовине-опреме која је, на предлог пописне комисије, расходована као неупотребљива на дан 31.12.2022. године.

4. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

III	I-II	ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1024	1,937,000.00	7,201,941.22	371.81%
IV	ДЕО 722	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1025	0.00	0.00	0.00%
V	III + IV	ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1026	1,937,000.00	7,201,941.22	371.81%

Резултат пословања Јавног предузећа у периоду 01.01.-31.12.2022. године, као разлика укупно остварених прихода (51.703.158,93 динара) и укупно реализованих расхода (44.501.217,71 динара), односно добитак пре опорезивања у износу од 7.201.941,22 динара, резултат је опрезног планирања прихода као и настојања менаџмента и свих запослених у Јавном предузећу да се у реализацији расхода примењује домаћински приступ, односно да се одржи позитиван биланс у условима тржишног пословања.

Према Пореском билансу за период 01.01.-31.12.2022. године пореска обавеза за порез на добит за фискалну 2022. годину је обрачуната у износу од 1.242.517,50 динара, те нето добитак после опорезивања за 2022. годину износи 5.959.423,72 динара.

Према Међународним стандардима финансијског извештавања, привредни субјекти су у обавези да обрачунавају још једну књиговодствену категорију, а то су одложена пореска средства која се у кумулативном износу (са претходним годинама) приказују у билансима на дан 31.12. Обрачуната одложена пореска средства за 2022. годину износе 423.049,76 динара, кумулативни приказ у билансима износи 895.789,87 динара.

Узимајући у обзир обрачунату нето добит после опорезивања у износу од 5.959.423,72 динара као и обрачуната одложена пореска средства у износу од 423.049,76 динара, долази се до укупне књиговодствене добити коју је Јавно предузеће остварило у 2022. години, а која износи 6.382.473,48 динара. Одлуку о расподели добити за 2022. годину донеће оснивач Јавног предузећа – Градска општина Чукарица, до краја 2023. године.

**ЈП „ПОСЛОВНИ
ЦЕНТАР ЧУКАРИЦА“
В.Д. Директора,
Марија Гаврић**