

***Садржај извештаја о раду и финансијском пословању
ЈКП “Тржница” Ниш за период I – XII 2008.год.***

I Уводне напомене

II Полазне основе

***III Извештај о финансијском пословању за период
01.01. - 31.12.2008.године.***

***IV Анализа финансијских потраживања и обавеза на дан
31.12.2008. год.***

***V Инвестирање у набавку основних средстава у периоду од 01.01. -
31.12.2008.год.***

VI Оцена пословања и предлог мера за ефикасније пословање предузећа

VII Закључак

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Аналитичком обрадом података на бази Програма пословања ЈКП "Тржница" Ниш за 2008. год, упоредних података из Извештаја о раду и финансијском пословању за 2007 год, а на основу рачуноводствених извештаја и података о физичком обиму рада основне делатности урађена је детаљна анализа пословања ЈКП "Тржница" Ниш за период 01.01 – 31.12.2008 год.

II ПОЛАЗНЕ ОСНОВЕ

ЈКП "Тржница" Ниш је предузеће које кроз управљање, комунално опремање, уређивање и изградњу пијаца обезбеђује просторне услове за обављање основне делатности, а то је пружање пијачних услуга у циљу редовног, квалитетног и разноврсног снабдевања грађана пољопривредним производима и робом широке потрошње.

II А. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА И УНУТРАШЊА ОРГАНИЗАЦИЈА

ЈКП "Тржница" Ниш остварује приходе обављањем следећих делатности :

- издавањем у закуп пољопривредних и робних тезги на пијацама;
- издавањем у закуп сопственог пословног простора;
- издавањем у закуп пијачног простора за постављање објеката који су власништво купаца;
- осталих извора и делатности.

ЈКП "Тржница" Ниш остварује пословање као јединствена целина. Унутрашња организација рада извршена је по Секторима и Службама као организационим јединицама.

Квалификациона структура запослених на дан 31.12.2007.год

Табела 1

С.	Сектор за правне и опште послове	Сектор за послове пијачних услуга	Сектор за економско финансијске послове	Сектор за маркетинг и развој	Служба за контролу и ревизију	УКУПНО
ВСС	7	7	5	2	1	22
ВШ	5	12	3	1	4	25
ВКВ	/	9	2	3	/	14
ССС	3	62	13	4	4	86
КВ	7	37	1	6	1	52
ПКВ	1	6	/	/	/	7
НКВ	1	20	/	/	/	21
Укупно	24	153	24	16	10	227

С.	Сектор за правне и опште послове	Сектор за послове пијачних услуга	Сектор за економско финансијске послове	Сектор за маркетинг и развој	Служба за контролу и ревизију	УКУПНО
<i>ВСС</i>	8	5	5	1	3	22
<i>ВШ</i>	5	12	4	1	4	26
<i>ВКВ</i>	/	6	2	3	/	11
<i>ССС</i>	4	61	11	3	4	83
<i>КВ</i>	8	42	1	6	1	58
<i>ПКВ</i>	1	5	/	/	/	6
<i>НКВ</i>	1	19	/	/	/	20
<i>Укупно</i>	27	150	23	14	12	226

У 2007 години исплаћене су следеће нето зараде:
(по основу ефективних часова рада)

Нето зарада

Најнижа	19.036 дин.
Највиша	55.299 дин.
Просечна	26.683 дин.

У 2008 години исплаћене су следеће нето зараде:
(по основу ефективних часова рада)

Нето зарада Бруто зарада

Најнижа	21.547дин.	29.809 дин.
Највиша	60.335 дин.	85.135 дин.
Просечна	29.740 дин.	41.502 дин.

II б. КАПАЦИТЕТИ

ЈКП "Тржница" Ниш обавља пијачну делатност на 12 уређених пијачних простора у граду. На основу Правилника о пијачном реду и категоризацији пијаца, оне су категоризоване као:

- зелене пијаце ("Тврђава", "Палилула" и "Дуваниште");
- робне пијаце ("Цветна пијаца" и "Отворени тржни центар");
- мешовите (зелено – робне) пијаце: ("Криве Ливаде", "Бубањ", "Дурлан", "Р.Јовић", "Беле Кула" и "Нишка Бања");
- кванташка пијаца ("Медиана")

ПОВРШИНА ПИЈАЦА, БРОЈ И РАСПОРЕД ПРОДАЈНИХ МЕСТА ПО ПИЈАЦАМА

Табела бр.3

Пијаца	Површ. у м2	Пиљ. тез.	Тезге за пласт.	Пољопр тезге	Тезге за млечне произв.	Тезге за продају јаја	Тезге за продају цвећа	Робне тезге	Занат. тезге	Укуп. бр. тезги	Прод. места	Укупно
Тврђава	9.515	40	14	430	164	22	9	/	46	725	26	751
Палилула	1.023	5	/	50	9	1	2	/	/	67	/	67
К. Ливаде	7.475	10	7	128	64	12	6	328	1	556	19	575
Дурлан	3.213	3	/	61	20	5	3	20	/	112	/	112
Бубањ	4.068	/	/	126	34	4	1	14	/	179	102	281
Цветна	5.578	/	/	/	/	/	3	242	/	245	/	245
Ђ. Кула	2.170	3	2	46	9	8	/	230	/	98	6	104
Н. Бања	600	1	/	14	2	1	/	37	/	55	/	55
ОТЦ	24.336	/	/	/	/	/	/	550	/	550	99	649
Р. Јовић	1.102	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Дуваниш.	2.300	20	/	60	8	8	8	/	/	104	/	104
Медиана	18.505	/	/	/	/	/	/	/	/	/	202	202
УКУПНО	79.885	82	23	915	310	61	32	1.221	47	2691	454	3.145

**ПОСЛОВНИ ПРОСТОР У ВЛАСНИШТВУ ЈКП “ТРЖНИЦА” НИШ
И ОБЈЕКТИ У ВЛАСНИШТВУ ЗАКУПАЦА ПО ПИЈАЦАМА**

Табела бр.4

Ред. број	Пијаца	Површина пијаце м2	Локали власништво ЈКП “Тржница”		Локали власништво закупаца локала	Укупно
			Број локала		Број локала	
			Месечни закуп	Вишегодиш. закуп		
1.	Тврђава	9.515	13	82	/	95
2.	Палилула	1.023	5	/	6	11
3.	Криве Ливаде	7.475	5	2	63	70
4.	Дурлан	3.213	1	/	/	1
5.	Бубањ	4.068	9	/	9	18
6.	Цветна	5.578	/	28	/	28
7.	Ђела Кула	2.170	13	/	15	28
8.	Нишка Бања	600	/	/	/	/
9.	Ратко Јовић	1.102	2	/	2	4
10.	ОТЦ	24.336	1	/	/	1
11.	Пантелеј	/	1	/	/	1
12.	Медиана	18.505	2	/	4	6
13.	Дуваниште	2.300	5	/	/	5
	УКУПНО	79.885	57	112	99	268

III ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЗА 2008.год.

На основу прокњижених књиговодствених података у периоду 01.01.- 31.12.2008 године ЈКП"Тржница" Ниш је остварила укупне приходе у износу од 148.376.502 динара, укупне расходе у износу од 171.409.426 динара и тиме остварила губитак у износу од 23.032.924 динара.

Исказани губитак мањи је од укупног износа капитала предузећа и представља исправку вредности капитала. Капитал предузећа на дан 01.01.2008 год.износи 99.625.039 ,исти се смањује за износ губитка ,тако да на дан 31.12.2008 год износи 76.592.115 дин.

Преглед остварених прихода и расхода и њихова структура са упоредним подацима из претходне године

Табела 5.

	ОПИС	План 2008	Оствар. 01.01.- 31.12.07	Оствар. 01.01.- 31.12.08	Инд 5:3	Инд 5:4
1	2	3	4	5	6	7
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	172.500.000	152.405.321	141.391.500	82	93
1.	Приходи од продаје произв. и услуга	152.500.000	135.353.226	124.066.886	81	92
2.	Приходи од закупа	20.000.000	17.052.095	17.324.614	87	102
3.	Остали посл.приходи					
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1.500.000	1.866.411	1.376.693	92	74
1.	Приходи од камата	100.000	656.760	1.045.716	1.046	159
2.	Приходи од повезаних правних лица	1.400.000	1.209.651	330.977	24	27
3.	Остали финансијски приходи					
	В - ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.000.000	5.308.210	5.593.007	93	105
1.	Добици од продаје и закупа			638.444		
2.	Приходи из ранијих година	1.300.000	1.074.656	1.241.058	95	115
3.	Прих.од мес.хигиј. и преноса тезги	4.200.000	3.904.974	3.604.774	86	92
4.	Остали непоменути приходи	500.000	328.580	108.731	22	33
	Г-ПРИХ.ПО ОСН.ИСПР.ГРЕШ.ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		16.361	15.302		94
	УКУПНИ ПРИХОДИ	180.000.000	159.596.303	148.376.502	82	93
	А - ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	175.950.000	156.264.448	166.657.987	95	107
1.	Бруто зараде	112.364.625	101.724.888	110.801.555	99	109
2.	Трош. допр. и П. ком-послод.	20.652.618	18.697.034	20.365.326	99	109
3.	Остали пословни расходи	42.932.757	35.842.526	35.491.106	83	99
	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2.000.000	2.468.911	2.735.799	137	111
1.	Расходи камата	2.000.000	2.468.911	2.735.779	137	111
	В - ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.550.000	618.951	1.996.849	129	323
1.	Губици по осн. расход. опр.			10.560		
2.	Расх. по осн. директ. отп. имов.	50.000	139.629	225.073	450	161
3.	Обезвређ.утуж.потраживања из закупа			514.405		
3.	Остали непоменути.расходи.(из ран.год.)	1.500.000	479.322	1.246.811	83	260
	Г-РАСХ. ПО ОСН.ИСПР.ГРЕШ.ИЗ.РАН.ГОДИНА		8.988	18.791		209
	УКУПНИ РАСХОДИ	179.500.000	159.361.298	171.409.426	95	108
	ДОБИТАК	500.000	235.005			
	ГУБИТАК			23.032.924		

УКУПНИ ПРИХОДИ148.376.502 дин.
 УКУПНИ РАСХОДИ 171.409.426 дин.
 ГУБИТАК 23.032.924 дин.

III а СТРУКТУРА ПРИХОДА

У 2008.год. ЈКП"Тржница" Ниш остварила је **укупне приходе** у износу од 148.376.502 динара што је за 7% мање од остварених прихода у 2007г. и за 18% од планираних .

На пад прихода значајно је утицала смањена куповна моћ становништва ,пад животног стандарда што је довело до смањења тражње као и све већа конкуренција на тржишту снабдевања основним животним намирницама и робом широке потрошње услед све већег присуства великих трговинских ланаца.

У структури остварених прихода **пословни приходи** учествују са 95 % и износе 141.391.500 дин , **финансијски приходи** су остварени у износу од 1.376.693 динара чије је учешће 1% , **остали приходи** износе 5.593.007 динара са учешћем од 4%. и **приходи по основу промене рачуноводствених политика** и исправке грешака из ранијих година чија је вредност незнатна. (15.302 динара)

Од пословних прихода који су мањи за 7% од прошлогодишњих , највеће учешће имају **приходи од наплате пијачних услуга** остварених у износу од 124.066.886 динара , што је за 8 % мање од истих у протеклој години. . Једино су приходи од **закупа** у износу од 17.324.614 милиона динара већи за 2% од прошлогодишњих.У структури финансијских прихода највеће повећање од 59% исказано је код прихода од камата који се обрачунавају на основу фактурисане реализације, док су приходи од повезаних правних лица који се односе на закуп хале на «ОТЦ-у» мањи за 73%, из разлога што је купац отказао уговор о закупу .

Остали приходи у 2008 години већи су за 5% и износе 5.593.007 динара и односе се на приходе из ранијих година, приходе од месечне хигијене и преноса тезги и од добитака од продаје основних средстава (аутомобила).

Подбиланси по Годишњем извештају за 2008 г

Табела бр.6

Опис	План2008г	Оств 01.01.- 31.12.2007г	Оств 01.01.- 31.12.2008г	Индекс 4/2	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
Пословни приходи	172.500.000	152.405.321	141.391.500	82	93
Пословни расходи	179.950.000	156.264.448	166.657.987	95	107
Губитак	-7.450.000	-3.859.127	-25.266.487	339	655
Финансијски приходи	1.500.000	1.866.411	1.376.693	92	74
Финансијски расходи	2.000.000	2.468.911	2.735.799	137	111
Губитак	-500.000	-602.500	-1.359.106	272	226
Остали приходи	6.000.000	5.308.210	5.593.007	93	105
Остали расходи	1.550.000	618.951	1.996.849	129	323
Добитак	4.450.000	4.689.259	3.596.158	81	77
<i>Прих.по осн.испр.греш.из ран.год</i>		16.361	15.302		94
<i>Расх..по осн.испр.греш.из ран.год</i>		8.988	18.791		209
Разлика		7.373	-3.489		

Анализирајући подбилансе по Годишњем извештају за 2008 годину може се видети да су сви подбиланси негативни осим подбиланса који исказује остале прихода и расходе.Највећу негативну разлику - губитак од 25.266.487 динара исказан је у најважнијем пословном подбилансу . Исти је за 6,5 пута већи од губитка у 2007.години. Губитак код финансијског подбиланса већи је за 2,2 пута од прошлогодишњег.

Табела број 7.

Преглед прихода по пијацама у 2008 г

Пијаца	Остварење 01.01.- 31.12.07	Остварење 01.01.-31.12.08	Индекс
Тврђава	37.604.283	34.831.842	93
Криве Ливаде	38.082.719	36.147.271	95
Палилула	4.572.221	3.343.332	73
Бубањ	5.882.613	4.796.144	82
Дурлан	4.942.386	4.664.186	94
Беле Кула	5.441.385	3.162.767	58
ОТЦ	19.477.025	18.974.494	97
Медиана	6.601.150	4.760.788	72
Цветна пиј	10.518.237	12.392.862	118
Н. Бања	711.117	745.456	105
Р. Јовић	604.783	/	/
Дуваниште	768.440	178.674	23
Пантелеј	146.867	69.070	47
Укупно	135.353.226	124.066.886	92

Из табеле бр.7. види се да су приходи од наплате пијачних услуга (к-то 612) у 2008г мањи за 11.286.340 дин. то јест за 8% мање од остварених прихода од услуга у 2007 год. Све пијаце у 2008 години оствариле су мање приходе него у 2007 години осим Цветне пијаце и пијаце „Нишка Бања које су имале повећање прихода . Највеће приходе остварила је пијаца „Криве Ливаде“ са 36.147.271 динар, затим пијаца „Тврђава“ са 34.831.842 динара ,ОТЦ са скоро 19 милиона динара. Пијаца „Дурлан“ остварила је за 6% мање приходе од прошлогодишњих док је на осталим пијацама приметан велики пад прихода .

И поред превиђених негативних последица утицаја економске кризе у наредном периоду морају се предузети одређене мере за повећање прихода.

Напомена: Обзиром да смо са књижењем прихода по пијацама почели од средине 2007 год. куповином новог програма ,исти нису приказани у колони „ Остварење за 2007 год „ на бази прокњижених књиговодствених података већ на бази података оперативне евиденције.Новим програмом у првој половини 2007 год приходи су се исказивали збирно(за све пијаце) по елементима који чине њихову структуру .

III б СТРУКТУРА РАСХОДА

У 2008.год. ЈКП"Тржница" Ниш је остварила **укупне расходе** у износу од 171.409.426 **динара** што је за 8% више(12.048.128 дин.) у односу на остварене расходе из 2007 год. који су износили 159.361.298 динара а за 5 % мање од планираних.

У структури укупних расхода највеће учешће имају **пословни расходи** који учествују са 97% и износе 166.657.987 динара.

Финасијски расходи износе 2.735.799 а динара са учешћем од 1,5 %, док **остали расходи** износе 1.996.849 динара, чије је учешће такође 1,5%.

Финасијски расходи односе се на плаћене камате за узете кредите код следећих банака:

- АИК банака 1.360.094 динара,
- Комерцијална банка 1.274.032 динара,
- Војвођанска банка 101.653 динара .

Остали пословни расходи у 2008 год. мањи су за 1% од остварених по истим основима из 2007 год . Исти учествују са 21% у укупним расходима и износе 35.491.106 динара. Од те вредности поједине позиције расхода у износу од 16. милиона динара су једним делом ван могућности утицаја мера интерне пословне политике у предузећу као на пример: трошкови амортизације (скоро 8.милиона), трошкови за градско грађевинско земљиште (2.5 милиона), трошкови превоза (3,6 мил.), премије осигурања (622.000 хиљ.), трошкови платног промета (870.000 хиљ.), порез на имовину (560.000).

Затим, 6,5 милиона динара, односи се на комуналне трошкове (урошену струју, воду и изношење смећа). На њих као и на већину осталих позиција расхода (трошкове репрезентације, ППТ услуга, дневнице , горива „судске трошкове, трошкове рекреације, ангажовање омладинске задруге и тд.) могуће је интервенисати увођењем мера рестриктивне пословне политике у погледу ограничења и, контроле истих .

Нето зараде у 2008.год. износе 79.396.091 милиона динара и у односу на исплаћене нето зараде у 2007год. када су износиле 72.909.146 динара, веће су за 9% и у укупним расходима учествују са 46%.

Бруто зараде у 2008. години износе 110.801.555 динара и чине 65% укупних расхода.

Укупно исплаћена маса зарада запослених износи 131.166.881 динара , учествује у укупним расходима са 77% и мање је исплаћена у 2008 години за 1.850.362 динара у односу на планирану масу.

Остали расходи од скоро 2 милиона динара односе се углавном на трошкове из ранијих година , за Робне резерве 400.000дин, за камате за ГГЗ –Дирекцији и ЈКП „Нисус-у“ у вредности 786.412дин.

Исти садрже и потраживања која су дата на утужење при крају 2008 г а за која немамо Извршна решења у вредности од 514.405 динара, као и расходе по основу директног отписа имовине у износу од 225.073 дин.

Аналитички преглед остварених и планираних расхода за 2008год. са упоредним приказом остварених расхода за 2007.год.

Табела бр.8.

К-то	Опис	План 2008 год	Остварење 01. 01- 31.12. 2007	Остварење 01. 01- 31.12. 2008	Инд 5/3	Инд 5/4
1	2	3	4	5	6	7
51230	Трошк. канцеларијског материјала	500.000	436.346	446.321	89	102
51301	Утрошак електричне енергије	2.800.000	2.813.596	2.964.527	106	105
51310	Утрошено гориво	700.000	806.392	847.934	121	105
520	Трошкови бруто зарада	112.364.625	101.724.888	110.801.555	99	109
521	Трошк. доприноси -послодавац	20.652.618	18.697.034	20.365.326	99	109
5240	Тр. накн. по уговор.- омл. задруга	1.502.000	1.187.131	1.272.810	85	107
52530	Дневнице за сл. путовање	50.000	31.319	50.379	101	161

5260	Накнада чл. У.О. и Н.О	808.700	839.823	965.089	119	115
5290	Отпремнина	1.683.615	220.788	937.805	56	425
52910	Превоз радника	3.900.000	3.621.920	3.610.695	93	100
5299	Јубиларне награде					
52903	Солидарна помоћ	62.000				
5293	Остали лични расх.и накнаде	20.000	15.300	3.914	20	26
5298	Давања за Н.Г.пак.и 8 март	200.000				
529	Накн.за додатно осигурање	2.600.000				
5297	Помоћ у случају смрти запосленог	50.000	80.471	62.436	125	78
53100	Транспортне услуге	20.000	8.562			
53101	Остало - трошкови паркинга		14.620	2.000		14
53130	Трошкови ПТТ	1.000.000	966.057	942.116	94	98
53200	Услуге одржавања	2.400.000	1.721.067	1.451.257	60	84
53201	Трошкови одржавања	2.270.000	1.059.693	1.192.090	53	112
53202	Утрошак воде	2.800.000	3.024.659	3.014.376	108	100
53203	Одрж. хигијене.у објектима	1.000.000	1.006.970	1.045.656	105	104
5330	Трошкови закупа	235.000	276.864	80.925	34	29
5350	Трошк. рекламе и пропаганде	200.000	43.115	141.360	71	328
53920	Претпл. на стручне часописе	300.000	262.664	214.907	72	82
53921	Остало –интернет	55.000	27.391	59.480	108	217
5400	Амортизација	10.000.000	9.823.056	7.964.140	80	81
5500	Трош.стр.усавр.,савет.и семинара	200.000	43.716	68.625	34	157
5501	Трош. адвокатских услуга	200.000	137.553	152.200	76	111
5502	Трошкови ревизије	100.000	96.810	73.844	74	76
55030	Трошкови одвоза смећа	270.000	181.588	461.015	171	254
55100	Трошкови репрезентације	900.000	984.386	996.142	111	101
55200	Трошкови премије осигурања	500.000	498.494	621.717	124	125
55300	Трошкови платног промета	600.000	809.949	869.094	145	107
55500	Порез на имовину	560.000	559.627	559.623	100	100
55510	Накнада за ГГЗ	2.100.000	2.023.735	2.529.733	120	125
5552	Остало- ком. таксе			21.637		
55900	Таксе, судски трошкови	500.000	870.218	442.269	88	51
55901	Трошкови по КУ 0,5% чл. 54	561.823	508.624	504.000	90	99
55902	Ост. нем.трош.образ.култ.	40.000	13.118	12.201	31	93
55903	50% улич.напл.Црв. Крсту	130.000	100.935	212.306	163	210
559103	Трошк. оглаш. ј. наб. и лицит.	4.619	2.478	9.310	202	376
559104	Остало- испит.воде	110.000	267.003	64.190	58	24
559	Накн.за превенц.и друге мере за зашт.здравља запослених	500.000			0	
55993	Донаторство	100.000	23.222	18.000	18	78
55995	Ост.немат.трошк. НТВ и рекр.	400.000	433.266	604.983	151	140
5620	Расходи камата	2.000.000	2.468.911	2.735.799	137	111
5702	Губици по осн. расх. осн. средстава.			10.560		
5760	Трошкови из ранијих година	1.500.000	479.322	1.219.511	81	254
57611	Расх.по осн.дирек. отписа потраж.	50.000	139.629	225.073	450	161
57911	Остали непоменути расх.			27.300		
5850	Обезвређ. утуж. потраж. од закупа			514.405		
5911	Расх. по осн.испр. греш.из ран.год.		8.988	18.791		209
	УКУПНИ РАСХОДИ	179.500.000	159.361.298	171.409.426	95	108

IV. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

4.a ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Према књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2008год. обавезе према добављачима износе **9.152.214 динара**

У структури обавеза већи износи односе се на следеће добављаче:

- Дирекција за изградњу града (коришћење ГГЗ)	5.359.860 дин.
- Д.Д. "Дунав" Ниш	748.312 дин.
- Факултет заштите на раду	301.200 дин.
(100.000 динара плаћено у јануару 2009 г.)	
- "Југоисток"	561.933 дин.
- ЈКП "Наисус" Ниш	166.922 дин.
- Сигурност	115.993 дин.
- ЈП Склониште	188.568 дин.
- Стеван Сремац	138.436 дин.
- Бирохем	190.890 дин.
- ДОО Делта Макси	109.441 дин.
- Остале мање обавезе према добављачима	<u>1.270.659 дин.</u>
	9.152.214 дин.

Остале обавезе ЈКП "Тржница" Ниш на дан 31.12.2008.год. износе:

- 8% такса за Фонд за развој пољопривреде	11.378.415 дин.
- Остале обавезе- Рајфајзен лизинг	369.737 дин.
- Кратк. кред. (АИК и Комерц. банка)	6.666.000 дин.
(АИК-3.766.000 и Комерцијал.-2.900.000-плаћ. у јан. 2009а остала обав. према АИК-у која ће се извршити у септем. 2009 г у целости)	
- Обавезе према Огревинвест-у и ОТЦ-у	1.863.327 дин.
- Обав. за децем. зараду, други део у 2008	5.861.531 дин.
- Обав. за ПДВ за децем. 2008 год, плаћена у јан. 2009 г.	3.494.000 дин.
- Обавезе за Робне Резерве Града износе	114.610 kg. шећера

У структури финансијских обавеза текуће обавезе се сервисирају у складу са финансијским могућностима предузећа. Обавезе по основу зарада запослених у 2008г измиривале су се редовно и по планираним месечним износима осим за јули месеца 2008 год. Исте су исплаћене у 2008 год. мање су од планираних за 1.850.362 дин.

Укупан однос потраживања и обавеза указује на лош ниво текуће ликвидности и солвентности предузећа на крају пословне 2008г. који би требало да буде бољи у наредном периоду, применом одређених мера интерне пословне политике предузећа за побољшање исте.

Евидентан је проблем сервисирања финансијских обавеза према оснивачу, СГ Ниша односно Буџету Града по основу: Обавезе према Фонду за развој пољопривреде (у периоду од 1996-2008г.) и Робним резервама Града из 1998г. Обавеза за таксу од 8% према Фонду за развој пољопривреде која се књижи преко трошкова из ранијих година износи 11.378.415 динара а 15.833.603 дин исказује се ванбилансно. Укупна обавеза по овом основу износи 27.212.018 динара. У прилогу достављамо извештај о стању ових обавеза по годинама.

Имајући у виду специфичност нашег предузећа које није буџетски корисник већ самостално остварује приходе за обављање редовне делатности и инвестиционе активности, очекујемо објективно сагледавање положаја нашег предузећа и проналажење адекватног модела за регулисање финансијских обавеза ЈКП"Тржница"Ниш према Буџету града Ниша и оснивачу СГ Ниша.

У складу са Одлуком Управног одбора ЈКП"Тржница"Ниш је упутила иницијативу оснивачу СГ Ниша, којом смо предложили измену постојеће Одлуке о Фонду за развој пољопривреде и проналажење модела којим би се олакшало регулисање обавеза ЈКП"Тржница" по том основу. Наведеном иницијативом предложили смо измену важеће Одлуке о Фонду за развој пољопривреде којом би се наше предузеће ослободило обавезе учешћа у обезбеђивању средстава Фонда у износу од 8% од пијачних услуга у циљу реалног сагледавања позиције нашег предузећа и стварања адекватних услова и подршке оснивача за унапређење и развој пијачне делатности.

Остале обавезе према **Rajiffeisen лизингу** односе се на куповину аутомобила марке Шкода Октавиа **1,9 ТДИ**. и оне се редовно сервисирају у складу са динамиком предвиђеном Уговором о лизингу.

Обавеза за **Робне резерве** односи се на потрошене Робне резерве из 1998.год.
Прилог: Извештај.

У укупним обавезама од 53.569.151 дин исказане су обавезе од 13.763.568дин, које ће се **приходовати** у наредном периоду а односе се на :

-дугорочни закуп.....4.895.440дин
-резервације за 2009 г наплаћене у децембру 2008г.....8.135.202 дин
-Укалкулисана камата за кредите радника
која ће се приходовати у 2009г.....732.926 дин

Остале обавезе које су **извршене у јануару 2009г** (12.426.259) су:

-Обавеза за зараду за децем.2008 г-други део5.861.531дин .
- Обавеза за ПДВ за децембар 2008г.....3.564.728 дин
-Обавеза према Комерц.банци.....2.900.000дин.
-Факултету Заштитите на раду.....100.000 дин.

46. ФИНАНСИЈСКА ПОТРАЖИВАЊА

На дан 31.12.2008год. потраживања од купаца износе **8.321.422** динара .

Структуру потраживања од купаца чине:

- Закупа локала активних корисника.....4.967.892 дин.
- Потраживања од купаца који не раде1.621.715 .дин.
- Сумњива и спорна потраживања (утужени закупци) 1.239.942 дин.
- Потраживања из ранијих година – трговина 150.514. дин.
- Остала потраживања..... 341.359.дин.

Укупна потраживања за локале, за 2008 год износе 8.321.422дин. У структури потраживања највећи износи односе се на закуп локала односно дуговање активних корисника у вредности 4.967.892 дин (60%), затим дуговања купаца који више не раде, у висини од 1.621.715 дин(19%.) као и потраживања од утужених купаца, 1.239.942 дин(15%).Остала потраживања учествују са 6% .

Разлика до **укупних потраживања (13.793.511 дин.)**од 5.472.089 дин.односи се на потраживања за солидарну стамбenu изградњу (699.971дин.)која се ранијих година

издвајала из зарада по тадашњим законским прописима и на потраживања од радника по основу датих кредита за зимницу у износу од 4.772.118 дин.

У току 2009г. неопходно је предузимање одговарајућих мера у погледу даљег унапређења ефикасности наплате потраживања и смањење финансијских износа које закупци пијачног и пословног простора дугују ЈКП "Тржница" Ниш.

Против закупаца чија дуговања нису наплаћена редовним путем, покренут је судски поступак наплате и из тог разлога предлажемо меру ускраћивања права поновног уступања пословног или пијачног простора на коришћење таквим закупцима.

Са појединим закупцима пијачног и пословног простора склапали смо протоколе о измиривању својих обавеза на више месечних рата, појединим закупцима омогућили смо преузимање њихових дуговања од стране нових корисника путем уговора о пословно-техничкој сарадњи у циљу ефикасније наплате потраживања по овом основу.

ЈКП "Тржница" Ниш покренула је поступак наплате потраживања **судским путем** против закупаца пијачног и пословног простора који не измирују редовно своје обавезе. У наредном периоду требало би нередовним закупцима ускратити право склапања уговора по овом основу.

Преглед потраживања од закупа локала по профитним центрима:

1. Профитни центар "Тврђава".....	417.866.дин.
2. Профитни центар "Цветна пијаца".....	250.433.дин.
3. Профитни центар "Тврђава" – Макови локали.....	586.786 дин.
4. Профитни центар "Палилула".....	244.404 дин.
5. Профитни центар "Бубањ".....	74.777 дин.
6. Профитни центар "Ратко Јовић".....	90.277 дин.
7. Профитни центар "Криве Ливаде".....	1.483.940 дин.
8. Профитни центар "Дурлан".....	258.526 дин.
9. Профитни центар "Беле Кула".....	736.985 дин.
11.Профитни центар "Медиана".....	777.657 дин.
10. Профитни центар "Пантелеј".....	
11. Профитни центар "Дуваниште".....	46.241 дин.
Укупно :	4.967.892 дин.

Табела бр.9

Р.бр	ПИЈАЦА	Период 01.01.до 31.12.2008.г		Индекс 4/3
		Фактурисано	Наплаћено	
1	2	3	4	5
1.	П.Ц."Тврђава"	4.025.291	4.056.675	101
2.	П.Ц."Цветна"	429.761	410.817	96
3.	"Мак"-локали	1.769.937	1.770.498	100
4.	П.Ц."Палилула"	1.515.430	1.971.412	130
5.	П.Ц."Бубањ"	1.815.489	1.904.786	105
6.	П.Ц."Комрен"	1.020.244	995.387	98
7.	П.Ц."К.Ливаде"	8.059.453	8.884.242	110
8.	П.Ц."Дурлан"	1.255.862	1.272.700	101
9.	П.Ц."Б. Кула"	4.204.855	4.051.396	96
10.	П.Ц."ОТЦ"	111.349	112.036	101
11.	П.Ц."Медиана"	407.385	542.406	133
12.	П.Ц."Пантелеј"	.		
13.	П.Ц."Дуваниште"	429.969	409.963	95
	Укупно:	25.045.024	26.382.319	105

У 2008 години фактурисана потраживања износе 25.045.024 динара а наплаћена 26.382.319 динара Процент наплате већи је за 5 % јер иста садрже наплату потраживања из предходног периода.

V . ИНВЕСТИРАЊЕ У НАБАВКУ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2008.g.

Укупне инвестиције ЈКП” Тржница” Ниш у периоду I – XII 2008.год. износе 2.941.415 дин. Остварене су у односу на планиране од 214.000.000 динара са 1% и односе се на :

- Грађевинске објекте.....1.474.655 дин.
- Опрему..... 1.317.300 дин.
- Ситан инвентар.....104.180 дин.
- ЛЗС.....45.280 дин.

УКУПНО : 2.941.415 дин.

Структура набављене опреме:

- «Астра класик «.....937.792 дин.
- Итисони66.154 дин.
- Канцеларијски намештај 21.508 дин.
- Штампаачи.....20.971дин.
- Итисони.....72.739дин.
- Остало.....198.136 дин.

УКУПНО : 1.317.300 дин.

Структура ситног инвентара и ЛЗС:

- Телефони7.684 дин.
- Венецијанери10.368дин.
- Радијатор,шпорет,бојлер,канте.....38.587 дин.
- Алат31.905 дин.
- ЛЗС (ХТЗ опрема: радна одећа, ципеле,).....45.280 дин.
- Остало.....15.636 дин.

УКУПНО: 149.460 дин.

Структура инвестиција у грађевинске објекте:

- Улагања у пијацу “Криве Ливаде” 316.171 дин.
- Улагања у пијацу “ Бубањ ” 455.113 дин.
- Улагања у пијацу “ Тврђава ” 564.582 дин.
- Улагање у пијацу” Беле Кула ” 10.800 дин
- Улагање у пијацу “Медиана ”69.100 дин
- Улагање у пијацу” Дуваниште “ 23.686 дин
- Улагања у пијацу “ Палилула ” 19.980 дин.
- Улагања у пијацу “ Р.Јовић» 15.224 дин

УКУПНО : 1.474.655 дин.

VI. ОЦЕНА ПОСЛОВАЊА И ПРЕДЛОГ МЕРА ЗА ЕФИКАСНИЈЕ ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Обзиром на негативна предвиђања која ће испољити економска криза у наредном периоду и на остварен негативан финансијски резултат у 2008 г-губитак од 23.032.924 дин , морају се применити ефикасне мере штедње које ће ублажити па и елиминисати те негативне ефекте ,и системске промене у циљу стабилизације финансијског пословања предузећа, обезбеђења реализације програмских активности и унапређења квалитета пијачних услуга .

МЕРЕ ИТЕРНЕ ПОСЛОВНЕ ПОЛИТИКЕ КОЈЕ ТРЕБА ПРИМЕНИТИ У ЦИЉУ ЕФИКАСНИЈЕГ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

- 1. Повећање прихода** уз максимално ангажовање свих запослених, а посебно у Сектору за послове пијачних услуга ,који учествују у укупном броју запослених са 66% и Службе контроле, од чијих доприноса највише зависи остварење прихода од наше основне делатности .У циљу ефикаснијег праћења прихода по пијацама потребно је увести информациони систем преко којег ће се лакше контролисати напћене услуге..
- 2. Смањење расхода** у смислу рационализације, **применом мера штедње** по свим позицијама на које је могуће интервенисати а нарочито оних који су изван оквира рационалног.
Мере штедње треба применити смањењем следећих расхода:
репрезентације ,трошкова мобилне и фиксне телефоније, утрошка горива ,дневница ,трошкова рекреације ,комуналних трошкова и тд.
Да би се наведене мере спровеле потребно је реализовати **план штедње расхода**.
- 3. Боља наплата потраживања** од купаца који нередовно измирују своје обавезе. Формирањем службе Закупа која је укинута постојећом Систематизацијом радних задатака и послова и тражењем одговорности од предпостављених из службе , решиће овај проблем у многоме .
Следећа преложена мера је ускраћивање права склапања уговора са нередовним купцима .
Затим, склапање уговора само са власницима локала уз обавезно депоновање соло меница и меница за физичка лица.
У крајњем исходу и даље дозвољавати склапање протокола о измирењу својих обавеза на више месечних рата и преузимање њихових дуговања од стране нових корисника путем уговора о пословно-техничкој сарадњи у циљу ефикасније наплате потраживања по овом основу.
- 4. Смањење обавеза** према добављачима и осталих обавеза, извршиће се озбиљном применом напред наведених мера чији би резултат био смањење расхода а повећање прихода из којих **би се редовно исплаћивале зараде** запослених које учествују у укупним расходима са 77% , а остатак прихода служио би за редовно сервисирање обавеза.
- 5. Да би се спровеле мере интерне пословне политике** потребно је уважавање истих од стране свих запослених као и њихово максимално ангажовање и **радни учинак**. У супротном за неиспуњавање својих обавеза и неизвршавање радних задатака тражити одговорност.
- 6. Из свега напред изнетог произилази закључак** да је потребно **променити однос запослених према раду** као што су:
 - сталност на раду,
 - тачност и благовременост извршавања радних задатака,
 - боља радна дисциплина,
 - показивање иницијативе,
 - већи допринос тимском раду и слично.

Табела бр.10

ПЛАН ШТЕДЊЕ

У 2009 ГОДИНИ ПО ОДРЕЂЕНИМ ПОЗИЦИЈАМА РАСХОДА

К-то	Опис	Оствар.08 г	План 09	Нови планирани износ	Уштеда у односу на План 09	Уштеда у односу на оствар. 08	% уштеде 6/4	% уштеде 7/3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
51.310	Гориво	847.934	700.000	500.000	200.000	347.934	29	41
51.301	Утрошак ел.енерг.	2.964.527	2.500.000	2.400.000	100.000	564.527	4	19
5.240	Омладин. задруга	1.272.810	1.623.949	200.000	1.423.949	1.072.810	88	84
52.911	Дневнице	50.379	60.000	30.000	30.000	20.379	50	40
53.130	ПТТ услуге	942.116	900.000	500.000	400.000	442.116	44	47
53.200	Услуге одржавања	1.451.257	2.500.000	1.500.000	1.000.000	0	40	0
53.202	Утрошак воде	3.014.376	2.800.000	2.500.000	300.000	514.376	11	17
53.203	Одржав. хигијене	1.045.656	1.000.000	700.000	300.000	345.656	30	33
5.501	Адвокатске услуге	152.200	200.000	100.000	100.000	52.200	50	34
55.030	Трошк. одвоза смећа	461.015	450.000	400.000	50.000	61.015	11	13
55.100	Репрезентација	996.142	800.000	400.000	400.000	596.142	50	60
55.900	Судски трошкови	442.269	450.000	200.000	250.000	242.269	56	55
55.995	Ост. нем. тр.-рекр	604.983	200.000	0	200.000	604.983	100	100
5.620	Камате	2.735.799	1.100.000	1.000.000	100.000	1.735.799	9	63
Укупно:		16.981.463	15.283.949	10.430.000	4.853.949	6.600.206	32	39

Планирани расходи за 2009.годину 189.384.000
Уштеда у расходима 4.853.949
% уштеде у укупним расходима 3

Остварени расходи у 2009.год 171.409.426
Уштеда у расходима 6.600.206
% уштеде у укупним расходима 4

Због негативног пословања предузећа у протеклом периоду Планом штедње предвиђене су мање вредности одређених позиција трошкова из Програма пословања предузећа за 2009 годину на које је могуће утицати мерама пословне политике у погледу ограничења и контроле истих.

Ради се о трошковима исказаним у табели број 10. Уштеда у односу на планиране трошкове за 2009г износе 4.853.949 дин што у процентима износи 32% а у односу на остварене по Годишњем извештају 6.600.206 што је за 39% мање .

Највећи % смањења од 100% планираних расхода исказан је код Осталих нематеријалних трошкова који се односе на трошкове рекреације везане за одлазак радника у Чањ, на спортске игре.

За 88% треба смањити учешће трошкова омладинске задруге. Планом штедње предвиђено је смањење трошкова репрезентације, дневница и адвокатских услуга за 50%, а судске трошкове за 56%. Што се тиче трошкова службених мобилних и фиксних телефона исте треба смањити за 44%, а утрошак горива за употребу службених возила за 29%. Трошкове комуналних услуга смањити за 11% .

Планирана уштеда од 4.853.949 динара смањиће укупно планиране расходе за 2009. годину за 3%.

VII. ЗАКЉУЧАК

Стручна служба предузећа, на основу свега изнетог, предлаже Управном Одбору да усвоји Извештај о раду и финансијаком пословању ЈКП "Тржница" Ниш за период 01.01 - 31.12. 2008 године.

Стручна служба,

Лаловић Љиљана, дипл. еци

Јовановић Емилија, дипл. еци

*ЈКП "Тржница" Ниш
Директор,*

Драган Жерајић, дипл. инг. техн.

У Нишу 25.02. 2009 год.