

Broj: 611

Dana: 11. rujna 2019. godine

**PRVA IZMJENA PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
«POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2019. GODINU**

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA 1

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE AKTIVNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO PRIVREDE

Subotica, rujna 2019. godine

PRVA IZMJENA PROGRAMA POSLOVANJA JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA ZA 2019. GODINU

Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu usvojen je od strane Nadzornog odbora poduzeća dana 11. siječnja 2019. godine, a Skupština grada Subotica je Rješenjem dala suglasnost na isti na svojoj 21. sjednici održanoj dana 26. veljače 2019. godine.

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica je nakon sagledavanja poslovanja u proteklih osam mjeseci 2019. godine konstatiralo da postoji potreba za izmjenom planiranih financijskih kategorija kako u pogledu prihoda tako i rashoda onako kako je to objašnjeno u nastavku Prve izmjene Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu.

U okviru sredstava planiranih za nabavke dobara, radova i usluga vrši se usuglašavanje u dijelu vrijednosti nabavki za:

- teretno vozilo i
 - usluga izrade dokumentacije za projekte prekogranične i međunarodne suradnje,
- a planira se nova nabavka:
- izrada akata u skladu sa Zakonom o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u izvanrednim situacijama.

Na osnovu prethodno navedenog vrši se izmjena podataka u sljedećim tabelama i prilogima:

- Prilog 2a. Planirani indikatori za 2019. godinu,
- Prilog 3. Bilanca stanja,
- Prilog 3a. Bilanca uspjeha,
- Prilog 3b. Izvještaj o tokovima gotovine,
- Tabela broj 2. Ukupni prihodi,
- Tabela broj 3. Ukupni rashodi,
- Tabela broj 4. Pan fizičkog obima proizvoda i usluga za 2019. godinu
- Prilog broj 4. Subvencije i ostali prihodi iz proračuna
- Prilog broj 13. Planirana sredstva za nabavku dobara, radova i usluga
- Prilog broj 14. Plan investicija

U preostalom dijelu Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu ostaje nepromijenjen.

3.6 Planirani indikatori za 2019. godinu

Prilog 2a

u 000 din

Poslovni prihodi	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	87.393	98.237

u 000 din

Poslovni rashodi	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	85.821	97.686

u 000 din

Ukupni prihodi	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	87.562	98.320

u 000 din

Ukupni rashodi	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	86.016	98.001

u 000 din

Poslovni rezultat	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	1.572	552

u 000 din

Neto rezultat	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	1.316	402

Broj zaposlenih na dan 31.12.	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	32	32

u dinarima

Prosječna neto zarada	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
Plan	45.951,74	45.951,74

Racio analiza	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina
EBITDA	3.762	3.272
Likvidnost	3,97	3,21
Dug / kapital	0,13	0,14
Profitna bruto margina	0,02	0,005
Ekonomičnost	1,02	1,01
Produktivnost	0,48	0,43

Promjene veličine planiranih indikatora za 2019. godinu su uzrokovane promjenama planiranih pozicija u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha, kao i izmjenama planiranih prihoda i rashoda za 2019. godinu.

IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

4.1. Planirani bilans stanja, planirani bilans uspeha i planirani tokovi gotovine

Prilog 3

BILANCA STANJA na dan 31.12.2019.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina	I Z N O S			
					Izmjena plana 31.03.2019.	Izmjena plana 30.06.2019.	Izmjena plana 30.09.2019.	Izmjena plana 31.12.2019.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001						
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	47.455	51.855	49.002	48.759	48.358	51.855
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003						
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004						
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005						
013 i dio 019	3. Gudvil	0006						
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007						
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008						
016 i dio 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009						

2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	47.295	51.695	48.822	48.585	48.190	51.695
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.000	5.600	5.140	5.100	5.000	5.600
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	12.200	16.000	13.602	13.400	13.100	16.000
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014						
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	95	95	80	85	90	95
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016						
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017						
028 i dio 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018						
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019						
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020						
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021						
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022						
038 i dio 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023						
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	160	160	180	174	168	160

040 i dio 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih osoba	0025						
041 i dio 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim poduhvatima	0026						
042 i dio 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih osoba i druge hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju	0027						
dio 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim osobama	0028						
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029						
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030						
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031						
046 i dio 049	8. Hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeca	0032						
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	160	160	180	174	168	160
5	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034						
050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih osoba	0035						
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036						
052 i dio 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037						
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom lizingu	0038						

054 i dio 059	5. Potraživanja po osnovu jamstva	0039						
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040						
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041						
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0042	220	478	220	220	220	478
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	27.643	23.324	24.975	26.667	27.462	23.324
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19.508	16.178	17.413	18.957	19.756	16.178
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	1.390	1.390	1.350	1.760	2.380	1.390
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046						
12	3. Gotovi proizvodi	0047	17.700	14.370	15.700	16.800	17.000	14.370
13	4. Roba	0048	320	320	330	356	300	320
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049						
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	98	98	33	41	76	98
	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.790	3.790	3.200	3.500	3.340	3.790
200 i dio 209	1. Kupci u zemlji – matične i zavisne pravne osobe	0052						
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053						
202 i dio 209	3. Kupci u zemlji – ostale povezane pravne osobe	0054						
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055						

204 i dio 209	5. Kupci u zemlji	0056	3.790	3.790	3.200	3.500	3.340	3.790
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057						
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058						
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059						
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	380	380	500	550	515	380
236	V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061						
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062						
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	0063						
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064						
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065						
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066						
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067						
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	3.900	2.911	3.800	3.600	3.800	2.911
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069	30	30	32	0	0	30
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	35	35	30	60	51	35

	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.318	75.657	74.197	75.646	76.040	75.657
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0072	11.000	11.000	11.100	10.800	10.500	11.000
	PASIVA							
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.708	66.449	66.057	65.622	65.450	66.449
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084
300	1. Dionički kapital	0403						
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404						
302	3. Ulozi	0405						
303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558	3.558	3.558	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407						
305	6. Zadružni udjeli	0408						
306	7. Emisiona premija	0409						
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526	1.526	1.526	1.526	1.526
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411						
047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412						
32	IV. REZERVE	0413	180	180	178	178	178	180
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414						

33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415						
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416						
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	61.444	61.185	60.795	60.360	60.188	61.185
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	60.128	60.783	59.100	59.000	58.500	60.783
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (AOP 1064 BU 2019) neto dobit tekuće godine	0419	1.316	402	1.695	1.360	1.688	402
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420						
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421						
350	1. Gubitak ranijih godina	0422						
351	2. Gubitak tekuće godine	0423						
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424	1.650	1.941	1.650	1.650	3.000	1.941
40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.650	1.941	1.650	1.650	3.000	1.941
400	1. Rezerviranja za troškove u garantnom roku	0426						
401	2. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427						

403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428						
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	150	441	150	150	150	441
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430	1.500	1.500	15.000	1.500	1.500	1.500
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431						
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432						
410	1. Obaveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433						
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim osobama	0434						
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435						
413	4. Obaveze po emitiranim hartijama od vrijednosti u razdoblju dužem od godinu dana	0436						
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437						
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438						
416	7. Obaveze po osnovu financijskog lizinga	0439						
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440						
498	V. ODGOĐENE POREZNE OBAVEZE	0441						
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	6.960	7.267	6.490	8.374	7.590	7.267
42	I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	-	-	1.472	1.104	735	-

420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0444						
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445						
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446						
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447						
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448						
424,425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obaveze	0449	-	-	1.472	1.104	735	-
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	-	307	307	307	307	307
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3.928	3.928	2.000	4.300	3.700	3.928
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u zemlji	0452						
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453						
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u zemlji	0454						
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455						
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	3.928	3.928	2.000	4.300	3.700	3.928
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457						
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458						
44,45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	2.300	2.300	2.200	2.100	2.200	2.300
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	500	500	212	323	350	500

48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	232	232	299	240	298	232
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462						
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463						
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	75.318	75.657	74.197	75.646	76.040	75.657
89	E. IZVANBILANCNA PASIVA	0465	11.000	11.000	11.100	10.800	10.500	11.000

Aktiva

AOP 0002 *Stalna imovina* povećava se u odnosu na plan za 4.400 tisuća dinara zbog promjene planiranih iznosa u okviru druge grupe računa na:

- AOP 0010 *Nekretnine, postrojenja i oprema* koji se u odnosu na plan povećava za 4.400 tisuća dinara. U okviru ove grupe došlo je do sljedećih promjena:

- AOP 0012 *Građevinski objekti* na ovoj grupi računa vrši se povećanje u odnosu na plan za 600 tisuća dinara. Nakon dostavljanja konačnog financijskog izvještaja za 2018. godinu i izvršene eksterne revizije financijskih izvještaja usuglašava se planirani iznos za 2019. godinu.
- AOP 0013 *Postrojenja i oprema* na ovoj grupi računa vrši se povećanje u odnosu na plan za 3.800 tisuća dinara. Nakon dostavljanja konačnog financijskog izvještaja za 2018. godinu i ponovno izvršene procjene utvrđeno je da je neophodno uskladiti planirani iznos s financijskim izvještajima, a također vrši se i povećanje vrijednost koja je planirana za nabavku teretnog vozila.

AOP 0043 *Obrtna imovina* smanjuje se u odnosu na plan za 4.319 tisuća dinara zbog promjene na sljedećim računima u okviru ove grupe:

- AOP 0044 *Zalihe* iznos na ovom računu smanjuje se u odnosu na plan za 3.330 tisuća dinara. U okviru ove grupe došlo je do sljedećih promjena:

- AOP 0047 *Gotovi proizvodi* na ovoj grupi računa vrši se smanjenje u odnosu na plan za 3.330 tisuća dinara, jer će se izgraditi znatno manje grobnica u odnosu na plan, što se može vidjeti u tabeli broj 4. Plan fizičkog obima proizvoda i usluga.

- AOP 0068 *Gotovinski ekvivalenti i gotovina* iznos na ovom računu smanjuje se u odnosu na plan za 989 tisuća dinara, jer je analizom poslovanja u proteklom razdoblju utvrđeno da se na kraju poslovne godine ne može očekivati količina gotovog novca u prvobitno planiranom iznosu zbog novo planiranih nabavki koje će se provesti do kraja godine.

AOP 0071 Ukupna aktiva = Poslovna imovina na osnovu gore navedenog u odnosu na plan povećava se u iznosu od 339 tisuća dinara.

Pasiva

AOP 0401 *Kapital* se smanjuje u odnosu na plan za 259 tisuća dinara zbog smanjenja u okviru osme grupe računa i to:

- AOP 0417 *Neraspoređeni dobitak* smanjuje se u odnosu na plan za 259 tisuća dinara zbog smanjenja na sljedećim računima:

- AOP 0418 *Neraspoređenog dobitka ranijih godina* u odnosu na plan povećava se za 655 tisuća dinara jer je u završnom računu za 2018. godinu utvrđen točan iznos dobiti koji ostaje poduzeću i koji će se proknjižiti na ovom kontu na kraju 2019. godine.
- AOP 0419 *Neraspoređenog dobitka tekuće godine* u odnosu na plan smanjuje se za 914 tisuća dinara. Smanjenje se vrši jer je izmjenom plana za 2019. godinu planirano smanjenje neto dobiti u okviru Bilance uspjeha što se izravno reflektira na bilancu stanja.

AOP 0424 *Dugoročna rezerviranja i obaveze* povećavaju se u odnosu na plan za 291 tisuću dinara zbog povećanja na grupi računa:

- AOP 0425 *Dugoročna rezerviranja* koja se povećavaju za 291 tisuću dinara zbog povećanja na računu:

- AOP 0429 *Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih* koji se povećava za 291 tisuću dinara jer je nakon aktuarske procjene od strane revizorske kuće na kraju 2018. godine za ova rezerviranja utvrđen veći iznos u odnosu na plan za 2019. godinu te se ovim putem vrši usklađivanje planiranog iznosa s procijenjenom realizacijom.

AOP 0442 *Kratkoročne obaveze* povećava se za 307 tisuća dinara u odnosu na planirano i to zbog povećanja na sljedećoj grupi računa:

- AOP 0450 *Primljeni avansi, depoziti i kaucije* izmjenom planira se iznos od 307 tisuća dinara za primljene avanse koji se prenose iz prethodnih godina, a za koje se prvobitno planiralo da će biti vraćeni ukoliko sudski spor bude okončan do kraja godine. Kako do izrade izmjene plana za 2019. nije pokrenut sudski spor nije realno očekivati da će avans biti vraćen do kraja godine te ga je potrebno uvrstiti u plan.

AOP 0464 Ukupna pasiva u odnosu na plan zbog gore navedenih izmjena povećava se za 339 tisuća dinara.

4.2. Bilanca uspjeha

Prilog 3a

BILANCA USPJEHA za razdoblje 01.01. - 31.12. 2019.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina	I Z N O S			
					Izmjena plana 01.01.-31.03.2019.	Izmjena plana 01.01.-30.06.2019.	Izmjena plana 01.01.-30.09.2019.	Izmjena plana 01.01.-31.012.2019.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA							
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	87.393	98.237	22.613	44.073	64.133	98.237
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	23.700	26.000	5.600	12.000	18.000	26.000
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1003						
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004						
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1005						
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006						

604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	23.700	26.000	5.600	12.000	18.000	26.000
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008						
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	63.500	71.500	17.000	32.000	46.000	71.500
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010						
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011						
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1012						
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013						
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	63.500	71.500	17.000	32.000	46.000	71.500
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015						
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	140	684	-	47	93	684
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	53	53	13	26	40	53
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA							

50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	85.821	97.685	20.603	42.444	62.111	97.685
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	14.000	15.000	3.500	7.600	11.000	15.000
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020						
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1021	3.000	300	-	1.000	2.200	300
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1022	-	2.000	-	-	-	2.000
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	5.900	6.300	1.000	2.500	4.300	6.300
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4.100	4.250	1.300	2.000	3.200	4.250
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI	1025	41.734	42.048	10.573	20.044	29.911	42.048
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	13.950	15.150	2.000	6.800	10.000	15.150
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	2.200	2.800	630	1.200	1.700	2.800
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	1.650	1.563	-	-	-	1.563
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	5.287	8.874	1.600	3.300	4.200	8.874
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.572	551	2.010	1.629	2.022	551
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031						

66	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	1	3	-	-	1	3
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033						
660	1. Financijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih osoba	1034						
661	2. Financijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035						
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih poduhvata	1036						
669	4. Ostali financijski prihodi	1037						
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038	-	2	-	-	1	2
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1039	1	1	-	-	-	1
56	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	15	15	4	9	12	15
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041						
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s matičnim i zavisnim pravnim osobama	1042						
561	2. Financijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043						

565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih poduhvata	1044						
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045						
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046	15	15	4	9	12	15
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047						
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048						
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049	14	12	4	9	11	12
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050	-	90	-	-	-	90
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051						
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	170	80	38	80	105	80
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	180	300	50	100	130	300

	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.548	409	1.994	1.600	1.986	409
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055						
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056	-	63	-	-	-	63
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057						
	Nj. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.548	472	1.994	1.600	1.986	472
	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059						
	P. POREZ NA DOBITAK							
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	232	70	299	240	298	70
deo 722	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061						
deo 722	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062						
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063						

	S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.316	402	1.695	1.360	1.688	402
	T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065						
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066						
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067						
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068						
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069						
	V. ZARADA PO DIONICI							
	1. Osnovna zarada po dionici	1070						
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1071						

Prihodi

AOP 1001 *Poslovni prihodi* povećava se u odnosu na plan za 10.844 tisuća dinara zbog povećanja prihoda na računima:

- AOP 1002 *Prihod od prodaje robe* povećava se za 2.300 tisuća dinara zbog planiranog povećanja na:

- AOP 1007 *Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu* povećava se za 2.300 tisuća dinara jer je u prethodnom razdoblju uočena tendencija rasta vrijednosti prihoda od prodaje pogrebne opreme na osnovu koje se vrši korigiranje planiranih prihoda na kontu 604 Prihod od prodaje robe na malo.

- AOP 1009 *Prihod od prodaje proizvoda i usluga* povećava se za 8.000 tisuća dinara zbog planiranog povećanja na:

- AOP 1014 *Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu* se izmjenom plana povećavaju za 8.000 tisuća dinara jer je na osnovu analize poslovanja za osam mjeseci 2019. godine procijenjeno da će prihodi od vršenja komunalnih usluga do kraja godine biti realizirani znatno više u odnosu na plan, a sve na osnovu rasta prihoda i fizičkih pokazatelja.

- AOP 1016 *Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično* planira se povećanje od 544 tisuće dinara na osnovu zaključenog Ugovora o dodjeli novčanih sredstava za prevođenje zvaničnog sajta poduzeća na jezike nacionalnih manjina i Ugovoru o provođenju javnog rada «Suzbijanje ambrozije u grobljima kao javnim površinama, kao i čišćenje groblja i neposredne okoline groblja».

AOP 1032 *Financijski prihodi* planira se povećanje od 2 tisuće dinara zbog povećanja na:

- AOP 1038 *Prihodi od kamata (od trećih osoba)* koji se povećava za 2 tisuće dinara radi usklađivanja plana s procijenjenom realizacijom u 2019. godini.

AOP 1050 *Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha* izmjenom plana se s AOP 1052 *Ostali prihodi* prebacuje iznos od 90 tisuća dinara koji je pogrešno uračunat u zbir ove vrste prihoda.

AOP 1052 *Ostali prihodi* umanjuje se za iznos od 90 tisuća dinara koji je radi ispravke pogrešno uračunatog prihoda prebačen na AOP 1050 *Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha*.

AOP 1056 *Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promjene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih razdoblja* planira se iznos od 63 tisuće dinara čime se vrši usklađivanje plana s prihodima iskazanim za osam mjeseci 2019. godine.

Rashodi

AOP 1018 *Poslovni rashodi* se povećava za 11.864 tisuće dinara u odnosu na plan uslijed izmjene sljedećih grupa računa:

- AOP 1019 *Nabavna vrijednost prodane robe* povećava se za 1.000 tisuća dinara u odnosu na plan na osnovu ponovne procjene očekivane realizacije na kraju 2019. godine, a sve na osnovu rasta rashoda po ovom osnovu za osam mjeseci 2019. godine zbog potrebe za povećanom nabavkom pogrebne opreme zbog čega je izvršeno povećanje u okviru fizičkih pokazatelja - broja prodanih pogrebnih oprema.

- AOP 1021 *Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga* smanjuje se za 2.700 tisuća dinara u odnosu na plan zbog nemogućnosti da se izgradi planirani broj novih grobnica.

- AOP 1022 *Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga* planira se iznos od 2.000 tisuća dinara u odnosu na plan jer će se zbog manje izgradnje novih grobnica u odnosu na plan prodavati grobnice koje se nalaze na zalihi, a koje su dovoljne da zadovolje potrebe građana u narednom razdoblju.

- AOP 1023 *Troškovi materijala* povećava se za 400 tisuća dinara u odnosu na plan, čime se vrši usklađivanje planiranih troškova i očekivane realizacije na kraju 2019. godine čime se usklađuje vrijednost planiranih nabavki materijala s finansijskim planom.

- AOP 1024 *Troškovi goriva i energije* u odnosu na plan povećavaju se za 150 tisuća dinara zbog rasta broja usluga prijevoza pokojnika. Za osam mjeseci 2019. godine došlo je do povećanja troškova goriva što će se odraziti na visinu ovih troškova na kraju godine.

- AOP 1025 *Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi* povećani su za 314 tisuća dinara u odnosu na plan što predstavlja iznos za koji su troškovi javnih radova veći u odnosu na planirano, a na osnovu Odluke o odobravanju sredstava za provođenje javnog rada broj: II-401-845/2019 od 08.07.2019. godine.

- AOP 1026 *Troškovi proizvodnih usluga* povećani su za 1.200 tisuća dinara u odnosu na plan, ovom izmjenom vrši se korekcija planiranog iznosa na osnovu izvršene analize poslovanja za osam mjeseci 2019. godine vezano za troškove održavanja osnovnih sredstava.

- AOP 1027 *Troškovi amortizacije* u odnosu na plan povećani su za 600 tisuća dinara jer je neophodno izvršiti povećanje sredstava planiranih za nabavku teretnog vozila za 510 tisuća dinara kao i potrebe usklađivanja planiranih troškova po ovom osnovu s novo izvršenom procjenom visine amortizacije za 2019. godinu.

- AOP 1028 *Troškovi dugoročnih rezerviranja* u odnosu na plan smanjeni su za 87 tisuća dinara jer su revizori prilikom izrade konačne bilance uspjeha za 2018. godinu izvršili točan proračun rezerviranja za zaposlene pa se izmjenom plana usklađuje planirani iznos s onim koji je dobijen novom procjenom.

- AOP 1029 *Nematerijalni troškovi* povećani su za 3.587 tisuća u odnosu na plan za 2019. godinu. Povećanje je izvršeno zbog nabavke novih usluga: procjene vrijednosti kapitala radi usuglašavanja osnovnog kapitala poduzeća s Registrom privrednih subjekata i usluge prevođenja zvaničnog portala poduzeća na mađarski i hrvatski jezik i njegovog postavljanja na internet, a na osnovu trojnog «Ugovora o dodjeli novčanih sredstava» potpisanog između Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, Grada Subotice i Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice. Osim toga vrši se usuglašavanje knjigovodstvene evidencije s Planom javnih nabavki usluga za nabavku «Studije izvodljivosti / opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju».

- AOP 1053 *Ostali rashodi* povećani su za 120 tisuća u odnosu na plan za 2019. godinu jer je analizom poslovanja za prvih šest mjeseci 2019. godine utvrđeno da su planirani rashodi po ovom osnovu veći u odnosu na očekivanu realizaciju. Došlo je do realizacije naknade štete trećim osobama koja nije planirana u financijskom planu, a odnosi se na kamenorezačke usluge koje se koriste za popravku oštećenja na grobnicama nastalih prilikom pružanja usluge sahranjivanja.

Dobit

AOP 1054 *Dobitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja* nakon izmjene prihoda i rashoda bit će manji za 1.139 tisuća dinara u usporedbi s planom za 2019. godinu.

AOP 1056 *Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promjene računovodstvene politike i ispravak grešaka iz ranijih razdoblja* izmjenom se planira u iznosu od 63 tisuće dinara na osnovu iskazanih prihoda po ovom osnovu za osam mjeseci 2019. godine čime će se izvršiti usklađivanje plana s realizacijom.

AOP 1058 *Dobitak prije oporezivanja* manji je u odnosu na plan za 1.076 tisuća dinara i to kao rezultat izvršenih korekcija u planu za 2019. godinu.

AOP 1060 *Porezni rashod razdoblja* je manji za 162 tisuće dinara u odnosu na plan za 2019. godinu jer je smanjena i visina dobiti prije oporezivanja koja predstavlja poreznu osnovicu.

AOP 1064 *Neto dobitak* je manji je za 914 tisuća dinara u odnosu na plan za 2019. godinu.

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE u razdoblju od 01.01.2019. do 31.01. 2019. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina	I Z N O S			
				Izmjena plana 01.01.- 31.03.2019.	Izmjena plana 01.01.- 30.06.2019.	Izmjena plana 01.01.- 30.09.2019.	Izmjena plana 01.01.- 31.12.2019.
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI							
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	96.676	102.104	22.322	49.334	70.178	102.104
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	96.293	101.689	22.222	49.134	69.878	101.689
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	3	35	-	-	-	35
3. Ostali priljevi iz redovnog poslovanja	3004	380	380	100	200	300	380
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	90.549	94.946	20.825	47.138	66.482	94.946
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	43.050	44.733	8.100	24.377	31.000	44.733
2. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3007	41.734	42.048	10.573	20.044	29.911	42.048
3. Plaćene kamate	3008	15	15	2	7	11	15
4. Porez na dobitak	3009	750	750	150	210	560	750
5. Odljevi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	5.000	7.400	2.000	2.500	5.000	7.400
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	6.127	7.158	1.497	2.196	3.696	7.158
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012						

B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA							
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	31	2	5	8	10	2
1. Prodaja dionica i udjela (neto priljevi)	3014						
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	30	-	5	8	9	-
3. Ostali financijski plasmani (neto priljevi)	3016						
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	1	2	-	-	1	2
5. Primljene dividende	3018						
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	3.000	4.500	500	1.000	1.500	4.500
1. Kupovina dionica i udjela (neto odljevi)	3020						
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	3.000	4.500	500	1.000	1.500	4.500
3. Ostali financijski plasmani (neto odljevi)	3022						
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023						
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	2.969	4.498	495	992	1.490	4.498
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA							
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 5)	3025						
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026						
2. Dugoročni krediti (neto priljevi)	3027						

3. Kratkoročni krediti (neto priljevi)	3028						
4. Ostale dugoročne obaveze	3029						
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030						
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 6)	3031	2.458	3.117	402	804	1.606	3.117
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3032						
2. Dugoročni krediti (odljevi)	3033						
3. Kratkoročni krediti (odljevi)	3034						
4. Ostale obaveze (odljevi)	3035						
5. Financijski lizing	3036	1.474	1.474	402	804	1.206	1.474
6. Isplaćene dividende	3037	984	1.643	-	-	400	1.643
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (I-II)	3038						
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti financiranja (II-I)	3039	2.458	3.117	402	804	1.606	3.117
G. SVEGA PRILJEV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	96.707	102.106	22.327	49.342	70.188	102.106
D. SVEGA ODLJEV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	96.007	102.563	21.727	48.942	69.588	102.563
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042	700	-	600	400	600	-
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043	-	457	-	-	-	457
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3044	3.200	3.368	3.200	3.200	3.200	3.368
Ž. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045						
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046						
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	3.900	2.911	3.800	3.600	3.800	2.911

Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti

AOP 3001 *Priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti* se povećava u odnosu na plan za 5.428 tisuća dinara zbog povećanja:

- AOP 3002 *Prodaja i primljeni avansi* u okviru kojih se vrši povećanje planiranih novčanih sredstava primljenih po ovom osnovu za 5.396 tisuća dinara jer se vrši povećanje planiranih prihoda u okviru bilance uspjeha što će jednim svojim dijelom za posljedicu imati uvećanje priljeva gotovog novca.

- AOP 3003 *Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti* planira se povećanje za 32 tisuće dinara u odnosu na plan za 2019. godinu jer je poduzeće izvršilo deponiranje sredstava po viđenju kod poslovne banke po kojem osnovu će doći do povećanja prometa na tekućem računu.

AOP 3005 *Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti* je veći za 4.397 tisuća dinara zbog promjena na sljedećim AOP-ima:

- AOP 3006 *Isplate dobavljačima i dati avansi* planira se povećanje u odnosu na plan za 1.683 tisuće dinara. Tijekom godine planira se veći odljev gotovog novca po ovom osnovu zbog nabavki koje su provedene kao i zbog novo planiranih nabavki koje će se provesti tijekom godine.

- AOP 3006 *Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi* planira se povećanje u odnosu na plan za 2019. godinu za 314 tisuća dinara zbog očekivanih rashoda po javnim radovima, a na osnovu odobrenih sredstava za ove namjene.

- AOP 3010 *Odljev po osnovu ostalih javnih prihoda* se u odnosu na plan za 2019. godinu povećava za 2.400 tisuća dinara zbog povećanja obaveza za porez na dodanu vrijednost uslijed očekivanog rasta prihoda od prodane robe, proizvoda i usluga.

AOP 3011 *Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti* će se zbog gore navedenih promjena povećati u odnosu na plan u iznosu od 1.031 tisuću dinara.

Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja

AOP 3013 *Priljev gotovine iz aktivnosti investiranja* smanjuje se za 29 tisuća dinara zbog smanjenja na:

- AOP 3015 *Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava* smanjuje se u odnosu na plan za 30 tisuća dinara jer je tijekom godine utvrđeno da se neće vršiti prodaja opreme kako je to prvobitno planirano te se ne može očekivati promet na tekućem računa po ovom osnovu.

- AOP 3017 *Primljene kamate iz aktivnosti investiranja* povećavaju se u odnosu na plan za 1 tisuću dinara kako bi se uskladili s planiranim prihodima od kamata iz bilance uspjeha.

AOP 3019 *Odljev gotovine iz aktivnosti investiranja* povećava se za 1.500 tisuća dinara zbog povećanja na:

- AOP 3021 *Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava* povećava se u odnosu na plan za 1.500 tisuća dinara zbog izmjene planirane vrijednosti za nabavku teretnog vozila kao i utvrđenog odljeva po ovom osnovu za osam mjeseci tekuće godine čime se vrši usklađivanje s planom.

AOP 3024 *Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja* veći je u odnosu na plan za 2019. godinu za 1.529 tisuća dinara zbog gore navedenih izmjena.

Tokovi gotovine iz aktivnosti financiranja

AOP 3031 *Odljev gotovine iz aktivnosti financiranja* povećava se za 659 tisuća dinara jer se mijenja:

- AOP 3037 *Isplaćene dividende* u odnosu na plan povećava se za 659 tisuća dinara čime se vrši usklađivanje s naknadno točno utvrđenim iznosom pripadajuće dobiti osnivaču koji će biti uplaćen u proračun Grada Subotice do kraja tekuće godine.

AOP 3039 *Neto odljev gotovine iz aktivnosti financiranja* se u odnosu na plan zbog gore navedenog povećava za 659 tisuća dinara.

Uslijed planiranih izmjena koje su naprijed navedene dogodit će se izmjene na:

AOP 3040 *Svega priljev gotovine* koji će u odnosu na plan biti veći za 5.399 tisuća dinara.

AOP 3041 *Svega odljev gotovine* koji će u odnosu na plan biti veći za 6.556 tisuća dinara.

AOP 3042 *Neto priljev gotovine* će u odnosu na plan biti manji za 700 tisuća dinara.

AOP 3043 *Neto odljev gotovine* će u odnosu na plan biti veći za 457 tisuća dinara.

AOP 3044 *Gotovina na početku obračunskog razdoblja* u odnosu na plan povećava se za 168 tisuća dinara jer je izvršeno usklađivanje sa stvarno iskazanom količinom gotovog novca iskazanom u konačnoj bilanci stanja za 2018. godinu.

AOP 3047 *Gotovina na kraju obračunskog razdoblja* smanjit će se u odnosu na plan za 989 tisuća dinara a sve na osnovu naprijed iznijetih izmjena.

4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda

Tabela broj 2.

Ukupni prihodi

u dinarima

Konto/ grupa konta	Vrsta prihoda	Ostvareno 2018. godina	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina	Indeks	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
604	Prihod od prodaje robe na malo	22.759.069,12	23.700.000,00	26.000.000,00	114	110
61420	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica)</i>	7.479.010,93	8.500.000,00	8.500.000,00	114	100
614210	<i>Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	55.430.626,40	52.000.000,00	60.000.000,00	108	115
614220	<i>Ostale usluge</i>	2.489.162,66	3.000.000,00	3.000.000,00	121	100
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	65.398.799,99	63.500.000,00	71.500.000,00	109	113
621	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za vlastite potrebe	93.352,94	-	-	-	-
64010	<i>Prihod od subvencija - javni radovi</i>	134.870,84	140.000,00	484.260,30	359	346
64020	<i>Tekuće subvencije od APV</i>	-	-	200.000,00	-	-
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dažbina	134.870,84	140.000,00	684.260,30	507	489
650	Prihod od zakupnina	52.826,00	53.000,00	53.000,00	100	100
662	Prihod od kamata	1.575,10	-	2.000,00	127	
663	Pozitivne tečajne razlike	3.401,85	1.000,00	1.000,00	29	100
670	Dobici od prodaje opreme	4.203,46	-	-	-	-
673	Dobici od prodaje materijala	663,30	20.000,00	20.000,00	3015	100
674	Viškovi materijala	-	10.000,00	10.000,00	-	100
675	Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	-	-	-	-
679	Ostali nepomenuti prihodi	101.084,19	50.000,00	50.000,00	49	100
685	Prihod od usklađivanja vrijednosti potraživanja	-	90.000,00	90.000,00	-	100
692	Prihod po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-	63.000,00	-	-
	PRIHODI UKUPNO:	88.549.846,79	87.564.000,00	98.473.260,30	111	112

Konto 604 prihod od prodaje robe na malo – povećan je za 2.300.000,00 dinara ili 10% u odnosu na plan za 2019. godinu zbog rasta broja prodane pogrebne opreme. Iz tog razloga se vrši usklađivanje planiranog iznosa s onim koji se očekuje na kraju poslovne godine.

Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu – povećan je za 8.000.000,00 dinara ili 13% jer je procijenjeno da će konto 614210 Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge) biti veći u odnosu na plan za 2019. godinu za 8.000.000,00 dinara ili 15%. Utvrđeno je da su ovi prihodi veći od procijenjenih kao i da postoji tendencija njihovog rasta u narednom razdoblju, a sve na osnovu analize poslovanja

za osam mjeseci 2019. godine. Povećanje planirane vrijednosti u 2019. godini zasnovano je na rastu fizičkog obima ove vrste usluga za proteklih osam mjeseci 2019. godine u odnosu na isto razdoblje u 2018. godini. Vrste komunalnih usluga koje se knjiže na ovom kontu su sve usluge vezane za sahranjivanje.

Konto 640 Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dažbina – povećan je za 544.260,30 dinara ili 389% iz dva razloga. Prvi je što je Odlukom o odobravanju sredstava za provođenje javnog rada br. II-401-845/2019 od 08.07.2019. godine odobren točan iznos za troškove javnih radova za «Suzbijanje ambrozije u grobljima kao javnim površinama, kao i čišćenje groblja i neposrednog okoliša» u iznosu od 484.260,30 dinara. Po ovom osnovu izvršeno je usklađivanje s planiranim iznosom na kontu 64010 Prihodi od subvencija – javni radovi koji je povećan za 344.260,30 dinara ili 246%. Drugi razlog je što se na kontu 64020 Tekuće subvencije od APV planira iznos od 200.000,00 dinara koji nije bio predviđen u planu za 2019. godinu. Ovaj prihod se planira na osnovu trojnog «Ugovora o dodjeli novčanih sredstava» broj:128-90-1017/2019-05 od 07.05.2019. godine koji je zaključen između Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, Grada Subotica i Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice. Zaključen je ugovor o financiranju projekta «Postavljanje portala na mađarskom i hrvatskom jeziku» broj II-401-729/2019 od 18. lipnja 2019. godine, na osnovu kog će poduzeću od strane Grada Subotica biti izvršen prijenos sredstava koja su namijenjena za prevođenje zvanične internet stranice poduzeća na jezike nacionalnih manjina koji su u upotrebi na teritoriju Grada Subotice.

Konto 662 Prihod od kamata – planira se u iznosu od 2.000,00 dinara koji nije bio predviđen u planu za 2019. godinu. Na osnovu uvida u konačnu bilancu uspjeha za 2018. godinu kao i u bilance uspjeha za prethodne godine utvrđeno je da je potrebno planirati određene minimalne prihode po osnovu kamata koje će se ostvariti na osnovu potraživanja iz dužničko povjeriteljskih odnosa, a sve kako bi planirani prihodi bili što približniji onima koji će se realizirati u 2019. godini.

Konto 692 Prihod po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne planiraju se u iznosu od 63.000,00 dinara jer je na kraju osam mjeseci 2019. godine ovaj prihod iskazan u bilanci uspjeha te se ovako samo vrši usklađivanje ostvarenih prihoda s planiranim za 2019. godinu.

Ukupni prihodi – planiraju se više za 10.909.260,30 dinara ili 12% u odnosu na plan za 2019. godinu, a sve zbog povećanja prihoda koja su prethodno navedena i obrazložena. Planirano povećanje ukupnih prihoda u odnosu na plan za 2019. godinu neće imati značajnije implikacije na krajnji rezultat koji će poduzeće ostvariti jer paralelno s povećanjem prihoda izvršeno je povećanje komplementarnih rashoda.

Tabela broj 3.

Ukupni rashodi

u dinarima

Konto/ grupa konta	Vrsta rashoda (troška)	Ostvareno 2018. godina	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina	Indeks	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	-	3.000.000,00	300.000,00	-	10
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.125.081,64	-	2.000.000,00	94	-
501	Nabavna vrijednost prodane robe	13.790.690,20	14.000.000,00	15.000.000,00	109	107
511	Troškovi materijala za izradu	2.061.576,50	1.800.000,00	2.200.000,00	107	122
512	Troškovi ostalog materijala	3.427.373,59	4.100.000,00	4.100.000,00	120	100
513	Troškovi goriva i energije	4.168.062,87	4.100.000,00	4.250.000,00	102	104
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	22.370.698,85	25.314.000,00	25.314.000,00	113	100
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	3.995.763,16	4.531.212,00	4.531.212,00	113	100
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	136.462,88	148.000,00	148.000,00	108	100

52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	3.795.050,46	5.463.400,00	5.463.400,00	144	100
52401	<i>Troškovi naknada angažiranim osobama za javne radove</i>	125.091,43	140.000,00	421.138,50	337	301
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	3.920.141,89	5.603.400,00	5.884.538,50	150	105
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.479.817,29	1.681.224,00	1.681.224,00	114	100
52901	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	162.118,67	350.000,00	350.000,00	216	100
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	-	345.000,00	345.000,00	-	100
52921	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama (paketići)</i>	73.846,55	120.000,00	120.000,00	162	100
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.323.666,54	1.490.000,00	1.490.000,00	113	100
52940	<i>Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	67.145,00	400.000,00	400.000,00	596	100
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	152.338,34	371.000,00	371.000,00	244	100
52951	<i>Troškovi naknada za službena putovanja - drumarina</i>	129.300,00	-	-	-	-
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenih</i>	874.740,58	1.368.224,68	1.368.224,68	156	100
529601	<i>Naknada troškova prijevoza - javni radovi</i>	11.775,32	11.775,32	45.121,95	383	383
529	Ostali osobni rashodi	2.794.931,00	4.456.000,00	4.489.346,63	161	101
530	Troškovi proizvodnih usluga	994.729,00	1.000.000,00	1.000.000,00	101	100
531	Troškovi transportnih usluga	652.494,48	720.000,00	720.000,00	110	100
532	Troškovi usluga održavanja	8.238.470,99	7.200.000,00	8.400.000,00	102	117
533	Troškovi zakupa	96.284,15	130.000,00	130.000,00	135	100
535	Troškovi reklame i propagande	482.795,00	500.000,00	500.000,00	104	100
539	Troškovi ostalih usluga	4.195.330,91	4.400.000,00	4.400.000,00	105	100
540	Troškovi amortizacije	2.736.236,73	2.200.000,00	2.800.000,00	102	127
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	63.434,52	150.000,00	63.434,52	100	42
549	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	100	100
550	Troškovi neproizvodnih usluga	3.377.509,59	3.100.000,00	6.550.000,00	194	211
551	Troškovi reprezentacije	206.102,86	160.000,00	160.000,00	78	100
552	Troškovi premije osiguranja	404.193,17	350.000,00	450.000,00	111	129
553	Troškovi platnog prometa	388.112,96	370.000,00	400.000,00	103	108
554	Troškovi članarina	26.724,90	47.000,00	47.000,00	176	100
555	Troškovi poreza	278.634,70	270.000,00	270.000,00	97	100
55600	<i>Troškovi doprinosa privrednim komorama</i>	42.667,00	40.000,00	47.000,00	110	118

556	Troškovi doprinosa	42.667,00	40.000,00	47.000,00	110	118
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	153.000,00	230.000,00	230.000,00	150	100
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi - uplata u proračun</i>	1.848.247,15	600.000,00	600.000,00	32	100
55910	<i>Takse (administrativne, sudske, registar) - taksa na firmu</i>	107.744,00	120.000,00	120.000,00	111	100
559	Ostali nematerijalni troškovi	2.108.991,15	950.000,00	950.000,00	45	100
562	Rashodi kamata	14.391,96	15.000,00	15.000,00	104	100
563	Negativne tečajne razlike	144,64	-	-	-	-
574	Manjkovi	220,00	-	-	-	-
579	Ostali neposlovni rashodi	176.607,74	180.000,00	300.000,00	170	167
585	Obezvrijeđ. fin. potr. i plasmana	37.376,75	-	-	-	-
592	Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina	1.721,28	-	-	-	-
	UKUPNO	86.293.774,35	86.015.836,00	98.000.755,65	114	114

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – planira se smanjenje za 2.700.000,00 dinara ili 90%, jer se zaposleni sa zidarskih poslova zbog povećanja broja sahrana privremeno raspoređuju na poslove sahranjivanja i ceremonijala sahrane. Procijenjeno je da će se umjesto planiranih 60 izgraditi 6 novih grobnica te neće doći do povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda po ovom osnovu. Planirano povećanje je na osnovu izvršene izrade žardinjera za poznatog kupca u prvom polugodištu 2019. godine.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – prvom izmjenom plana za 2019. godinu planira se iznos od 2.000.000 dinara jer će se zbog manjeg obima gradnje novih grobnica vršiti prodaja grobnica sa zaliha koje su dovoljne da zadovolje potrebe građana u nastupajućem razdoblju.

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – planira se povećanje za 1.000.000,00 dinara ili 7% u odnosu na plan za 2019. godinu. Analizom poslovanja poduzeća za osam mjeseci 2019. godine uočena je tendencija rasta broja prodanih pogrebnih oprema što je provedeno kao izmjena planiranih fizičkih pokazatelja kroz broj prodanih pogrebnih oprema, a reflektirat će se izravno na povećanje nabavne vrijednosti prodane robe.

Konto 511 Troškovi materijala za izradu – planira se povećanje za 400.000,00 dinara ili 22% u odnosu na plan za 2019. godinu. Analizom utrošenog materijala za izradu grobnica u proteklom razdoblju utvrđeno je da je neophodno izvršiti izmjenu planiranog iznosa za ove namjene jer će utrošak materijala biti veći u odnosu na plan zbog izrade žardinjera i izgradnje pojedinačnih grobnih mjesta po zahtjevu građana kojim se postojeće rake pretvaraju u ozidana grobna mjesta.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – planira se povećanje 150.000,00 dinara ili 4% u odnosu na plan za 2019. godinu. Povećanje se planira, s jedne strane, jer je na osnovu konačne bilance uspjeha za 2018. godinu utvrđeno da su ovi troškovi bili veći u odnosu na plan za 2019. godinu. S druge strane, u okviru fizičkih pokazatelja planira se i povećanje broja usluga prijevoza pokojnika u odnosu na plan za 2019. godinu što će izravno utjecati i na rast troškova goriva.

Konto 524 troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima – povećavaju se za 281.138,50 dinara ili 5% u odnosu na plan za 2019. godinu, a na osnovu povećanja koje se vrši na analitičkom *kontu 52401 Troškovi naknada angažiranim osobama za javne radove* za iznos od 281.138,50 dinara ili 201%. Povećanje je izvršeno na osnovu Odluke o odobravanju sredstava za provođenje javnog rada br. II-401-845/2019 od 08.07.2019. godine za troškove javnih radova za «Suzbijanje ambrozije u grobljima kao javnim površinama, kao i čišćenje groblja i neposrednog okoliša». Planirani iznos je ovako usklađen s ukupno odobrenim iznosom sredstava za provođenje javnog rada.

Konto 529 Ostali osobni rashodi - povećan je za 33.346,63 dinara ili 1% u odnosu na plan za 2019. godinu zbog izmjene planiranog iznosa na analitičkom *kontu 529601 Naknada troškova prijevoza – javni radovi* na kojem se vrši povećanje za 33.346,63 dinara ili 283% u odnosu na plan, do visine iznosa odobrenog za ove namjene Odlukom o odobravanju sredstava za provođenje javnog rada br. II-401-845/2019 od 08.07.2019. godine za troškove javnih radova za «Suzbijanje ambrozije u grobljima kao javnim površinama, kao i čišćenje groblja i neposrednog okoliša».

Konto 532 Troškovi usluga održavanja – planira se povećanje za 1.200.000,00 dinara ili 17% u odnosu na plan za 2019. godinu, prije svega zbog nepredviđenih troškova popravki motornih vozila uslijed njihove intenzivne upotrebe. Najznačajniji troškovi koji se knjiže na ovom kontu su troškovi održavanja osnovnih sredstava, troškovi raznih servisnih usluga, troškovi strojnog čišćenja rampi za smeće, troškovi odnošenja i deponiranja otpada, troškovi snabdijevanja vodom, troškovi pražnjenja septičkih jama i troškovi košenja trave u grobljima.

Konto 540 Troškovi amortizacije – planira se povećanje za 600.000 dinara ili 27% u odnosu na plan za 2019. godinu jer se izmjenom plana planira povećanje sredstava koja će biti utrošena za nabavku teretnog vozila za 510.000,00 dinara. Određena osnovna sredstva su nabavljena nešto ranije nego što je planirano, što će jednim dijelom utjecati na rast troškova amortizacije za 2019. godinu.

Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih – planira se smanjenje za 86.565,48 dinara ili 58% u odnosu na plan za 2019. godinu. Na kraju 2018. godine ovlaštena revizorska kuća za procjenu dugoročnih rezerviranja za zaposlene izvršila je točnu procjenu iznosa koji je potrebno rezervirati za ove namjene te se vrši usklađivanje planiranog s iznosom koji će biti realiziran u 2019. godini.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – planira se povećanje za 3.450.000,00 dinara ili 111% u odnosu na plan za 2019. godinu. Povećanje se planira zbog novo planiranih nabavki: 1) procjena vrijednosti kapitala poduzeća radi usuglašavanja vrijednosti osnovnog kapitala poduzeća s Registrom privrednih subjekata, čija je procijenjena vrijednost 499.000,00 dinara, 2) usluga prevođenja internet portala poduzeća na mađarski i hrvatski jezik u iznosu od 216.000,00 dinara, a na osnovu Ugovora o financiranju projekta «Postavljanje portala na mađarskom i hrvatskom jeziku» broj II-401-729/2019 od 18. lipnja 2019. godine. Dio sredstava iznad vrijednosti koja će biti dodijeljena po Ugovoru za postavljanje portala na mađarskom i hrvatskom jeziku poduzeće će osigurati iz vlastitih sredstava. Ukupna sredstva za ovu namjenu bit će utrošena na uslugu prevođenja portala na mađarski i hrvatski jezik i na uslugu postavljanja prijevoda na internet.

Vrši se i usuglašavanje knjigovodstvene evidencije s Planom javnih nabavki usluga za nabavku «Studije izvodljivosti/opravanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju» u iznosu od 1.500.000,00 dinara.

Planirani iznos na ovom kontu potrebno je još uvećati i za prenesene obaveze po ugovorima iz 2018. godine za određeni broj ugovora koji su se u 2018. godini realizirali manje od procijenjenog iznosa te će realizacijom preostalog dijela ugovora u 2019. godini doći do povećanja troškova koji se knjiže na ovom kontu u odnosu na plan.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – planira se povećanje za 100.000,00 dinara ili 29% u odnosu na plan za 2019. godinu. Povećanje ove vrste troškova planira se zbog nabavke novog teretnog vozila za koje se planira nabavka kasko osiguranja kao i zbog poskupljenja obaveznog osiguranja pri registraciji vozila do kojeg je došlo tijekom godine za vozila koje poduzeće već posjeduje.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – planira se povećanje za 30.000,00 dinara ili 8% u odnosu na plan za 2019. godinu. Očekuje se rast ove vrste troškova do kraja godine uslijed planiranog rasta kako prihoda tako i rashoda, što će za posljedicu imati veći promet na tekućim računima poduzeća kod poslovnih banaka, a samim tim i povećanja troškova provizija koje banke naplaćuju.

Konto 556 Troškovi doprinosa – planira se povećanje za 7.000,00 dinara ili 18% u odnosu na plan za 2019. godinu. Povećanje na ovom kontu se planira radi usklađivanja planiranih troškova sa stvarnim jer je tijekom godine utvrđen točan iznos koji će biti uplaćen na ime doprinosa za privredne komore po analitičkom kontu 55600 *Troškovi doprinosa privrednim komorama*.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – planira se povećanje od 120.000,00 dinara ili 67% u odnosu na plan za 2019. godinu. Prilikom izrade plana za 2019. godinu nije planiran dio troškova koji se odnosi na naknade štete trećim osobama te je ove troškove neophodno korigirati u visini procijenjenog iznosa koji će tijekom godine biti utrošen za ove namjene. Prvenstveno se radi o trošku kamenorezačkih usluga koje se pružaju u slučaju kada zaposleni prilikom pružanja pogrebnih usluga oštete nadgrobne spomenike i to da bi se otklonila pričinjena šteta.

Ukupni rashodi – planiraju se više za 11.984.919,65 dinara ili 14% u odnosu na plan za 2019. godinu. Planiranje ukupnih rashoda na znatno višem iznosu u odnosu na plan za 2019. godinu rezultirat će smanjenjem dobiti koju će poduzeće iskazati na kraju godine.

Plan fizičkog obima proizvoda i usluga za 2019. godinu

Tabela broj 4.
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana za 2019. godinu	Indeks (u %) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	520	550	106
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.070	1.100	103
3.	Ekshumacija	slučaj	40	40	100
4.	Izrada grobnica	komad	60	6	10
5.	Izrada parterne kasete za 4 urne	komad	90	90	100
6.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.280	1.300	102
7.	Rashladna komora	slučaj	1.010	1.200	119
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.680	1.700	101
9.	Naknada za raku	slučaj	1.200	1.220	102
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.420	1.800	127
11.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	850	950	112
12.	Usluga prijevoza	slučaj	1.260	1.380	110

Nakon sagledavanja kretanja fizičkih pokazatelja poslovanja za osam mjeseci 2019. godine utvrđena je tendencija rasta količine određenih vrsta usluga koje se pružaju u okviru poduzeća. Samim tim ukazala se potreba za izmjenom planiranih veličina za 2019. godinu kako bi se izvršilo njihovo usklađivanje s očekivanom realizacijom za 2019. godinu. U okviru planiranog obima proizvoda i usluga za 2019. godinu povećan je broj sljedećih usluga:

- iskop rake za 30 slučajeva odnosno za 6%,
- otvaranje grobnice za 30 slučajeva odnosno za 3%,
- upotreba mrtvačnice za 20 slučajeva odnosno za 2%,
- rashladna komora za 190 slučajeva odnosno za 19%,
- naknada za grobnicu za 20 slučajeva odnosno za 1%,
- naknada za raku za 20 slučajeva odnosno za 2%,
- usluga ceremonijala za 380 slučajeva odnosno za 27%,
- prodaja pogrebne opreme za 100 slučajeva odnosno za 12%,
- usluga prijevoza za 120 slučajeva odnosno za 10%

Kod izrade grobnica fizički obim proizvodnje se smanjuje sa 60 na 6 komada odnosno planira se građenje manjeg broja novih grobnica za 54 komada ili 90%. Poduzeće posjeduje 197 novih grobnica na zalihama, što je dovoljan broj novih grobnica da se zadovolje potrebe građana i pored manjeg obima gradnje. Zbog povećanja broja sahrana u prethodnom razdoblju zaposleni su sa zidarskih poslova preraspoređivani na poslove sahranjivanja i pružanja usluge ceremonijala sahrane što je onemogućilo izgradnju novih grobnica u planiranom obimu.

Planirani obim upotrebe rashladne komore povećava se s 1.010 na 1.200 slučajeva, a planirani obim pružanja usluge ceremonijala povećava se s 1.420 na 1.800 slučajeva zbog povećanja broja smrtnih slučajeva u 2019. godini u odnosu na isto razdoblje u 2018. godini. Ostvareni obim usluga u 2018. godini služio je kao osnova prilikom izrade plana za 2019. godinu.

SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

	Plan 01.01. do 31.12.	Prva izmjena 01.01. do 31.12.	Plan za razdoblje 01.01.-31.12.2019. tekuća godina			
			Plan 01.01. do 31.03.	Plan 01.01. do 30.06.	Plan 01.01. do 30.09.	Plan 01.01. do 31.12.
Subvencije	-	200.000,00	-	-	-	200.000,00
Ostali prihodi iz proračuna*	140.000,00	484.260,30	-	-	-	484.260,30
UKUPNO	140.000,00	684.260,30	-	-	-	684.260,30

* Pod ostalim prihodima iz proračuna smatraju se svi prihodi koji nisu subvencije (npr. dodjela sredstava iz proračuna po javnom pozivu, natječaju i sl.).

Subvencije – Dana 07.05.2019. godine zaključen je trojni «Ugovor o dodjeli novčanih sredstava» broj: 128-90-1017/2018-05, na iznos od 200.0000,00 dinara, između Autonomne Pokrajine Vojvodine – Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice, Grada Subotice i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, a na osnovu Natječaja za dodjelu proračunskih sredstava tijelima i organizacijama u Autonomnoj Pokrajini Vojvodini u čijem su radu u službenoj upotrebi jezici i pisma nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica za 2019. godinu broj: 128-90-15/2019-05 od 25.02.2019. godine.

U skladu s Rješenjem o korištenju transfernih sredstava broj: IV-01/1-4001-704/219 od 10.06.2019. godine, Gradonačelnik Grada Subotica donio je Rješenje o davanju suglasnosti na Drugu izmjenu Plana korištenja apropijacija – Financijskog plana za Program 2 – Komunalne djelatnosti za 2019. godinu broj: II-402-691/2019-2 od 30.07.2019. godine, kojim su Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica odobrena sredstva u iznosu od 200.000,00 dinara za postavljanje portala Javnog komunalnog poduzeću «Pogrebno» Subotica na mađarskom i hrvatskom jeziku, u skladu s Ugovorom o financiranju projekta «Postavljanje portala na mađarskom i hrvatskom jeziku» broj : II-401-729/2019 od 18.06.2019. godine.

Ostali prihodi iz proračuna – Na osnovu «Javnog natječaja za organiziranje i provođenje javnih radova kojim se angažiraju nezaposlene osobe» raspisanom od strane Nacionalne službe za zapošljavanje i Grada Subotice, Gradonačelnik Grada Subotice donio je «Odluku o odobravanju sredstava za provođenje javnog rada» broj II-401-845/2019 od 08.07.2019. godine, kojom su Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica dodijeljena sredstva za provođenje javnog rada «Suzbijanje ambrozije u grobljima kao javnim površinama, kao i čišćenje groblja i neposrednog okoliša groblja» u iznosu od 484.260,30 dinara. Sredstva su dodijeljena ukupno za tri nezaposlene osobe radi provođenja javnog rada. Ukupno odobrena sredstva u iznosu od 484.260,30 dinara raspoređena su na: naknadu za obavljen posao osobama angažiranim na javnom radu u iznosu od 421.138,35 dina, naknadu troškova dolaska i odlaska s rada u iznosu od 45.121,95 dinara i naknadu troškova provođenja javnog rada u iznosu od 18.000,00 dinara.

8.2. Detaljno obrazloženje planiranih nabavki

VIII. PLANIRANE NABAVKE

8.1. Planirana financijska sredstva za nabavku dobara, usluga i radova za 2019. godinu

Prilog 13

Planirana financijska sredstva za nabavku dobara, radova i usluga

u dinarima

Redni broj	POZICIJA	Realizacija u 2018. godini	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina	I Z N O S			
					Plan 01.01.-31.03.2019.	Plan 01.01.-30.06.2019.	Plan 01.01.-30.09.2019.	Plan 01.01.-31.12.2019.
	Dobra							
1.	Kamion	2.700.000,00	-	-	-	-	-	-
2.	Specijalno pogrebno vozilo	-	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	4.000.000,00	4.000.000,00
3.	Građevinski materijal	700.000,00	2.935.000,00	2.935.000,00	600.000,00	1.800.000,00	2.300.000,00	2.935.000,00
4.	Motorno gorivo	1.900.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	850.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00	2.600.000,00
5.	Radni strojevi i alati	1.800.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	-	1.200.000,00	2.000.000,00	2.500.000,00
6.	Električna energija	1.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	450.000,00	800.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00
7.	HTZ oprema	700.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	300.000,00	800.000,00	1.100.000,00	1.500.000,00
8.	Oprema za sahranjivanje	-	820.000,00	820.000,00	-	400.000,00	820.000,00	820.000,00
9.	Teretno vozilo	-	800.000,00	1.310.000,00	-	-	-	1.310.000,00
10.	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	490.000,00	600.000,00	600.000,00	100.000,00	230.000,00	450.000,00	600.000,00
	<i>Ukupno dobra:</i>	<i>9.290.000,00</i>	<i>17.255.000,00</i>	<i>17.765.000,00</i>	<i>2.300.000,00</i>	<i>6.730.000,00</i>	<i>13.670.000,00</i>	<i>17.765.000,00</i>
	Usluge							
1.	Košanje trave u grobljima	1.790.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	500.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	2.800.000,00
2.	Projektantske usluge	-	2.800.000,00	2.800.000,00	-	-	1.500.000,00	2.800.000,00
3.	Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi	-	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
4.	Servis motornih vozila i radnih strojeva	700.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	200.000,00	500.000,00	750.000,00	1.100.000,00

5.	Izrada dokumentacije za projekte prekogranične i međunarodne suradnje	-	800.000,00	600.000,00	-	-	-	600.000,00
6.	Izrada akata u skladu sa Zakonom o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u vanrednim situacijama	-	-	700.000,00	-	-	-	700.000,00
	<i>Ukupno usluge:</i>	<i>2.490.000,00</i>	<i>9.000.000,00</i>	<i>9.500.000,00</i>	<i>700.000,00</i>	<i>2.000.000,00</i>	<i>6.250.000,00</i>	<i>9.500.000,00</i>
	Radovi							
1.	Pripremni građevinski radovi	994.729,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-	400.000,00	800.000,00	1.000.000,00
2.	Radovi na strojnom čišćenju rampi za smeće u grobljima	3.983.582,00	3.990.000,00	3.990.000,00	500.000,00	1.000.000,00	2.500.000,00	3.990.000,00
	<i>Ukupno radovi:</i>	<i>4.978.311,00</i>	<i>4.990.000,00</i>	<i>4.990.000,00</i>	<i>500.000,00</i>	<i>1.400.000,00</i>	<i>3.300.000,00</i>	<i>4.990.000,00</i>
UKUPNO=DOBRA+USLUGE+RADOVI		16.758.311,00	31.245.000,00	32.255.000,00	3.500.000,00	10.130.000,00	23.220.000,00	32.255.000,00

Na poziciji dobara planirana je izmjena visine finansijskih sredstava namijenjena za nabavku:

9. *Teretno vozilo* – na ovoj poziciji planira se povećanje od 510.000,00 dinara. Planira se nabavka vozila koje će biti bolje kvalitete i performansi u odnosu na prvobitno planirano kao i dodatnih troškova oko prepravke putničkog u teretno vozilo uslijed čega je neophodno planirati veći iznos za ovu nabavku.

Na poziciji usluga planira se izmjena finansijskih sredstava za nabavku kao i jedna nova nabavka:

5. *Izrada dokumentacije za projekte prekogranične i međunarodne suradnje* – na ovoj poziciji planira se smanjenje planiranog iznosa za 200.000,00 dinara. U okviru ove nabavke planirano je konkuriranje za dobijanje sredstava iz dva europska fonda prekogranične i međunarodne suradnje. Kako će poduzeće u narednom razdoblju konkurirati samo za sredstva iz jednog europskog fonda prekogranične i međunarodne suradnje, vrši se usklađivanje planiranog iznosa za ovu namjenu.

6. *Izrada akata u skladu sa Zakonom o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u vanrednim situacijama* – planira se nova nabavka u iznosu od 700.000,00 dinara. Prilikom vršenja inspeksijskog nadzora od strane Ministarstva unutarnjih poslova Sektora za vanredne situacije Odjeljenja za vanredne situacije u Subotici, naložena je mjera za otklanjanje nezakonitosti glede provođenja Zakona o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u vanrednim situacijama («Sl. glasnik Republike Srbije» broj 87/2018) i to izradom dva akta: Procjena rizika od katastrofa i Plan zaštite i spasavanja u vanrednim situacijama.

IX. PLAN INVESTICIJA*Plan i dinamika investicijskih ulaganja u 2019. godini, odnosno za razdoblje 2019 - 2021. godine***Prilog 14.****Plan investicija****u 000 dinara**

Redni broj	Naziv investicijskog ulaganja	Izvor sredstava	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost	Iznos investicijskog ulaganja zaključno s prethodnom godinom	Plan 2019. godina	Prva izmjena plana 2019. godina	Plan 01.01.-31.03. 2019.	Plan 01.01.-30.06. 2019.	Plan 01.01.-30.09. 2019.	Plan 01.01.-31.12. 2019.
1.	Teretno vozilo	Vlastita sredstva	2019	2019	1.310	1.310	800	1.310	-	-	-	1.310
2.	Digitalizacija Paličkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi	Vlastita sredstva	2019	2019	1.500	1.500	1.500	1.500	-	-	1.500	1.500
3.	Studija izvodljivosti / opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u Paličkom groblju	Vlastita sredstva	2019	2019	1.500	1.500	1.500	1.500	-	-	1.500	1.500
4.	Izrada projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog	Vlastita sredstva	2019	2019	1.300	1.300	1.300	1.300	-	-	1.300	1.300

	grobља											
5.	Priključak groblja na javnu vodovodnu mrežu	Vlastita sredstva	2019	2019	250	250	250	250	-	250	250	250
UKUPNO:					5.860	5.860	5.350	5.860	-	250	4.550	5.860

U dijelu investicijskih ulaganja Prvom izmjenom programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu pod rednim brojem 1. planira se povećanje vrijednosti za 510.000,00 dinara jer se planira nabavka teretnog vozila koje ima bolje performanse i karakteristike u odnosu na ono koje je prvobitno trebalo biti nabavljeno.

Direktorica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. pravnica, s.r.