

Број: 759

Дана: .25. октобар 2018. године

**ПРВА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**

ПОСЛОВНО ИМЕ: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНО СУБОТИЦА

СЕДИШТЕ: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА 1.

ДЕЛАТНОСТ: 96.03. ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ АКТИВНОСТИ

МАТИЧНИ БРОЈ: 08058644

ПИБ: 100843412

ЈБК: 81142

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

Суботица, октобар 2018. године

**ПРВА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018. годину усвојен је од стране Надзорног одбора предузећа дана 16. јануара 2018. године, а Скупштина града Суботица је Решењем дала сагласност на исти на својој 14. седници одржаној дана 22. фебруара 2018. године.

Јавно комунално предузећа «Погребно» Суботица је након сагледавања пословања у протеклих девет месеци 2018. године констатовало да постоји потреба за изменом планираних финансијских категорија у Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018. годину, а све ради усклађивања планираних са стварним величинама у финансијским плановима предузећа. Такође потребно је извршити измену финансијских планова за нове износе планиране за набавку услуга путем јавних набавки.

На основу напред изнетих чињеница врши се измена података у следећим табелама и прилозима:

- Прилог 2а. Планирани индикатори за 2018. годину,
- Прилог 3. Биланс стања,
- Прилог 3а. Биланс успеха,
- Прилог 3б. Извештај о токовима готовине,
- Табела број 2. Укупни приходи,
- Табела број 3. Укупни расходи,
- Прилог 11. Планирана финансијска средстава за набавку добара, радова и услуга.

Додаје се Табела број 4. План физичког обима производа и услуга за 2018. годину која је изостављена приликом израде Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018. годину.

У преосталом делу Програм пословања остаје непромењен.

3.6 Планирани индикатори за 2018. годину

Прилог 2а

у 000 дин

Пословни приходи	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	91.060	91.200

у 000 дин

Пословни расходи	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	88.876	89.573

у 000 дин

Укупни приходи	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	91.185	91.375

у 000 дин

Укупни расходи	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	89.366	89.693

у 000 дин

Пословни резултат	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	2.184	1.627

у 000 дин

Нето резултат	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	1.546	1.430

Број запослених на дан 31.12.	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	32	32

у динарима

Просечна нето зарада	2018. година	Прва измена плана 2018. година
План	43.664,70	43.664,70

Рацио анализа	2018. година	Прва измена плана 2018. година
ЕБИТДА	3,454	1,687
Ликвидност	18,44	3,14
Дуг / капитал	0,15	0,13
Профитна бруто маргина	0,02	0,02
Економичност	1,02	1,02
Продуктивност	0,44	0,44

Промене величине планираних индикатора за 2018. годину су узроковане променама планираних позиција у Билансу стања и Билансу успеха, као и изменама планираних прихода и расхода за 2018. годину.

IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

4.1. Планирани биланс стања, планирани биланс успеха и планирани токови готовине

Биланс стања

Прилог 3

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2018.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2018. година	Прва измена плана 2018. година	ИЗНОС			
					Измена плана 31.03.2018.	Измена плана 30.06.2018.	Измена плана 30.09.2018.	Измена плана 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001						
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	48.948	49.066	49.967	49.462	49.765	49.066
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003						
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004						
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005						
013 и део 019	3. Гудвил	0006						
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007						
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008						
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009						
2	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	48.748	48.866	49.767	49.262	49.565	48.866

020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.247	5.144	5.247	5.247	5.247	5.144
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	13.000	13.400	14.000	13.500	13.800	13.400
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014						
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	101	108	120	115	118	108
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	400	214	400	400	400	214
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017						
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018						
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019						
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020						
032 и део 039	2. Основно стадо	0021						
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022						
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023						
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	200	200	200	200	200	200
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025						

041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026						
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027						
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028						
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029						
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030						
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031						
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032						
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	200	200	200	200	200	200
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034						
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035						
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036						
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037						
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038						
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039						

055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040						
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041						
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	300	300	300	300	300	300
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	29.765	25.896	33.571	32.137	35.702	25.896
Класа 1	І. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19.335	19.960	21.505	20.905	21.155	19.960
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	930	1.500	1.600	1.500	1.550	1.500
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046						
12	3. Готови производи	0047	18.000	18.000	19.500	19.000	19.200	18.000
13	4. Роба	0048	380	380	380	380	380	380
14	5. Стална средства намењена продаји	0049						
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	25	80	25	25	25	80
	ІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.200	3.000	5.800	5.300	6.000	3.000
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052						
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053						
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054						
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055						
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	4.200	3.000	5.800	5.300	6.000	3.000
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057						

206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058						
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059						
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	50	50	50	50	50	50
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061						
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	1.500		1.500	1.500	1.500	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063						
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064						
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065						
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066						
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	1.500		1.500	1.500	1.500	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.500	2.770	4.546	4.207	6.819	2.770
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	30	20	25	28	30
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	150	86	150	150	150	86
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	79.013	75.262	83.838	81.899	85.767	75.262
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	12.000	12.000	10.000	11.000	11.500	12.000
	ПАСИВА							

	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	68.810	66.609	73.636	71.696	72.564	66.609
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084
300	1. Акцијски капитал	0403						
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404						
302	3. Улози	0405						
303	4. Државни капитал	0406	3.558	3.558	3.558	3.558	3.558	3.558
304	5. Друштвени капитал	0407						
305	6. Задружни удели	0408						
306	7. Емисиона премија	0409						
309	8. Остали основни капитал	0410	1.526	1.526	1.526	1.526	1.526	1.526
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411						
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412						
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	180	180	180	180	180	180
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414						
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415						

33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416						
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	63.546	61.345	68.372	66.432	67.300	61.345
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	62.000	60.000	62.000	62.000	62.000	60.000
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	1.546	1.345	6.372	4.432	5.300	1.345
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420						
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421						
350	1. Губитак ранијих година	0422						
351	2. Губитак текуће године	0423						
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	300	400	300	300	300	400
40	Х. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	300	400	300	300	300	400
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426						
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427						
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428						
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	300	400	300	300	300	400
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430						
402 и	6. Остала дугорочна резервисања	0431						

409								
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432						
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433						
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434						
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435						
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436						
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437						
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438						
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439						
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440						
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441						
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.903	8.253	9.903	9.903	12.903	8.253
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	1.614		1.614	1.614	1.614	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444						
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445						
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446						

423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447						
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448						
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	1.614		1.614	1.614	1.614	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	200	200	200	200	200	200
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.886	4.886	4.886	4.886	7.886	4.886
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452						
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453						
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454						
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455						
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.886	4.886	4.886	4.886	7.886	4.886
436	6. Добављачи у иностранству	0457						
439	7. Остале обавезе из пословања	0458						
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.200	2.200	1.678	1.921	1.618	2.200
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	730	730	400	500	650	730
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	273	237	1.124	782	935	237
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462						

	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463						
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	79.013	75.262	83.839	81.899	85.767	75.262
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	12.000	12.000	10.000	11.000	11.500	12.000

Активa

АОП 0002 *Стална имовина повећава се* у односу на план за 118 хиљада динара због промене планираних износа у оквиру друге групе рачуна на:

- АОП 0010 *Некретнине, постројења и опрема* који се повећава за *118 хиљада динара*. У оквиру ове групе дошло је до следећих промена:

- АОП 0012 *Грађевински објекти* смањује се планирани износ за 103 хиљаде динара, ради усклађивања процењене висине амортизације са планом.
- АОП 0013 *Постројења и опрема* на овој групи рачуна врши се повећање у односу на план за 400 хиљада динара јер је уочено да ће након набавке планираних средстава за рад и опреме као и стављања у употребу поједине опреме која се налази у припреми до краја текуће године, износ бити знатно већи него што је првобитно планирано.
- АОП 0015 *Остале некретнине, постројења и опрема* повећава се за 7 хиљада динара због усклађивања процењене висине амортизације са планом.
- АОП 0016 *Некретнине, постројења и опрема у припреми* смањује за 186 хиљада динара у односу на план јер се планира завршетак започетих радова и стављање у употребу поједине опреме након чега ће се она књижити на АОП 0013 *Постројења и опрема* у оквиру кога се изменом планира повећање.

АОП 0043 *Обртна имовина смањује се* у односу на план за 3.869 хиљаде динара због промене на следећим рачунима у оквиру ове групе:

- АОП 0044 *Залихе* повећава се у односу на план за *625 хиљада динара* због повећања на групама рачуна:

- АОП 0045 *Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар* повећава се у односу на план за 570 хиљада динара јер је након извршене анализе финансијских показатеља пословања предузећа за протеклих девет месеци утврђено да је на овом рачуну планиран значајно мањи износ.
- АОП 0050 *Плаћени аванси за залихе и услуге* повећава се у односу на план за 55 хиљада динара јер се на основу примљених предрачуна за претплату на стручну литературу за 2019. годину до краја текуће године очекује већи износ од планираног.

- АОП 0051 *Потраживања по основу продаје* смањује се у односу на план *1.200 хиљада динара* због:

- АОП 0056 *Купци у земљи* се смање у односу на план за 1.200 хиљада динара јер је процењено да ће ова потраживања до краја године бити знатно мања него што је првобитно планирано због боље наплате потраживања од купаца у протеклом периоду.

- АОП 0062 *Краткорочни финансијски пласмани* брише се планирани износ од *1.500 хиљада динара* због промене на:

- АОП 0067 *Остали краткорочни финансијски пласмани* са кога се у односу на план брише износ од 1.500 хиљада динара јер предузеће није уговорило орочавање вишка ликвидних средстава због неповољних услова на финансијском тржишту.

- АОП 1068 *Готовински еквиваленти и готовина* износ на овом рачуну умањује се у односу на план за *1.730 хиљада динара*, јер анализом пословања у протеклом периоду утврђено да се на крају пословне године не може очекивати количина готовог новца у првобитно планираном износу због новопланираних набавки које ће се спровести до краја године.

- АОП 0070 *Активна временска разграничења* износ на овом рачуну у односу на план смањује се за *64 хиљаде динара* ради усклађивања процењене висине износа на овом рачуна са планираним, а обухвата авансне уплате за стручне часописе за наредну годину.

АОП 0071 *Укупна актива = Пословна имовина* на основу горе наведеног у односу на план смањује се у износу од 3.751 хиљаду динара.

Пасивa

АОП 0401 *Капитал се смањује* у односу на план за 2.201 хиљаду динара због смањења у оквиру осме групе рачуна и то:

- АОП 0417 *Нераспоређени добитак* смањује се у односу на план за *2.201 хиљаду динара* због смањења на следећим рачунима:

- АОП 0418 *Нераспоређени добитак ранијих година* се смањује за 2.000 хиљаде динара јер је увидом у пословање у претходном периоду и поновном проценом утврђено да је првобитно планирано више него што ће бити реализовано на крају текуће године;

- АОП 0419 *Нераспоређеног добитка текуће године* у односу на план смањује се за 201 хиљаду динара. Смањење се врши јер је изменом плана планирано смањење нето добити у оквиру Биланса успеха.

АОП 0424 *Дугорочна резервисања и обавезе* повећава се у односу на план за 100 хиљада динара због повећања на групи рачуна:

- АОП 0425 *Дугорочна резервисања* која се повећавају за *100 хиљада динара* због повећања на рачуну:

- АОП 0429 *Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених* који се повећава за 100 хиљада динара пошто је након актуарске процене од стране од стране ревизорске куће утврђен већи износ него што је планиран.

АОП 0442 *Краткорочне обавезе* смањује се за 1.650 хиљада динара у односу на планирано и то због смањења на следећим групама рачуна:

- АОП 0443 *Краткорочне финансијске обавезе* смањују се за *1.614 хиљада динара* због брисања износа са рачуна:

- АОП 0449 *Остале краткорочне финансијске обавезе* са којег се брише износ од 1.614 хиљада динара јер ће финансијски лизинг до једне године бити исплаћен у целости до краја текуће године.

- АОП 0461 *обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине* смањује се за *36 хиљада динара* јер се у оквиру биланса успеха планира мања порез на добит која се књижи у оквиру овог рачуна.

АОП 0464 *Укупна пасива* у односу на план биће мања за 3.751 хиљаду динара.

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12. 2018.

у 000
динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2018. година	Прва измена плана 2018. година	ИЗНОС			
					Измена плана 01.01.- 31.03.2018.	Измена плана 01.01.- 30.06.2018.	Измена плана 01.01.- 30.09.2018.	Измена плана 01.01.- 31.012.2018.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА							
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	91.060	91.200	24.015	41.030	62.045	91.200
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	26.000	7.000	15.000	20.000	26.000
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003						
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004						
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005						
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006						
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	26.000	26.000	7.000	15.000	20.000	26.000

605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008						
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	65.000	65.000	17.000	26.000	42.000	65.000
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010						
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011						
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012						
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013						
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	65.000	65.000	17.000	26.000	42.000	65.000
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015						
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		140				140
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	60	60	15	30	45	60
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА							
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	88.876	89.573	16.425	35.661	55.538	89.573
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	14.000	13.000	4.000	7.000	11.000	13.000

62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020						
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021						
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2.000				2.000
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8.220	5.500	1.000	3.000	6.000	5.500
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.050	4.050	1.050	2.000	3.000	4.050
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	40.481	40.621	10.233	20.161	29.688	40.621
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12.695	15.695	1.800	5.800	9.800	15.695
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	1.650	2.500	412	825	1.230	2.500
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	150	150	30	75	120	150
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	7.630	6.057	1.900	3.800	5.700	6.057
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	2.184	1.627	7.590	5.369	6.507	1.627
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031						
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	15	15	3	5	12	15
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033						

660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034						
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035						
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036						
669	4. Остали финансијски приходи	1037						
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	15	15	3	5	12	15
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039						
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		20				20
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041						
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042						
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043						
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044						
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045						
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		20				20

563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047						
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048	15		3	5	12	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049		5				5
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050						
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051						
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	110	160	23	40	76	160
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	490	200	120	200	360	200
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.819	1.582	7.496	5.214	6.235	1.582
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055						

69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056						
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057						
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.819	1.582	7.496	5.214	6.235	1.582
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059						
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК							
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	273	237	1.124	782	935	237
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061						
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062						
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063						
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.546	1.345	6.372	4.432	5.300	1.345
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065						
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066						

	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067						
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЋИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068						
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069						
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ							
	1. Основна зарада по акцији	1070						
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071						

Приходи

АОП 1001 *Пословни приходи* повећава се за 140 хиљада динара због додавања прихода на рачуну:

- АОП 1016 *Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично* на који се планира износ од 140 хиљада динара на основу закљученог уговора са Националном службом за запошљавање по основу конкурса за јавне радове. Уговор о «Спровођењу јавних радова на сузбијању амброзије у гробљима као јавним површинама, као и чишћење гробља и непосредне околине гробља» закључен је за једног извршиоца на период од четири месеца.

- АОП 1052 *Остали приходи* повећавају се за 50 хиљада динара јер је увидом у пословање предузећа у протеклом периоду утврђено да је због наплате штете причињене од стране трећих лица остварен већи приход од планираног па се врши усклађивање планираних величина са оствареним.

Расходи

АОП 1018 *Пословни расходи* се смањује за 697 хиљаде динара услед измене следећих група рачуна:

- АОП 1019 *набавна вредност продате робе* умањује се за 1.000 хиљада динара јер је предузеће набављало ценовно јефтинију погребну опрему у складу са захтевима купаца те је неопходно извршити усклађивање планираног износа са очекиваним расходима по овом основу.

- АОП 1022 *Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга* додаје се као нови трошак у износу од 2.000 хиљаде динара јер се због мањег обима градње гробница вршила продаја нових гробница са залиха што је условило настанак овог трошка у протеклом периоду те га је неопходно планирати овом изменом.

- АОП 1023 *Трошкови материјала* умањују се за 2.720 хиљада динара јер због ангажовања запослених у оквиру зидарске група на пословима церемонијала сахране гробнице нису грађене у планираном обиму па је набављано и знатно мање материјала за њихову изградњу.

- АОП 1025 *Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи* повећавају се за 140 хиљада динара што представља трошак лица ангажованог на јавним радовима путем уговора са Националном службом за запошљавање, јер предузеће само прослеђује износ примљен по овом основу и не остварује никакву добит.

-АОП 1026 *Трошкови производних услуга* повећани су за 3.000 хиљаде динара јер се врши повећање трошкова одржавања за новопланиране поступке јавних набавки кошења траве у гробљима и сервиса моторних возила и мотокултиватора. Повећавају се и трошкови осталих услуга који у својој структури имају велики број трошкова чију висину није могуће правилно проценти, па је при планирању планиран знатно мањи износ у односу на реализацију за протеклих девет месеци, а изменом плана врши се корекција односно усклађивање са реалним износом који се очекује на крају године. Детаљно појашњење дато је у оквиру Табеле расхода.

-АОП 1027 *Трошкови амортизације* у односу на план повећани су за 850 хиљада динара због набавке средстава за рад која ће се због висине набавне вредности књиже као основна средства уместо као ситан инвентар, те ће самим тим на крају године довести до повећања ове врсте трошкова.

- АОП 1209 *Нематеријални трошкови* смањени су за 1.573 хиљаде динара јер је увидом у ове трошкове у периоду за девет месеци текуће године установљено да нису реализовани у планираном обиму, те се до краја године не може очекивати да достигну планирани ниво. У оквиру ових трошкова мењају су Трошкови непроизводних услуга конто 550 и Трошкови доприноса на зараде конто 556 који су детаљно објашњени у Табели 3. Укупни расходи.

АОП 1040 *Финансијски расходи* се у односу на план повећавају у износу од 20 хиљада динара због повећања на :

- АОП 1046 *Расходи камата (према трећим лицима)* у износу од 20 хиљада динара, јер у протеклом периоду иако није било планирано дошло је до реализације у оквиру ових расхода те се сада врши усклађивање плана са реализацијом.

АОП 1053 *Остали расходи* смањени су за 290 хиљада динара у односу на првобитно планирано због смањења износа који се планиран за накнаду штете причињене трећим лицима, обзиром да у претеклом периоду није било реализације по овом основу.

Добит

АОП 1054 *Добитак из редовног пословања пре опорезивања* након измене прихода и расхода биће мањи за 237 хиљада динара у поређењу са првобитно планираним.

АОП 1058 *Добитак пре опорезивања* мањи је у односу на план за 237 хиљада динара.

АОП 1060 *Порески расход периода* је мањи за 36 хиљада динара у односу на план.

АОП 1064 *Нето добитак* је мањи за 210 хиљаде динара у односу на план.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01.2018. до 31.01. 2018. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2018. година	Прва измена плана 2018. година	ИЗНОС			
				Измена плана 01.01.- 31.03.2018.	Измена плана 01.01.- 30.06.2018.	Измена плана 01.01.- 30.09.2018.	Измена плана 01.01.- 31.12.2018.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ							
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	90.471	86.058	23.450	41.800	63.300	86.058
1. Продаја и примљени аванси	3002	88.571	85.058	23.000	41.000	62.000	85.058
2. Примљене камате из пословних активности	3003						
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.900	1.000	450	800	1.300	1.000
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	79.754	81.878	21.357	38.943	57.623	81.878
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	39.000	35.000	10.000	18.000	27.000	35.000
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	40.481	40.621	10.233	20.161	29.688	40.621
3. Плаћене камате	3008		20				20
4. Порез на добитак	3009	273	237	1.124	782	935	237
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		6.000				6.000
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	10.717	4.181	2.093	2.857	5.677	4.181
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012						

Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА							
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	25	45	6	10	20	45
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014						
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	10	30	3	5	8	30
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016						
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	15	15	3	5	12	15
5. Примљене дивиденде	3018						
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	5.749	2.900	1.700	2.700	4.400	2.900
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020						
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4.049	2.900	1.200	2.000	3.100	2.900
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	1.700		500	700	1.300	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023						
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	5.724	2.855	1.694	2.690	4.380	2.855
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА							
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025						
1. Увећање основног капитала	3026						
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027						

3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028						
4. Остале дугорочне обавезе	3029						
5. Остале краткорочне обавезе	3030						
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	5.293	3.355	2.129	3.258	4.387	3.355
1. Откуп сопствених акција и удела	3032						
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033						
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034						
4. Остале обавезе (одливи)	3035						
5. Финансијски лизинг	3036	475	475	129	258	387	475
6. Исплаћене дивиденде	3037	4.818	2.880	2.000	3.000	4.000	2.880
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038						
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	5.293	3.355	2.129	3.258	4.387	3.355
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	90.496	86.103	23.456	41.810	63.320	86.103
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	90.796	88.133	25.186	44.901	66.410	88.133
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042						
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043	300	2.030	1.730	3.091	3.090	2.030
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800
Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045						
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046						
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3047	4.500	2.770	3.070	1.709	1.710	2.770

Токови готовине из пословних активности

АОП 3001 *Прилив готовине из пословних активности* се смањује у односу на план за 4.413 хиљаде динара због смањења:

- АОП 3002 *Продаја и примљени аванси* у оквиру којих се врши смањење планираних новчаних средстава примљених по овом основу за *3.513 хиљада динара* ради усаглашавања са оствареним у протеклих девет месеци текуће године.

- АОП 3004 *Остали приливи из редовног пословања* у односу на план планирају се мање за *900 хиљада динара* јер је утврђено да ће прилив готовог новца до краја текуће године по основу наплате потраживања од запослених и осталих потраживања бити мањи у односу на првобитно планирано.

АОП 3005 *Одлив готовине из пословних активности* је већи за 2.124 хиљаде динара због промена на следећим АОП-има:

- АОП 3006 *Исплате добављачима и дати аванси* планира се смањење за *4.000 хиљаде динара* обзиром да ће се у току године набављати мање грађевинског и другог материјала због мањег обима градње гробница.

- АОП 3007 *Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи* планира се одлив већи за *140 хиљада динара* због исплате по основу уговора о јавним радовима са Националном службом за запошљавање и то за једног извршиоца.

- АОП 3008 *Плаћене камате* додаје се износ од *20 хиљада динара*. Првобитно није био планиран одлив готовог новца по овом основу али су у току године извршена плаћања по овом основу па се изменом врши усклађивање планираног са стварним стањем.

- АОП 3009 *Порез на добитак* се умањује за *36 хиљада динара* је се у оквиру биланса успеха планира мања добит те за тај износ планирају и мањи издаци за порез на добит.

- АОП 3010 *Одливи по основу осталих јавних прихода* грешком су изостављени у плану и сада се планирају у износу од *6.000 хиљада динара* јер се на овој позицији исказује одлив готовог новца по основу плаћања за порез на додату вредност и остале порезе као и разне дажбине у току обрачуноског периода.

АОП 3011 Нето прилив готовине из пословних активности ће се због горе наведених промена смањити у односу на план у износу од *6.536 хиљада динара*.

Токови готовине из активности инвестирања

АОП 3013 *Прилив готовине из активности инвестирања* повећава се за 20 хиљада динара због повећања на:

- АОП 3015 *Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава* код којих се прилив средстава повећава у односу на план за *20 хиљада динара* јер се очекује већи прилив готовог новца од планиране продаје материјала и опреме.

АОП 3019 *Одлив готовине из активности инвестирања* планира се мање за 2.849 хиљада динара због смањења планираног износа на:

- АОП 3021 *куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава* за *1.149 хиљада динара* услед мањег обима набавке основних средстава у току године у односу на првобитно планирано.

- АОП 3022 *Остали финансијски пласмани (нето одлив)* брише се планирани износ од *1.700 хиљада динара* јер предузеће не планира да до краја текуће године врши куповину или продају финансијских пласмана.

АОП 3024 Нето одлив готовине из активности инвестирања због планираних измена у токовима готовине из активности инвестирања биће мањи у односу на план за *2.869 хиљада динара*.

Токови готовине из активности финансирања

АОП 3013 *Одлив готовине из активности финансирања* смањује се за 1.938 хиљада динара јер мења:

- АОП 3037 *Исплаћене дивиденде* у односу на план смањује се за *1.938 хиљада динара* чиме се врши усклађивање са накнадно тачно утврђеним износом припадајуће добити оснивачу који ће бити уплаћен у буџет Града Суботице до краја текуће године.

АОП Нето одлив готовине из активности финансирања се у односу на план због горе наведеног такође умањује за 1.938 хиљада динара.

Услед планираних измена које су напред наведене десиће се измене на:

АОП 3040 *Свега прилив готовине* који ће у односу на план бити мањи за 4.393 хиљаде динара.

АОП 3041 *Свега одлив готовине* који ће у односу на план бити мањи за 2.663 хиљаде динара.

АОП 3034 *Нето одлив готовине* ће у односу на план бити већи за 1.730 хиљада динара.

АОП 3047 *Готовина на крају обрачунског периода* смањиће се у односу на план за 1.730 хиљада динара.

4.2. Структура планираних прихода и расхода

Табела број 2.

Укупни приходи

у динарима

Конто/ група конта	Врста прихода	Остварено 2017. година	План 2018. година	Прва измена плана 2018. година	Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
604	Приход од продаје робе на мало	21.867.143,39	26.000.000,00	26.000.000,00	119	100
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	63.815.155,09	65.000.000,00	65.000.000,00	102	100
61420	<i>Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)</i>	7.751.815,22	9.000.000,00	9.000.000,00	116	100
614210	<i>Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)</i>	53.612.852,09	53.000.000,00	53.000.000,00	99	100
614220	<i>Остале услуге</i>	2.450.487,78	3.000.000,00	3.000.000,00	122	100
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	495.300,33	-	140.000,00	28	-
64010	<i>Приход од субвенција -јавни радови</i>	489.300,33	-	140.000,00	29	-
64030	<i>Донације</i>	6.000,00	-	-	-	-
650	Закуп	48.420,00	60.000,00	60.000,00	124	100
662	Приход од камата	8.819,23	15.000,00	15.000,00	170	100
663	Курсне разлике	26.042,95	-	-	-	-
670	Добици од продаје опреме	46.674,17	20.000,00	20.000,00	43	100
673	Добици од продаје материјала	1.213,74	10.000,00	10.000,00	824	100
674	Вишкови материјала	7.415,81	-	-	-	-
675	Приход од наплаћених отписаних потраживања	70.983,00	30.000,00	30.000,00	42	100
679	Остали непоменути приходи	86.259,06	50.000,00	100.000,00	116	200
685	Приход од усклађивања вредности потражи	72.446,00	-	-	-	-
692	Приход по основу грешака из ранијих година	3.887,71	-	-	-	-
	ПРИХОДИ УКУПНО:	86.549.760,48	91.185.000,00	91.375.000,00	106	100

Конто 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина – приходи на овом конту првобитно нису планирани јер у моменту израде плана нису постојале информације о потенцијалним приходима који би могли бити остварени по овом основу. У међувремену предузеће је конкурисало за доделу средстава за јавне радове код Националне службе за запошљавање. На основу спроведеног конкурса 28.маја 2018. године закључен уговор о «Спровођењу јавних радова на сузбијању амброзије у гробљима као јавним површинама, као и чишћење гробља и непосредне околине гробља» за једног извршиоца. На основу закљученог уговора у оквиру аналитичког конта 64010 Приходи од субвенција – јавни радови планира се износ од 140.000 динара.

Кonto 679 Остали непоменути приходи – како је у претходном периоду због ефикасније наплате потраживања путем принудне наплате неопходно је повећати планирани износ на овом конту за 50.000 динара или 100% ради усклађивања реализације са планираним износом.

Табела број 3.

Укупни расходи

у динарима

Кonto/ група конта	Врста расхода (трошка)	Остварено 2017. година	План 2018. година	Прва измена плана 2018. година	Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5		7
631	Смањење вредности залиха готових производа	3.083.377,21	-	2.000.000,00	65	-
501	Набавна вредност продате робе	12.741.545,49	14.000.000,00	13.000.000,00	102	93
511	Трошкови материјала за израду	1.599.466,19	2.000.000,00	2.000.000,00	125	100
512	Трошкови осталог материјала	4.842.534,17	6.220.000,00	3.500.000,00	72	56
513	Трошкови горива и енергије	3.966.955,58	4.050.000,00	4.050.000,00	102	100
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	23.536.314,15	24.162.456,00	24.162.456,00	103	100
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	4.213.000,32	4.325.080,00	4.325.080,00	103	100
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	-	148.000,00	148.000,00	-	100
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	4.938.342,06	5.603.400,00	5.743.400,00	116	102
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	4.486.867,92	5.603.400,00	5.603.400,00	125	100
52401	Трошкови накнада по послови јавни радови	451.474,14	-	140.000,00	31	-
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.462.025,28	1.681.224,00	1.681.224,00	115	100
529	Остали лични расходи	2.320.036,27	4.561.000,00	4.561.000,00	197	100
52920	Отпремнине за одлазак у пензију	248.797,59	800.000,00	800.000,00	322	100
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима	69.667,39	120.000,00	120.000,00	172	100
52930	Солидарна помоћ	779.133,23	1.490.000,00	1.490.000,00	191	100
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	-	400.000,00	400.000,00	-	100
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења	225.759,35	371.000,00	371.000,00	164	100
52960	Трошак услуге превоза запослених	989.192,55	1.380.000,00	1.380.000,00	140	100

529601	<i>Накнада трошкова превоза - јавни радови</i>	7.486,16	-	-	-	-
530	Трошкови производних услуга	992.100,00	1.000.000,00	1.000.000,00	101	100
531	Трошкови транспортних услуга	714.295,94	865.000,00	865.000,00	121	100
532	Трошкови услуга одржавања	6.727.852,85	7.500.000,00	8.700.000,00	129	116
533	Трошкови закупа	30.543,36	130.000,00	130.000,00	426	100
535	Трошкови рекламе и пропаганде	446.307,14	500.000,00	500.000,00	112	100
539	Трошкови осталих услуга	4.396.274,16	2.700.000,00	4.500.000,00	102	167
540	Трошкови амортизације	2.465.576,36	1.650.000,00	2.500.000,00	101	152
545	Трошкови резервисања	134.497,62	150.000,00	150.000,00	112	100
550	Трошкови непроизводних услуга	2.670.650,37	4.610.000,00	3.000.000,00	112	65
551	Трошкови репрезентације	159.558,67	160.000,00	160.000,00	100	100
552	Трошкови премије осигурања	360.241,66	400.000,00	400.000,00	111	100
553	Трошкови платног промета	355.059,18	280.000,00	280.000,00	79	100
554	Трошкови чланарина	25.200,00	25.000,00	25.000,00	99	100
555	Трошкови пореза	254.087,21	200.000,00	200.000,00	79	100
556	Трошкови доприноса	3.600,00	5.000,00	42.000,00	1.167	840
55600	<i>Трошкови доприноса на зараде - коморе</i>	3.600,00	5.000,00	42.000,00	1.167	840
559	Остали нематеријални трошкови	2.064.835,14	1.950.000,00	1.950.000,00	94	100
55900	<i>Трошкови огласа у штампи и другим медијима</i>	213.050,00	230.000,00	230.000,00	108	100
55901	<i>Остали нематеријални трошкови - уплата у буџет</i>	1.751.334,14	1.600.000,00	1.600.000,00	91	100
55910	<i>Таксе (административне, судске, регистар) - такса на фирму</i>	100.451,00	120.000,00	120.000,00	119	100
562	Расходи камата	42.555,93	-	20.000,00	47	-
563	Негативне курсне разлике	25,82	-	-	-	-
546	Мањкови	625,68	-	-	-	-
579	Остали непословни расходи	421.806,21	490.000,00	200.000,00	47	41
585	Обезвређ фин. потр и пласмана	199.707,67	-	-	-	-
	УКУПНО	85.168.997,69	89.366.160,00	89.793.160,00	105	100

Конто 631 Смањење вредности залиха готових производа – планира се износ од 2.000.000 динара због мањег обима градње нових гробница у односу на план, јер су због повећаног број сахрана запослени са зидарских послова свакодневно премештани на послове сахрањивања, што је утицало на интензитет градње нових гробница.

Конто 501 Набавна вредност продате робе – планирани износ се умањује за 1.000.000 динара или 7%. У протеклом периоду уочена тенденција набавке ценовно јефтиније погребне опреме у складу са захтевима тржишта што је узроковало мање трошкове у односу на првобитно планиране.

Конто 512 Трошкови осталог материјала – реализација ових трошкова у протеклом периоду значајно је мања у односу на план те их је потребно ускладити са обимом који се реално може очекивати до краја текуће године. Планирани износ за ове трошкове умањује се за 2.720.000 динара или 44%. Због великог обима посла у делу пружања услуга церемонијала сахране било је неопходно додатно ангажовање запослених на овим пословима чиме су они били спречени да обављају планиране послове на адаптацији и реконструкцији објеката, као и изградњи гробница у гробљима што је довело до мањег утrophка грађевинског материјала за ове намене у протеклом периоду.

Конто 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – планира се повећање у износу од 140.000 динара или 2% и то због измене плана на аналитичком конту 52401 *Трошковима накнада по уговорима о привремено повременим пословима – јавни радови*. Ови трошкови првобитно нису планирани јер у моменту израде плана није било познато да ли ће се ови трошкови јавити и у ком обиму, а такође представљају прекњижавање прихода са аналитичког конта 64010 *Субвенције – јавни радови* и немају утицај на остварени резултат предузећа.

Конто 532 Трошкови услуга одржавања – ови трошкови се повећавају за 1.200.000 динара или 16% у односу на план јер се планирају нови поступци јавних набавки за услуге кошења траве у гробљима и сервиса моторних возила и мотокултиватора.

Конто 539 Трошкови осталих услуга – накнадно је утврђено да ће реализација бити знатно већа у односу на планирани износ повећава се планирани износ за ову врсту трошкова за 1.800.000 динара или 67% у односу на план за текућу годину. Ови трошкови обухватају широк спектар трошкова и то: комуналне услуге, трошкове сервисирања и одржавања опреме, возила, електро инсталација и клима уређаја, трошкове обезбеђивања објеката и видео надзора, трошкове услуга заштите на раду, трошкове контроле противпожарних апарата, трошкове чишћења пословних просторија, трошкове цвећа за сахране (који представљају трошак ружа које приликом пружања услуге церемонијала сахране запослени у предузећу стављају на ковчег покојника), трошкове пружених услуга превоза, као и трошкови смештаја покојника у раскладну комору која није у државној својини за сахране лица у стању социјалне потребе која изврше друга погребна предузећа као и трошкове објављивања посмртница у Суботичким новинама.

Конто 540 Трошкови амортизације – се повећавају за 850.000 динара или 52% у односу на план за 2018. годину јер је констатовано да приликом планирања није извршена исправна процена ових трошкова те да ће износ амортизације на крају године бити знано већи због набавке средстава за рад која се због висине набавне вредности књиже као основна средства.

Конто 550 Трошкови непроизводних услуга – су смањени у односу на план за 1.610.000 динара или 35% јер утврђено да је планирано више средства за ове намене и да ови трошкови неће бити реализовани у планираном обиму у текућој години. У оквиру ових услуга налазе различите врсте услуга које није могуће планирати у прецизном износу, а неке од тих услуга су: здравствене услуге (које су везане првенствено за број запослених али висина трошкова ових услуга зависи и од флукутације радне снаге), затим адвокатске услуге, услуге јавног извршитеља, услуге јавног бележника, услуге сервиса фискалних каса, услуге обезбеђења преноса новца, противпожарне услуге и друге. Накнадно је утврђено да не постоји потреба за наведеним услугама у пуном износу на који су закључени уговори.

Конто 556 Трошкови доприноса на зараде – су повећани за 37.000 динара или 740% у односу на план за текућу годину. Ови трошкови односе се на аналитички конто 55600 *Трошкови доприноса на зараде – коморе* код којих је у међувремену извршена промена начина обрачуна на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2018. години (Службени гласник РС број 114/2017).

Конто 562 расходи камата – нису били предвиђени у плану за текућу годину али је у протеклом периоду дошло до реализације ове врсте расхода те се именом плана планирају у износу од 20.000 динара.

Конто 579 Остали непословни расходи – у протеклом периоду ови трошкови нису реализовани у планираном обиму, односно није било накнаде штете трећим лицима како је то првобитно планирано те је потребно извршити смањење планираних средстава за ове намене за 290.000 динара или 59%.

Табела број 4.

План физичког обима производа и услуга за 2018. годину

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2018. година
1	2	3	4
1.	Ископ раке	случај	500
2.	Отварање гробнице	случај	1.100
3.	Ексхумација	случај	35
4.	Израда гробница	комад	36

5.	Употреба мртвачнице	случај	1.250
6.	Расхладна комора	случај	1.110
7.	Услуга церемонијала	случај	1.450
8.	Продаја погребне опреме	случај	900
9.	Услуга превоза	случај	1.350
10.	Накнада за гробницу	случај	1.390
11.	Накнада за раку	случај	1.050

Приликом израде Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018. годину изостављена је табела Плана физичког обима производа и услуга за 2018. годину те се сада додаје како би се могле видети планиране величине за текућу годину.

VIII ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ

8.1. Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова за 2018. годину

Прилог 11

Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација у 2017. години	План 2018. година	Прва измена плана 2018. година	ИЗНОС			
					План 01.01.-31.03.2018.	План 01.01.-30.06.2018.	План 01.01.-30.09.2018.	План 01.01.-31.12.2018.
	Добра							
1.	Специјално погребно возило	4.593.750,00	4.000.000,00	4.000.000,00			4.000.000,00	4.000.000,00
2.	Камион		3.500.000,00	3.500.000,00				3.500.000,00
2.а	Путничко возило		500.000,00	500.000,00			500.000,00	500.000,00
3.	Грађевински материјал	1.647.754,80	3.000.000,00	3.000.000,00	300.000,00	1.000.000,00	1.800.000,00	3.000.000,00
4.	Моторно гориво	1.918.214,09	2.650.000,00	2.650.000,00	600.000,00	1.000.000,00	2.200.000,00	2.650.000,00
5.	Машине и алати	1.868.513,84	2.200.000,00	2.200.000,00		1.000.000,00	1.700.000,00	2.200.000,00
6.	Електрична енергија	564.172,09	1.300.000,00	1.300.000,00	500.000,00	650.000,00	800.000,00	1.300.000,00
7.	ХТЗ опрема	847.925,00	1.000.000,00	1.000.000,00		200.000,00	500.000,00	1.000.000,00
8.	Опрема за сахрањивање	397.490,00	820.000,00	820.000,00		300.000,00	600.000,00	820.000,00
	<i>Укупно добра:</i>	<i>11.837.819,82</i>	<i>18.970.000,00</i>	<i>18.970.000,00</i>	<i>1.400.000,00</i>	<i>4.150.000,00</i>	<i>12.100.000,00</i>	<i>18.970.000,00</i>
	Услуге							
1.	Пројектантске услуге		3.000.000,00	3.000.000,00		1.300.000,00	1.700.000,00	3.000.000,00
2.	Кошење траве у гробљима	1.401.186,00	1.800.000,00	2.800.000,00		600.000,00	1.500.000,00	2.800.000,00
3.	Израда документације/финансијски извештаји за ИПА пројекат		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
4.	Сервис моторних возила и мотокултиватора			500.000,00				500.000,00
	<i>Укупно услуге:</i>	<i>1.401.186,00</i>	<i>5.800.000,00</i>	<i>7.300.000,00</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>2.900.000,00</i>	<i>4.200.000,00</i>	<i>7.300.000,00</i>
	Радови							
1.	Машински радови	4.920.087,55	4.990.000,00	4.990.000,00		1.000.000,00	2.800.000,00	4.990.000,00
	<i>Укупно радови:</i>	<i>4.920.087,55</i>	<i>4.990.000,00</i>	<i>4.990.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>2.800.000,00</i>	<i>4.990.000,00</i>
УКУПНО=ДОБРА+УСЛУГЕ+РАДОВИ		18.159.093,37	29.760.000,00	31.260.000,00	2.400.000,00	8.050.000,00	19.100.000,00	31.260.000,00

Услуге:

2. *Кошење траве у гробљима* – Врши се повећање планираног износа за 1.000.000 динара у четвртном кварталу текуће године. Како су временске прилике на почетку сезоне кошења обилувале падавинама које су довеле до бујања вегетације предузеће је било принуђено да повећа интензитет кошења траве. Ово је за последицу имало повећано ангажовање трећих лица путем уговора на пословима кошења траве у гробљима те су средстава по закљученом уговору за кошење траве утрошена у целости прије завршетка сезоне кошења. Постоји потреба да се за ове намене издвоје додатна средства како би се одржавање гробља обављало неометан нарочито крајем октобра и почетком новембра месеца када наступају верски празници и грађани традиционално обилазе гробља.

4. *Сервис моторних возила и мотокултиватора* – Планирају се финансијска средства за набавку у износу од 500.000 динара. Због повећаног обима кварова на возилима која предузеће поседује реализован је целокупан износ по уговору у оквиру Плана набавки на које се закон не примењује за 2018. годину (првобитно планиран износ је 250.000,00 динара). Укупно се сервисира девет возила од чега су три специјална возила за превоз покојника, три путничка возила, два теретна и један трактор. Како предузеће не може до склапања новог уговора за ове намене да послује неометано, поготово узевши у обзир да пружа и услуге превоза покојника те да у сваком моменту мора имати исправна возила, неопходно је планирати додатна финансијска средства за ову намену.

Прилог 11а

Реализована и планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација у 2017. години	Преузете обавезе по уговорима из 2017. године	План 2018. година	Прва измена плана 2018. година
Добра					
1.	Специјално погребно возило	4.593.750,00		4.000.000,00	4.000.000,00
2.	Камион			3.500.000,00	3.500.000,00
2.а	Путничко возило			500.000,00	500.000,00
3.	Грађевински материјал	1.647.754,80	1.897.245,20	3.000.000,00	3.000.000,00
4.	Моторно гориво	1.918.214,09	531.785,91	2.650.000,00	2.650.000,00
5.	Машине и алати	1.868.513,84		2.200.000,00	2.200.000,00
6.	Електрична енергија	564.172,09	735.827,91	1.300.000,00	1.300.000,00
7.	ХТЗ опрема	847.925,00	152.075,00	1.000.000,00	1.000.000,00
8.	Опрема за сахрањивање	397.490,00		820.000,00	820.000,00
	<i>Укупно добра:</i>	<i>11.837.819,82</i>	<i>3.316.934,02</i>	<i>18.970.000,00</i>	<i>18.970.000,00</i>
Услуге					
1.	Пројектантске услуге			3.000.000,00	3.000.000,00
2.	Кошење траве у гробљима	1.401.186,00		1.800.000,00	2.800.000,00
3.	Израда документације/финансијски извештаји за ИПА пројекат			1.000.000,00	1.000.000,00
4.	Сервис моторних возила и мотокултиватора				500.000,00
	<i>Укупно услуге:</i>	<i>1.401.186,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.800.000,00</i>	<i>7.300.000,00</i>
Радови					
1.	Машински радови	4.920.087,55	69.912,45	4.990.000,00	4.990.000,00
	<i>Укупно радови:</i>	<i>4.920.087,55</i>	<i>69.912,45</i>	<i>4.990.000,00</i>	<i>4.990.000,00</i>
УКУПНО=ДОБРА+УСЛУГЕ+РАДОВИ		18.159.093,37	3.386.846,47	29.760.000,00	31.260.000,00

Директор Јавног комуналног предузећа
«Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл.правница