

На основу члана 59. став 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр.15/16) и члана 33. став 1. тачка 8) Статута Града Суботице („Службени лист Општине Суботица“, бр. 26/08 и 27/08-исправка и „Службени лист Града Суботице“, бр. 46/11, 15/13 и 4/19),

Скупштина града Суботице, на седници одржаној дана 2019. године, донела је

РЕШЕЊЕ

о давању сагласности на Прву измену Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2019. годину

I

Даје се сагласност на Прву измену Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2019. годину, усвојену од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица дана 12. септембра 2019. године.

II

Ово решење објавити у „Службеном листу Града Суботице”.

Образложење

Правни основ: Члан 59. став 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16), према којем се програм пословања сматра донетим када на њега сагласност да оснивач и члан 33. став 1. тачка 8. Статута Града Суботице („Службени лист Општине Суботица“, бр. 26/08 и 27/08-исправка и „Службени лист Града Суботице“, бр. 46/11, 15/13 и 4/19), према којем Скупштина града, у складу са законом, оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом и врши надзор над њиховим радом.

Разлози за доношење: Законом о јавним предузећима прописано је да програм пословања садржи нарочито: планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, планиране набавке, план инвестиција, планирани начин расподеле добити јавног предузећа, односно планирани начин покрића губитка јавног предузећа, елементе за целовито сагледавање политике цена производа и услуга, план зарада и запошљавања, критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.

Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019.-2021. године јавних предузећа и других облика организовања која обављају делатност од општег интереса („Службени гласник РС“ бр. 86/18), ближе су утврђени елементи програма пословања. Елементи су дати у Смерницама за израду програма које су саставни део уредбе.

Утврђено је и да је неопходно да у програмима пословања буду приказани следећи елементи: Општи подаци; Анализа пословања у 2018. години; Циљеви и планиране активности за 2019. годину, односно за период 2019.-2021. године; Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама; Планирани начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитка; План зарада и запошљавања; Кредитна задуженост; Планиране набавке; План капиталних добити по завршном рачуну за 2018. годину). Скупштина града Суботице је на својој седници одржаној 26. фебруара 2019. године дала сагласност на Програм пословања предузећа за 2019. годину.

Свака измена Програма подразумева идентичан поступак, након усвајања од стране Надзорног одбора да би се програм сматрао донетим оснивач, тј. Скупштина града на исте даје сагласност.

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица је 12. септембра 2019. године усвојио Прву измену Програма пословања предузећа за 2019. годину и исту упутио Скупштини града ради добијања сагласности.

Предлаже се Скупштини града давање сагласности на прву измену програма пословања на начин како је дато у прилогу овог решења.

Извршилац: Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица

Извори средстава потребних за реализацију: За реализацију овог решења није потребно обезбедити средства у буџету Града Суботице.

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

са 30. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, одржане дана 12. септембра 2019. године, у пословним просторијама у седишту предузећа – Трг жртава фашизма број 1. – са почетком у 9 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

3.тачка: Разматрање и усвајање Прве измене Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. године

- Једногласно је донета следећа:

О Д Л У К А

Усваја се Прва измена Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину, у целости, без измена и допуна.

Прва измена Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину из става 1. је саставни део ове одлуке и налази се у прилогу.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Пословни секретар

Председница Надзорног одбора

Драгана Арадски

Драгана Јерковић Шкорић, дипл. оецц.

Тачност извода оверава:

Весна Прћић, дипл. правница
директор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица

Број: 611

Дана: 11. септембра 2019. године

**ПРВА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2019. 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**

ЈББК: **81142**

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: **МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ**

Суботица, септембар 2019. године

ПРВА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ

Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину усвојен је од стране Надзорног одбора предузећа дана 11. јануара 2019. године, а Скупштина града Суботица је Решењем дала сагласност на исти на својој 21. седници одржаној дана 26. фебруара 2019. године.

Јавно комунално предузећа «Погребно» Суботица је након сагледавања пословања у протеклих осам месеци 2019. године констатовало да постоји потреба за изменом планираних финансијских категорија како у погледу прихода тако и расхода онако како је то објашњено у наставку Прве измене Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину.

У оквиру средстава планираних за набавке добара, радова и услуга врши се усаглашавање у делу вредности набавки за:

- теретно возило и
- услуга израде документације за пројекте прекограничне и међународне сарадње,
- а планира се нова набавка:
- израда аката у складу са Закона о смањењу ризика од катастрофа и управљању у ванредним ситуацијама.

На основу претходно наведеног врши се измена података у следећим табелама и прилозима:

- Прилог 2а. Планирани индикатори за 2019. 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,
- Табела број 4. Пан физичког обима производа и услуга за 2019. годину
- Прилог број 4. Субвенције и остали приходи из буџета
- Прилог број 13. Планирана средства за набавку добара, радова и услуга
- Прилог број 14. План инвестиција

У преосталом делу Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину остаје непромењен.

3.6 Планирани индикатори за 2019. годину

Прилог 2а

у 000 дин

Пословни приходи	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	87.393	98.237

у 000 дин

Пословни расходи	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	85.821	97.686

у 000 дин

Укупни приходи	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	87.562	98.320

у 000 дин

Укупни расходи	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	86.016	98.001

у 000 дин

Пословни резултат	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	1.572	552

у 000 дин

Нето резултат	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	1.316	402

Број запослених на дан 31.12.	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	32	32

у динарима

Просечна нето зарада	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
План	45.951,74	45.951,74

Рацио анализа	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година
ЕВИТДА	3.762	3.272
Ликвидност	3,97	3,21
Дуг / капитал	0,13	0,14
Профитна бруто маргина	0,02	0,005
Економичност	1,02	1,01
Продуктивност	0,48	0,43

Промене величине планираних индикатора за 2019. годину су узроковане променама планираних позиција у Билансу стања и Билансу успеха, као и изменама планираних прихода и расхода за 2019. годину.

IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

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

Прилог 3

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2019.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година	ИЗНОС			
					Измена плана 31.03.2019.	Измена плана 30.06.2019.	Измена плана 30.09.2019.	Измена плана 31.12.2019.
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	47.455	51.855	49.002	48.759	48.358	51.855
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	47.295	51.695	48.822	48.585	48.190	51.695
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	5.000	5.600	5.140	5.100	5.000	5.600
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	12.200	16.000	13.602	13.400	13.100	16.000
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014						
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	95	95	80	85	90	95
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016						
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017						
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018						
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	160	160	180	174	168	160

040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025						
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026						
042 и део 049	3. Учешћа 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	160	160	180	174	168	160
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	220	478	220	220	220	478
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	27.643	23.324	24.975	26.667	27.462	23.324
Класа 1	І. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19.508	16.178	17.413	18.957	19.756	16.178
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	1.390	1.390	1.350	1.760	2.380	1.390
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046						
12	3. Готови производи	0047	17.700	14.370	15.700	16.800	17.000	14.370
13	4. Роба	0048	320	320	330	356	300	320
14	5. Стална средства намењена продаји	0049						
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	98	98	33	41	76	98
	ІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.790	3.790	3.200	3.500	3.340	3.790
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	3.790	3.790	3.200	3.500	3.340	3.790
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	380	380	500	550	515	380
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						
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						
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.900	2.911	3.800	3.600	3.800	2.911
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	30	32	0	0	30

28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	35	35	30	60	51	35
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.318	75.657	74.197	75.646	76.040	75.657
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11.000	11.000	11.100	10.800	10.500	11.000
	ПАСИВА							
	А. КАПИТАЛ (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. 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	178	178	178	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	61.444	61.185	60.795	60.360	60.188	61.185
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	60.128	60.783	59.100	59.000	58.500	60.783
341	2. Нераспоређени добитак текуће године (АОП 1064 БУ 2019) нето добит тек године	0419	1.316	402	1.695	1.360	1.688	402
	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	1.650	1.941	1.650	1.650	3.000	1.941
40	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.650	1.941	1.650	1.650	3.000	1.941
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	150	441	150	150	150	441
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	1.500	1.500	15.000	1.500	1.500	1.500
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431						
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432						
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433						
411	2. Обавезе према матичним и зависним 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	6.960	7.267	6.490	8.374	7.590	7.267
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	-	-	1.472	1.104	735	-

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	-	-	1.472	1.104	735	-
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	-	307	307	307	307	307
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3.928	3.928	2.000	4.300	3.700	3.928
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	3.928	3.928	2.000	4.300	3.700	3.928
436	6. Добављачи у иностранству	0457						
439	7. Остале обавезе из пословања	0458						
44,45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.300	2.300	2.200	2.100	2.200	2.300
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	500	500	212	323	350	500

48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	232	232	299	240	298	232
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						
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	75.318	75.657	74.197	75.646	76.040	75.657
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11.000	11.000	11.100	10.800	10.500	11.000

Активa

АОП 0002 *Стална имовина повећава се* у односу на план за 4.400 хиљада динара због промене планираних износа у оквиру друге групе рачуна на:

- АОП 0010 *Некретнине, постројења и опрема* који се у односу на план повећава за 4.400 хиљада динара. У оквиру ове групе дошло је до следећих промена:

- АОП 0012 *Грађевински објекти* на овој групи рачуна врши се повећање у односу на план за 600 хиљада динара. Након достављања коначног финансијског извештаја за 2018. годину и извршене екстерне ревизије финансијских извештаја усаглашава се планирани износ за 2019 годину.
- АОП 0013 *Постројења и опрема* на овој групи рачуна врши се повећање у односу на план за 3.800 хиљада динара. Након достављања коначног финансијског извештаја за 2018. годину и поново извршене процене утврђено је да је неопходно ускладити планирани износ са финансијским извештајима, а такође врши се и повећање вредност која је планирана за набавку теретног возила.

АОП 0043 *Обртна имовина смањује се* у односу на план за 4.319 хиљаде динара због промене на следећим рачунима у оквиру ове групе:

- АОП 0044 *Залихе* износ на овом рачуну смањује се у односу на план за 3.330 хиљада динара. У оквиру ове групе дошло је до следећих промена:

- АОП 0047 *Готови производи* на овој групи рачуна врши се смањење у односу на план за 3.330 хиљада динара, јер ће се изградити знатно мање гробница у односу на план, што се може видети у табели број 4. План физичког обима производа и услуга.

- АОП 0068 *Готовински еквиваленти и готовина* износ на овом рачуну смањује се у односу на план за 989 хиљада динара, јер је анализом пословања у протеклом периоду утврђено да се на крају пословне године не може очекивати количина готовог новца у првобитно планираном износу због ново планираних набавки које ће се спровести до краја године.

АОП 0071 Укупна актива = *Пословна имовина* на основу горе наведеног у односу на план повећава се у износу од 339 хиљада динара.

Пасива

АОП 0401 *Капитал* се смањује у односу на план за 259 хиљада динара због смањења у оквиру осме групе рачуна и то:

- АОП 0417 *Нераспоређени добитак* смањује се у односу на план за 259 хиљада динара због смањења на следећим рачунима:

- АОП 0418 *Нераспоређени добитак ранијих година* у односу на план повећава се за 655 хиљада динара јер је у завршном рачуну за 2018. годину утврђен тачан износ добити који остаје предузећу и који ће се прокњижити на овом конту на крају 2019. године.
- АОП 0419 *Нераспоређеног добитка текуће године* у односу на план смањује се за 914 хиљада динара. Смањење се врши јер је изменом плана за 2019. годину планирано смањење нето добити у оквиру Биланса успеха што се директно рефлектује на биланс стања.

АОП 0424 *Дугорочна резервисања и обавезе* повећавају се у односу на план за 291 хиљаду динара због повећања на групи рачуна:

- АОП 0425 *Дугорочна резервисања* која се повећавају за 291 хиљаду динара због повећања на рачуну:

- АОП 0429 *Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених* који се повећава за 291 хиљаду динара јер је након актуарске процене од стране ревизорске куће на крају 2018. године за ова резервисања утврђен већи износ у односу на план за 2019. годину те се овим путем врши усклађивање планираног износа са процењеном реализацијом.

АОП 0442 *Краткорочне обавезе* повећава се за 307 хиљада динара у односу на планирано и то због повећања на следећој групи рачуна:

- АОП 0450 *Примљени аванси, депозити и кауције* изменом планира се износ од 307 хиљада динара за примљене авансе који се преноси из претходних година, а за који се првобитно планирало да ће бити

враћен уколико судски спор буде окончан до краја године. Коко до израде измене плана за 2019. није покренут судски спор није реално очекивати да ће аванс бити враћен до краја године те га је потребно уврстити у план.

АОП 0464 Укупна пасива у односу на план због горе наведених измена повећава се за 339 хиљада динара.

4.2.Биланс успеха

Прилог 3а

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12. 2019.

у 000
динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година	ИЗНОС			
					Измена плана 01.01.- 31.03.2019.	Измена плана 01.01.- 30.06.2019.	Измена плана 01.01.- 30.09.2019.	Измена плана 01.01.- 31.012.2019.
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	87.393	98.237	22.613	44.073	64.133	98.237
60	І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	23.700	26.000	5.600	12.000	18.000	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	23.700	26.000	5.600	12.000	18.000	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	63.500	71.500	17.000	32.000	46.000	71.500
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	63.500	71.500	17.000	32.000	46.000	71.500
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	684	-	47	93	684
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	53	53	13	26	40	53
	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	85.821	97.685	20.603	42.444	62.111	97.685
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	14.000	15.000	3.500	7.600	11.000	15.000
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020						
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	3.000	300	-	1.000	2.200	300
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	-	2.000	-	-	-	2.000
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.900	6.300	1.000	2.500	4.300	6.300
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.100	4.250	1.300	2.000	3.200	4.250
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	41.734	42.048	10.573	20.044	29.911	42.048
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13.950	15.150	2.000	6.800	10.000	15.150
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	2.200	2.800	630	1.200	1.700	2.800
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	1.650	1.563	-	-	-	1.563
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.287	8.874	1.600	3.300	4.200	8.874
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.572	551	2.010	1.629	2.022	551
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031						

66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	1	3	-	-	1	3
66, осим 662, 663 и 664	І. 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	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	-	2	-	-	1	2
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	1	1	-	-	-	1
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	15	15	4	9	12	15
56, осим 562, 563 и 564	І. 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	15	15	4	9	12	15
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047						
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048						
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049	14	12	4	9	11	12
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	-	90	-	-	-	90
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	170	80	38	80	105	80
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	180	300	50	100	130	300

	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.548	409	1.994	1.600	1.986	409
	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	-	63	-	-	-	63
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	1.548	472	1.994	1.600	1.986	472
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059						
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК							
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	232	70	299	240	298	70
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061						
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062						
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063						

	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.316	402	1.695	1.360	1.688	402
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065						
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066						
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067						
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068						
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069						
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ							
	1. Основна зарада по акцији	1070						
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071						

Приходи

АОП 1001 *Пословни приходи* повећава се у односу на план за 10.844 хиљада динара због повећања прихода на рачунима:

- АОП 1002 *Приход од продаје робе* повећава се за 2.300 хиљада динара због планираног повећања на:

- АОП 1007 *Приход од продаје робе на домаћем тржишту* повећава се за 2.300 хиљада динара јер је у претходном периоду уочена тенденција раста вредности прихода од продаје погребне опреме на основу које се врши кориговање планираних прихода на конту 604 Приход од продаје робе на мало.

- АОП 1009 *Приход од продаје производа и услуга* повећава се за 8.000 хиљада динара због планираног повећања на:

- АОП 1014 *Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту* се изменом плана повећавају за 8.000 хиљада динара јер је на основу анализе пословања за осам месеци 2019. године процењено да ће приходи од вршења комуналних услуга до краја године бити реализовани знатно више у односу на план, а све на основу раста прихода и физичких показатеља.

- АОП 1016 *Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично* планира се повећање од 544 хиљаде динара на основу закљученог Уговора о додели новчаних средстава за превозиње званичног сајта предузећа на језике националних мањина и Уговору о спровођењу јавног рада «Сузбијање амброзије у гробљима као јавним површинама, као и чишћење гробља и непосредне околине гробља».

АОП 1032 *Финансијски приходи* планира се повећање од 2 хиљаде динара због повећања на:

- АОП 1038 *Приходи од камата (од трећих лица)* који се повећава за 2 хиљаде динара ради усклађивања плана са процењеном реализацијом у 2019. години.

АОП 1050 *Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха* изменом плана се са АОП 1052 *Остали приходи* пребацује износ од 90 хиљада динара који је погрешно урачунат у збир ове врсте прихода.

АОП 1052 *Остали приходи* умањује се за износ од 90 хиљада динара који је ради исправке погрешно урачунатог прихода пребачен на АОП 1050 *Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха*.

АОП 1056 *Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода* планира се износ од 63 хиљаде динара чиме се врши усклађивање плана са приходима исказаним за осам месеци 2019. године.

Расходи

АОП 1018 *Пословни расходи* се повећава за 11.864 хиљада динара у односу на план услед измене следећих група рачуна:

- АОП 1019 *Набавна вредност продате робе* повећава се за 1.000 хиљаду динара у односу на план на основу поновне процене очекиване реализације на крају 2019. године, а све на основу раста расхода по овом основу за осам месеци 2019. године због потребе за повећаном набавком погребне опреме због чега је извршено повећање у оквиру физичких показатеља - броја продатих погребних опрема.

- АОП 1021 *Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга* смањује се за 2.700 хиљада динара у односу на план због немогућности да се згради планирани број нових гробница.

- АОП 1022 *Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга* планира се износ од 2.000 хиљада динара у односу на план јер ће се због мање изградње нових гробница у односу на план продавати гробнице које се налазе на залихи, а које су довољне да задовоље потребе грађана у наредном периоду.

- АОП 1023 *Трошкови материјала* повећава се за 400 хиљада динара у односу на план, чиме се врши усклађивање планираних трошкова и очекиване реализације на крају 2019. године чиме се усклађује вредност планираних набавки материјала са финансијским планом.

- АОП 1024 *Трошкови горива и енергије* у односу на план повећавају се за 150 хиљада динара због раста броја услуга превоза покојника. За осам месеци 2019. године дошло је до повећања трошкова горива што ће се одразити на висину ових трошкова на крају године.

- АОП 1025 *Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи* повећани су за 314 хиљада динара у односу на план што представља износ за који су трошкови јавних радова већи у односу на планирано, а на основу Одлуке о одобравању средстава за спровођење јавног рада број: П-401-845/2019 од 08.07.2019. године.

- АОП 1026 *Трошкови производних услуга* повећани су за 1.200 хиљада динара у односу на план, овом изменом врши се корекција планираног износа на основу извршене анализе пословања за осам месеци 2019. године везано за трошкове одржавања основних средстава.

- АОП 1027 *Трошкови амортизације* у односу на план повећани су за 600 хиљада динара јер је неопходно извршити повећање средстава планираних за набавку теретног возила за 510 хиљада динара као и потребе усклађивања планираних трошкова по овом основу са ново извршеном проценом висине амортизације за 2019. годину.

- АОП 1028 *Трошкови дугорочних резервисања* у односу на план смањени су за 87 хиљада динара јер су ревизори приликом израде коначног биланса успеха за 2018. годину извршили тачан прорачун резервисања за запослене па се изменом плана усклађује планирани износ са оним који је добијен новом проценом.

- АОП 1029 *Нематеријални трошкови* повећани су за 3.587 хиљада у односу на план за 2019. годину. Повећање је извршено због набавке нових услуга: процене вредности капитала ради усаглашавања основног капитала предузећа са Регистром привредних субјеката и услуге превоза званичног потрала предузећа на мађарски и хрватски језик и његовог постављања на интернет, а на основу тројног «Уговора о додели новчаних средстава» потписаног између Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, града Суботице и Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице. Осим тога врши се усаглашавање књиговодствене евиденције са Планом јавних набавки услуга за набавку «Студије изводљивости / оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу».

- АОП 1053 *Остали расходи* повећани су за 120 хиљада у односу на план за 2019. годину јер је анализом пословања за првих шест месеци 2019. године утврђено да су планирани расходи по овом основу већи у односу на очекивану реализацију. Дошло је до реализације накнаде штете трећим лицима која није планирана у финансијском плану, а односи се на каменорезачке услуге које се користе за поправку оштећења на гробницама насталих приликом пружања услуге сахрањивања.

Добит

АОП 1054 *Добитак из редовног пословања пре опорезивања* након измене прихода и расхода биће мањи за 1.139 хиљада динара у поређењу са планом за 2019. годину.

АОП 1056 *Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода* изменом се планира у износу од 63 хиљаде динара на основу исказаних прихода по овом основу за осам месеци 2019. године чиме ће се извршити усклађивање плана са реализацијом.

АОП 1058 *Добитак пре опорезивања* мањи је у односу на план за 1.076 хиљада динара и то као резултат извршених корекција у плану за 2019. годину.

АОП 1060 *Порески расход периода* је мањи за 162 хиљада динара у односу на план за 2019. годину јер је смањена и висина добити пре опорезивања која представља пореску основицу.

АОП 1064 *Нето добитак* је мањи је за 914 хиљада динара у односу на план за 2019. годину.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01.2019. до 31.01. 2019. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година	ИЗНОС			
				Измена плана 01.01.- 31.03.2019.	Измена плана 01.01.- 30.06.2019.	Измена плана 01.01.- 30.09.2019.	Измена плана 01.01.- 31.12.2019.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ							
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	96.676	102.104	22.322	49.334	70.178	102.104
1. Продаја и примљени аванси	3002	96.293	101.689	22.222	49.134	69.878	101.689
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3	35	-	-	-	35
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	380	380	100	200	300	380
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	90.549	94.946	20.825	47.138	66.482	94.946
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	43.050	44.733	8.100	24.377	31.000	44.733
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	41.734	42.048	10.573	20.044	29.911	42.048
3. Плаћене камате	3008	15	15	2	7	11	15
4. Порез на добитак	3009	750	750	150	210	560	750
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5.000	7.400	2.000	2.500	5.000	7.400
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	6.127	7.158	1.497	2.196	3.696	7.158
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	31	2	5	8	10	2
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014						
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	30	-	5	8	9	-
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016						
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1	2	-	-	1	2
5. Примљене дивиденде	3018						
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	3.000	4.500	500	1.000	1.500	4.500
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020						
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	3.000	4.500	500	1.000	1.500	4.500
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022						
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023						
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2.969	4.498	495	992	1.490	4.498
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	2.458	3.117	402	804	1.606	3.117
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	1.474	1.474	402	804	1.206	1.474
6. Исплаћене дивиденде	3037	984	1.643	-	-	400	1.643
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038						
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2.458	3.117	402	804	1.606	3.117
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	96.707	102.106	22.327	49.342	70.188	102.106
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	96.007	102.563	21.727	48.942	69.588	102.563
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042	700	-	600	400	600	-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043	-	457	-	-	-	457
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3.200	3.368	3.200	3.200	3.200	3.368
Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045						
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046						
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	3.900	2.911	3.800	3.600	3.800	2.911

Токови готовине из пословних активности

АОП 3001 *Прилив готовине из пословних активности* се повећава у односу на план за 5.428 хиљада динара због повећања:

- АОП 3002 *Продаја и примљени аванси* у оквиру којих се врши повећање планираних новчаних средстава примљених по овом основу за 5.396 хиљада динара јер се врши повећање планираних прихода у оквиру биланса успеха што ће једним својим делом за последицу имати увећање прилива готовог новца.

- АОП 3003 *Примљене камате из пословних активности* планира се повећање за 32 хиљаде динара у односу на план за 2019. годину јер је предузеће извршило депоновање средстава по виђењу код пословне банке по којем основу ће доћи до повећања промет на текућем рачуну.

АОП 3005 *Одлив готовине из пословних активности* је већи за 4.397 хиљада динара због промена на следећим АОП-има:

- АОП 3006 *Исплате добављачима и дати аванси* планира се повећање у односу на план за 1.683 хиљаде динара. У току године планира већи одлив готовог новца по овом основу због набавки које су спроведене као и због ново планираних набавки које ће се спровести у току године.

- АОП 3006 *Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи* планира се повећање у односу на план за 2019. годину за 314 хиљада динара због очекиваних расхода по јавним радовима, а на основу одобрених средстава за ове намене.

- АОП 3010 *Одлив по основу осталих јавних прихода* је у односу на план за 2019. годину повећава се за 2.400 хиљада динара због повећања обавеза за порез на додату вредност услед очекиваног раста прихода од продате робе, производа и услуга.

АОП 3011 Нето прилив готовине из пословних активности ће се због горе наведених промена повећати у односу на план у износу од 1.031 хиљаду динара.

Токови готовине из активности инвестирања

АОП 3013 *Прилив готовине из активности инвестирања* смањује се за 29 хиљаду динара због смањења на:

- АОП 3015 *Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава* смањује се у односу на план за 30 хиљада динара јер је у току године утврђено да се неће вршити продаја опреме како је то првобитно планирано те се не може очекивати промет на текућем рачуна по овом основу.

- АОП 3017 *Примљене камате из активности инвестирања* повећавају се у односу на план за 1 хиљаду динара како би се ускладили са планираним приходима од камата из биланса успеха.

АОП 3019 *Одлив готовине из активности инвестирања* повећава се за 1.500 хиљада динара због повећања на:

- АОП 3021 *Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава* повећава се у односу на план за 1.500 хиљада динара због измене планиране вредности за набавку теретног возила као и утврђеног одлива по овом основу за осам месеци текуће године чиме се врши усклађивање са планом.

АОП 3024 Нето одлив готовине из активности инвестирања већи је у односу на план за 2019. годину за 1.529 хиљада динара због горе наведених измена.

Токови готовине из активности финансирања

АОП 3031 *Одлив готовине из активности финансирања* повећава се за 659 хиљада динара јер се мења:

- АОП 3037 *Исплаћене дивиденде* у односу на план повећава се за 659 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 3039 Нето одлив готовине из активности финансирања се у односу на план због горе наведеног повећаће се за 659 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 већи за 5.399 хиљада динара.

АОП 3041 *Свега одлив готовине* који ће у односу на план бити већи за 6.556 хиљада динара.

АОП 3042 *Нето прилив готовине* ће у односу на план бити мањи за 700 хиљада динара.

АОП 3043 *Нето одлив готовине* ће у односу на план бити већи за 457 хиљада динара.

АОП 3044 *Готовина на почетку обрачунског периода* у односу на план повећава се за 168 хиљада динара јер је извршено усклађивање са стварно исказаном количином готовог новца исказаном у коначном билансу стања за 2018. годину.

АОП 3047 *Готовина на крају обрачунског периода* смањиће се у односу на план за 989 хиљада динара а све на основу напред изнетих измена.

4.2. Структура планираних прихода и расхода

Табела број 2.

Укупни приходи

Конто/ група конта	Врста прихода	Остварено 2018. година	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година	у динарима Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
604	Приход од продаје робе на мало	22.759.069,12	23.700.000,00	26.000.000,00	114	110
61420	<i>Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)</i>	7.479.010,93	8.500.000,00	8.500.000,00	114	100
614210	<i>Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)</i>	55.430.626,40	52.000.000,00	60.000.000,00	108	115
614220	<i>Остале услуге</i>	2.489.162,66	3.000.000,00	3.000.000,00	121	100
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	65.398.799,99	63.500.000,00	71.500.000,00	109	113
621	Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	93.352,94	-	-	-	-
64010	<i>Приход од субвенција -јавни радови</i>	134.870,84	140.000,00	484.260,30	359	346
64020	<i>Текуће субвенције од АПВ</i>	-	-	200.000,00	-	-
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	134.870,84	140.000,00	684.260,30	507	489
650	Приход од закупнина	52.826,00	53.000,00	53.000,00	100	100
662	Приход од камата	1.575,10	-	2.000,00	127	
663	Позитивне курсне разлике	3.401,85	1.000,00	1.000,00	29	100
670	Добици од продаје опреме	4.203,46	-	-	-	-
673	Добици од продаје материјала	663,30	20.000,00	20.000,00	3015	100
674	Вишкови материјала	-	10.000,00	10.000,00	-	100
675	Приход од наплаћених отписаних потраживања	-	-	-	-	-
679	Остали непоменути приходи	101.084,19	50.000,00	50.000,00	49	100
685	Приход од усклађивања вредности потражи	-	90.000,00	90.000,00	-	100
692	Приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	-	63.000,00	-	-
	ПРИХОДИ УКУПНО:	88.549.846,79	87.564.000,00	98.473.260,30	111	112

Конто 604 приход од продаје робе на мало – повећан је за 2.300.000,00 динара или 10% у односу на план за 2019. годину због раста броја продате погребне опреме. Из тог разлога се врши усклађивање планираног износа са оним који се очекује на крају пословне године.

Конто 614 Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – повећан је за 8.000.000,00 динара или 13% јер је процењено да ће конто 614210 Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге) бити већи у односу на план за 2019. годину за 8.000.000,00 динара или 15%. Утврђено је да су ови приходи већи од процењених као и да постоји тенденција њиховог раста у наредном периоду, а

све на основу анализе пословања за осам месеци 2019. године. Повећање планиране вредности у 2019. години засновано је на расту физичког обима ове врсте услуга за протеклих осам месеци 2019. године у односу на исти период у 2018. години. Врсте комуналних услуга које се књиже на овом конту су све услуге везане за сахрањивање.

Конто 640 Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина – повећан је за 544.260,30 динара или 389% из два разлога. Први је што је Одлуком о одобравању средстава за спровођење јавног рада бр. II-401-845/2019 од 08.07.2019. године одобрен тачан износ за трошкове јавних радова за «Сузбијање амброзије у гробљима као јавним површинама, као и чишћење гробља и непосредне околине» у износу од 484.260,30 динара. По овом основу извршено је усклађивање са планираним износом на конту 64010 Приходи од субвенција – јавни радови који је повећан за 344.260,30 динара или 246%. Други разлог је што се на конту 64020 Текуће субвенције од АПВ планира износ од 200.000,00 динара који није био предвиђен у плану за 2019. годину. Овај приход се планира на основу тројног «Уговора о додели новчаних средстава» број:128-90-1017/2019-05 од 07.05.2019. године који је закључен између Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, Града Суботица и Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице. Закључен је уговор о финансирању пројекта «Постављање портала на мађарском и хрватском језику» број II-401-729/2019 од 18.јуна 2019. године, на основу ког ће предузећу од стране Града Суботица бити извршен пренос средстава која су намењена за превођење званичне интернет странице предузећа на језике националних мањина који су у употреби на територији града Суботице.

Конто 662 Приход од камата – планира се у износу од 2.000,00 динара који није био предвиђен у плану за 2019. годину. На основу увида у коначни биланс успеха за 2018. годину као и у билансе успеха за претходне године утврђено је да је потребно планирати одређене минималне приходе по основу камата које ће се остварити на основу потраживања из дужничко поверљачких односа, а све како би планирани приходи били што приближнији онима који ће се реализовати у 2019. години.

Конто 692 Приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне планирају се у износу од 63.000,00 динара јер је на крају осам месеци 2019. године овај приход исказан у билансу успеха те се овако само врши усклађивање остварених прихода са планираним за 2019. годину.

Укупни приходи – планирају се више за 10.909.260,30 динара или 12% у односу на план за 2019. годину, а све због повећања прихода које су претходно наведени и образложени. Планирано повећање укупних прихода у односу на план за 2019. годину неће имати значајније импликације на крајњи резултат који ће предузеће остварити јер паралелно са повећањем прихода извршено је повећање комплементарних расхода.

Табела број 3.

Укупни расходи

Конто/ група конта	Врста расхода (трошка)	Остварено 2018. година	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година	у динарима Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
630	Повећање вредности залиха готових производа	-	3.000.000,00	300.000,00	-	10
631	Смањење вредности залиха готових производа	2.125.081,64	-	2.000.000,00	94	-
501	Набавна вредност продате робе	13.790.690,20	14.000.000,00	15.000.000,00	109	107
511	Трошкови материјала за израду	2.061.576,50	1.800.000,00	2.200.000,00	107	122
512	Трошкови осталог материјала	3.427.373,59	4.100.000,00	4.100.000,00	120	100
513	Трошкови горива и енергије	4.168.062,87	4.100.000,00	4.250.000,00	102	104
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	22.370.698,85	25.314.000,00	25.314.000,00	113	100
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	3.995.763,16	4.531.212,00	4.531.212,00	113	100
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	136.462,88	148.000,00	148.000,00	108	100

52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	3.795.050,46	5.463.400,00	5.463.400,00	144	100
52401	Трошкови накнада ангажованим лицима за јавне радове	125.091,43	140.000,00	421.138,50	337	301
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	3.920.141,89	5.603.400,00	5.884.538,50	150	105
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.479.817,29	1.681.224,00	1.681.224,00	114	100
52901	Отпремнине за одлазак у пензију	162.118,67	350.000,00	350.000,00	216	100
52903	Јубиларне награде	-	345.000,00	345.000,00	-	100
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (пакетићи)	73.846,55	120.000,00	120.000,00	162	100
52930	Солидарна помоћ	1.323.666,54	1.490.000,00	1.490.000,00	113	100
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	67.145,00	400.000,00	400.000,00	596	100
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења	152.338,34	371.000,00	371.000,00	244	100
52951	Трошкови накнада за службена путовања - друмарица	129.300,00	-	-	-	-
52960	Трошак услуге превоза запослених	874.740,58	1.368.224,68	1.368.224,68	156	100
529601	Накнада трошкова превоза - јавни радови	11.775,32	11.775,32	45.121,95	383	383
529	Остали лични расходи	2.794.931,00	4.456.000,00	4.489.346,63	161	101
530	Трошкови производних услуга	994.729,00	1.000.000,00	1.000.000,00	101	100
531	Трошкови транспортних услуга	652.494,48	720.000,00	720.000,00	110	100
532	Трошкови услуга одржавања	8.238.470,99	7.200.000,00	8.400.000,00	102	117
533	Трошкови закупа	96.284,15	130.000,00	130.000,00	135	100
535	Трошкови рекламе и пропаганде	482.795,00	500.000,00	500.000,00	104	100
539	Трошкови осталих услуга	4.195.330,91	4.400.000,00	4.400.000,00	105	100
540	Трошкови амортизације	2.736.236,73	2.200.000,00	2.800.000,00	102	127
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	63.434,52	150.000,00	63.434,52	100	42
549	Трошкови резервисања за судске спорове	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	100	100
550	Трошкови непроизводних услуга	3.377.509,59	3.100.000,00	6.550.000,00	194	211
551	Трошкови репрезентације	206.102,86	160.000,00	160.000,00	78	100
552	Трошкови премије осигурања	404.193,17	350.000,00	450.000,00	111	129
553	Трошкови платног промета	388.112,96	370.000,00	400.000,00	103	108
554	Трошкови чланарина	26.724,90	47.000,00	47.000,00	176	100
555	Трошкови пореза	278.634,70	270.000,00	270.000,00	97	100

55600	Трошкови доприноса привредним коморама	42.667,00	40.000,00	47.000,00	110	118
556	Трошкови доприноса	42.667,00	40.000,00	47.000,00	110	118
55900	Трошкови огласа у штампима и другим медијима	153.000,00	230.000,00	230.000,00	150	100
55901	Остали нематеријални трошкови - уплата у буџет	1.848.247,15	600.000,00	600.000,00	32	100
55910	Таксе (административне, судске, регистар) - такса на фирму	107.744,00	120.000,00	120.000,00	111	100
559	Остали нематеријални трошкови	2.108.991,15	950.000,00	950.000,00	45	100
562	Расходи камата	14.391,96	15.000,00	15.000,00	104	100
563	Негативне курсне разлике	144,64	-	-	-	-
574	Мањкови	220,00	-	-	-	-
579	Остали непословни расходи	176.607,74	180.000,00	300.000,00	170	167
585	Обезвређе фин потр и пласмана	37.376,75	-	-	-	-
592	Расходи по основу исправки грешака из ранијих година	1.721,28	-	-	-	-
	УКУПНО	86.293.774,35	86.015.836,00	98.000.755,65	114	114

Конто 630 Повећање вредности залиха готових производа – планира се смањење за 2.700.000,00 динара или 90%, јер се запослени са зидарских послова због повећања броја сахрана привремено распоређују на послове сахрањивања и церемонијала сахране. Процењено је да ће се уместо планираних 60 изградити 6 нових гробница те неће доћи до повећања вредности залиха готових производа по овом основу. Планирано повећање је на основу извршене израде жардињера за познатог купца у првом полугодишту 2019. године.

Конто 631 Смањење вредности залиха готових производа – првом изменом плана за 2019. годину планира се износ од 2.000.000 динара јер ће се због мањег обима градње нових гробница вршити продаја гробница са залиха које су довољне да задовоље потребе грађана у наступајућем периоду.

Конто 501 Набавна вредност продате робе – планира се повећање за 1.000.000,00 динара или 7% у односу на план за 2019. годину. Анализом пословања предузећа за осам месеци 2019. године уочена тенденција раста броја продатих погребних опрема што је спроведено као измена планираних физичких показатеља кроз број продатих погребних опрема, а рефлектоваће се директно на повећање набавне вредности продате робе.

Конто 511 Трошкови материјала за израду – планира се повећање за 400.000,00 динара или 22% у односу на план за 2019. годину. Анализом утрошеног материјала за израду гробница у протеклом периоду утврђено је да је неопходно извршити измену планираног износа за ове намене јер ће утрошак материјала бити већи у односу на план због израде жардињера и изградња појединачних гробних места по захтеву грађана којим се постојеће раке претварају у озидана гробна места.

Конто 513 Трошкови горива и енергије – планира се повећање 150.000,00 динара или 4% у односу на план за 2019. годину. Повећање се планира с једне стране јер је на основу коначног биланса успеха за 2018. годину утврђено да су ови трошкови били већи у односу на план за 2019. годину. С друге стране у оквиру физичких показатеља планира се и повећање броја услуга превоза покојника у односу на план за 2019. годину што ће директно утицати и на раст трошкова горива.

Конто 524 трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – повећавају се за 281.138,50 динара или 5% у односу на план за 2019. годину, а на основу повећања које се врши на аналитичком конту 52401 *Трошкови накнада ангажованим лицима за јавне радове* за износ од 281.138,50 динара или 201%. Повећање је извршено на основу Одлуке о одобравању средстава за спровођење јавног рада бр. II-401-845/2019 од 08.07.2019. године за трошкове јавних радова за «Сузбијање амброзије у гробљима као јавним површинама, као и чишћење гробља и непосредне околине». Планирани износ је овако усклађен са укупно одобреним износом средстава за спровођење јавног рада.

Конто 529 Остали лични расходи - повећан је за 33.346,63 динара или 1% у односу на план за 2019. годину због измене планираног износа на аналитичком конту 529601 *Накнада трошкова превоза – јавни радови* на којем се врши повећање за 33.346,63 динара или 283% у односу на план, до висине износа

одобреног за ове намене Одлуком о одобравању средстава за спровођење јавног рада бр. П-401-845/2019 од 08.07.2019. године за трошкове јавних радова за «Сузбијање амброзије у гробљима као јавним површинама, као и чишћење гробља и непосредне околине».

Кonto 532 Трошкови услуга одржавања – планира се повећање за 1.200.000,00 динара или 17% у односу на план за 2019. годину, пре свега због непредвиђених трошкова поправки моторних возила услед њихове интензивне употребе. Најзначајнији трошкови који се књиже на овом конту су трошкови одржавања основних средстава, трошкови разних сервисних услуга, трошкови машинског чишћења рампи за смеће, трошкови одношења и депоновања отпада, трошкови снабдевања водом, трошкови пражњења септичких јама и трошкови кошења траве у гробљима.

Кonto 540 Трошкови амортизације – планира се повећање за 600.000 динара или 27% у односу на план за 2019. годину јер се изменом плана планира повећање средстава која ће бити утрошена за набавку теретног возила за 510.000,00 динара. Одређена основна средства су набављена нешто раније него што је планирано што ће једним делом утицати на раст трошкова амортизације за 2019. годину.

Кonto 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – планира се смањење за 86.565,48 динара или 58% у односу на план за 2019. годину. На крају 2018. године овлашћена ревизорска кућа за процену дугорочних резервисања за запослене извршила је тачну процену износа који је потребно резервисати за ове намене те се врши усклађивање планираног са износом који ће бити реализован у 2019. години.

Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга – планира се повећање за 3.450.000,00 динара или 111% у односу на план за 2019. годину. Повећање се планира због ново планираних набавки : 1) процена вредности капитала предузећа ради усаглашавања вредности основног капитала предузећа са Регистром привредних субјеката, чија је процењена вредност 499.00,00 динара, 2) услуга превођења интернет портала предузећа на мађарски и хрватски језик у износу од 216.000,00 динара, а на основу Уговора о финансирању пројекта «Постављање портала на мађарском и хрватском језику» број П-401-729/2019 од 18.јуна 2019. године. Део средстава изнад вредности која ће бити додељена по Уговору за постављање портала на мађарском и хрватском језику предузеће ће обезбедити из сопствених средстава. Укупна средства за ову намену биће утрошена на услугу превођења портала на мађарски и хрватски језик и на услугу постављања превода на интернет.

Врши се и усаглашавање књиговодствене евиденције са Планом јавних набавки услуга за набавку «Студије изводљивости / оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу» у износу од 1.500.000,00 динара.

Планирани износ на овом конту потребно је још увећати и за пренете обавезе по уговорима из 2018. године за одређени број уговора који су се у 2018. години реализовали мање од процењеног износа те ће реализацијом преосталог дела уговора у 2019. години доћи до повећања трошкова који се књиже на овом конту у односу на план.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – планира се повећање за 100.000,00 динара или 29% у односу на план за 2019. годину. Повећање ове врсте трошкова планира се због набавке новог теретног возила за које се планира набавка каско осигурања као и због поскупљења обавезног осигурања при регистрацији возила до којег је дошло у току године за возила које предузеће већ поседује.

Кonto 553 Трошкови платног промета – планира се повећање за 30.000,00 динара или 8% у односу на план за 2019. годину. Очекује се раст ове врсте трошкова до крај године услед планираног раста како прихода тако и расхода што ће за последицу имати већи промет на текућим рачунима предузећа код пословних банка, а самим тим и повећања трошкова провизија које банке наплаћују.

Кonto 556 Трошкови доприноса – планира се повећање за 7.000,00 динара или 18% у односу на план за 2019. годину. Повећање на овом конту се планира ради усклађивања планираних трошкова са стварним јер је у току године утврђен тачан износ који ће бити уплаћен на име доприноса за привредне коморе по аналитичком конту 55600 Трошкови доприноса привредним коморама.

Кonto 579 Остали непословни расходи – планира се повећање од 120.000,00 динара или 67% у односу на план за 2019. годину. Приликом израде плана за 2019. годину није планиран део трошкова који се односи на накнаде штете трећим лицима те је ове трошкове неопходно кориговати у висини процењеног износа који ће у току године бити утрошена за ове намене. Првенствено се ради о трошку каменорезачких услуга које се пружају у случају када запослени приликом пружања погребних услуга оштете надгробне споменике и то да би се отклонила причињена штета.

Укупни расходи – планирају се више за 11.984.919,65 динара или 14% у односу на план за 2019. годину. Планирање укупних расхода на знатно вишем износу у односу на план за 2019. годину резултираће смањењем добити коју ће предузеће исказати на крају године.

План физичког обима производа и услуга за 2019. годину

Табела број 4.
(у јединицама мере)

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2019. година	Прва измена плана за 2019. годину	Индекс (у %) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	520	550	106
2.	Отварање гробнице	случај	1.070	1.100	103
3.	Ексхумација	случај	40	40	100
4.	Израда гробница	комад	60	6	10
5.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	90	90	100
6.	Употреба мртвачнице	случај	1.280	1.300	102
7.	Расхладна коморако	случај	1.010	1.200	119
8.	Накнада за гробницу	случај	1.680	1.700	101
9.	Накнада за раку	случај	1.200	1.220	102
10.	Услуга церемонијала	случај	1.420	1.800	127
11.	Продаја погребне опреме	случај	850	950	112
12.	Услуга превоза	случај	1.260	1.380	110

Након сагледавања кретања физичких показатеља пословања за осам месеци 2019. године утврђена је тенденција раста количине одређених врста услуга које се пружају у оквиру предузећа. Самим тим указала се потреба за изменом планираних величина за 2019. годину како би се извршило њихово усклађивање са очекиваном реализацијом за 2019. годину. У оквиру планираног обима производа и услуга за 2019.годину повећан је број следећих услуга:

- ископ раке за 30 случајева односно за 6%,
- отварање гробнице за 30 случајева односно за 3%,
- употреба мртвачнице за 20 случајева односно за 2%,
- расхладна комора за 190 случајева односно за 19%,
- накнада за гробницу за 20 случајева односно за 1%,
- накнада за раку за 20 случајева односно за 2%,
- услуга церемонијала за 380 случајева односно за 27%,
- продаја погребне опреме за 100 случајева оно за 12%,
- услуга превоза за 120 случајева односно за 10%

Код израде гробница физички обим производње се смањује са 60 на 6 комада односно планира се грађење мањег броја нових гробница за 54 комада или 90%. Предузеће поседује 197 нових гробница на залихама, што је довољан број нових гробница да се задовоље потребе грађана и поред мањег обима градње. Због повећања броја сахрана у претходном периоду запослени су са зидарских послова прераспоређивани на послове сахрањивања и пружања услуге церемонијала сахране што је онемогућило изградњу нових гробница у планираном обиму.

Планирани обим употребе расхладне коморе повећава се са 1.010 на 1.200 случајева, а планирани обим пружања услуге церемонијала повећава се са 1.420 на 1.800 случајева због повећања броја смртних случајева у 2019. години у односу на исти период у 2018. години. Остварени обим услуга у 2018. години служио је као основ приликом израде плана за 2019. годину.

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

	План 01.01. до 31.12.	Прва измена 01.01. до 31.12.	План за период 01.01.-31.12.2019 текућа година			
			План 01.01. до 31.03.	План 01.01. до 30.06.	План 01.01. до 30.09.	План 01.01. до 31.12.
Субвенције	-	200.000,00	-	-	-	200.000,00
Остали приходи из буџета*	140.000,00	484.260,30	-	-	-	484.260,30
УКУПНО	140.000,00	684.260,30	-	-	-	684.260,30

* Под осталим приходима из буџета сматрају се сви приходи који нису субвенције (нпр. Додела средстава из буџета по јавном позиву, конкурс и сл.).

Субвенције – Дана 07.05.2019. године закључен је тројни «Уговор о додели новчаних средстава» број:128-90-1017/2018-05, на износ од 200.0000,00 динара, између Аутономне покрајне Војводине – Покрајинског секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице, Града Суботице и Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, а на основу Конкурса за доделу буџетских средстава органима и организацијама у Аутономној покрајини Војводини у чијем раду у службеној употреби језици и писма националних мањина – националних заједница за 2019. годину број: 128-90-15/2019-05 од 25.02.2019. године.

У складу са Решењем о коришћењу трансферних средстава број: IV-01/1-4001-704/219 од 10.06.2019. године, Градоначелник Града Суботица донео је Решење о давању сагласности на Другу измену Плана коришћења апропријација – Финансијског плана за Програм 2 – Комуналне делатности за 2019. годину број: П-402-691/2019-2 од 30.07.2019. године, којим су Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица одобрена средства у износу од 200.000,00 динара за постављање портала Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица на мађарском и хрватском језику, у складу са Уговором о финансирању пројекта «Постављање портала на мађарском и хрватском језику» број : П-401-729/2019 од 18.06.2019. године.

Остали приходи из буџета – На основу «Јавног конкурса за организовање и спровођење јавних радова којим се ангажују незапослена лица» расписаном од стране Националне службе за запошљавање и Града Суботице, Градоначелник Града Суботице донео је «Одлуку о одобравању средстава за спровођење јавног рада» број П-401-845/2019 од 08.07.2019. године, којом су Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица додељена средства за спровођење јавног рада «Сузбијање амброзије у гробљима као јавним површинама, као и чишћење гробља и непосредне околине гробља» у износу од 484.260,30 динара. Средства су додељена укупно за три незапослена лица ради спровођењу јавног рада. Укупно одобрена средстава у износу од 484.260,30 динара распоређена су на: накнаду за обављен посао лицима ангажованим на јавном раду у износу од 421.138,35 дина, накнаду трошкова доласка и одласка са рада у износу од 45.121,95 динара и накнаду трошкова спровођења јавног рада у износу од 18.000,00 динара.

8.2. Детаљно образложење планираних набавки
VIII ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ

8.1. Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова за 2019. годину

Прилог 13

Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација у 2018. години	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година	ИЗНОС			
					План 01.01.-31.03.2019.	План 01.01.-30.06.2019.	План 01.01.-30.09.2019.	План 01.01.-31.12.2019.
	Добра							
1.	Камион	2.700.000,00	-	-	-	-	-	-
2.	Специјално погребно возило	-	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	4.000.000,00	4.000.000,00
3.	Грађевински материјал	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.	Моторно гориво	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.	Радне машине и алати	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.	Електрична енергија	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.	ХТЗ опрема	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.	Опрема за сахрањивање	-	820.000,00	820.000,00	-	400.000,00	820.000,00	820.000,00
9.	Теретно возило	-	800.000,00	1.310.000,00	-	-	-	1.310.000,00
10.	Делови, пнеуматици и мазива за возила	490.000,00	600.000,00	600.000,00	100.000,00	230.000,00	450.000,00	600.000,00
	<i>Укупно добра:</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>
	Услуге							
1.	Кошење траве у гробљима	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.	Пројектантске услуге	-	2.800.000,00	2.800.000,00	-	-	1.500.000,00	2.800.000,00
3.	Дигитализација гробља Палић, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради	-	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
4.	Сервис моторних возила и радних машина	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.	Израда документације за пројекте прекограничне и међународне сарадње	-	800.000,00	600.000,00	-	-	-	600.000,00
6.	Израда аката у складу са Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљању у ванредним ситуацијама	-	-	700.000,00	-	-	-	700.000,00
	<i>Укупно услуге:</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>
	Радови							
1.	Припремни грађевински радови	994.729,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-	400.000,00	800.000,00	1.000.000,00
2.	Радови на машинском чишћењу рампи за смеће у гробљима	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>Укупно радови:</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>
	УКУПНО=ДОБРА+УСЛУГЕ+РАДОВИ	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

На позицији добара планирана је измена висине финансијских средстава намењена за набавку:

9. *Теретно возило* – на овој позицији планира се повећање од 510.000,00 динара. Планира се набавка возила које ће бити бољег квалитета и перформанси у односу на првобитно планирано као и додатних трошкова око преправке путничког у теретно возило услед чега је неопходно планирати већи износ за ову набавку.

На позицији услуга планира се измена финансијска средства за набавку као и једна нова набавка:

5. *Израда документације за пројекте преко-граничне и међународне сарадње* – на овој позицији планира се смањење планираног износа за 200.000,00 динара. У оквиру ове набавке планирано је конкурисање за добијање средстава из два европска фонда преко-граничне и међународне сарадње. Како ће предузеће у наредном периоду, конкурисати само за средства из једног европског фонда преко-граничне и међународне сарадње, врши се усклађивање планираног износа за ову намену.

6. *Израда аката у складу са Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљању у ванредним ситуацијама* – планира се нова набавка у износу од 700.000,00 динара. Приликом вршења инспекцијског надзора од стране Министарства унутрашњих послова Сектора за ванредне ситуације Одељења за ванредне ситуације у Суботици, наложена је мера за отклањање незаконитости у погледу спровођења Закона о смањењу ризика од катастрофа и управљању у ванредним ситуацијама («Сл. гласник Републике Србије» број 87/2018) и то израдом два акта: Процена ризика од катастрофа и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама.

IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

План и динамика инвестиционих улагања у 2019. години, односно за период 2019 - 2021. године

Прилог 14.

План инвестиција

у 000 динара

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност	Износ инвестиционог улагања закључно са претходном годином	План 2019. година	Прва измена плана 2019. година	План 01.01.-31.03. 2019.	План 01.01.-30.06. 2019.	План 01.01.-30.09. 2019.	План 01.01.-31.12. 2019.
1.	Теретно возило	Сопствена средства	2019	2019	1.310	1.310	800	1.310	-	-	-	1.310
2.	Дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради	Сопствена средства	2019	2019	1.500	1.500	1.500	1.500	-	-	1.500	1.500
3.	Студија изводљивости / оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу	Сопствена средства	2019	2019	1.500	1.500	1.500	1.500	-	-	1.500	1.500
4.	Израда пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља	Сопствена средства	2019	2019	1.300	1.300	1.300	1.300	-	-	1.300	1.300

5.	Прикључак гробља на јавну водоводну мрежу	Сопствена средства	2019	2019	250	250	250	250	-	250	250	250
УКУПНО:					5.860	5.860	5.350	5.860	-	250	4.550	5.860

У делу инвестиционих улагања Првом изменом програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину под редним бројем 1. планира се повећање вредности за 510.000,00 динара јер се планира набавка теретног возила које има боље перформансе и карактеристике у односу на оно које је првобитно требало да буде набављено.

Директор Јавног комуналног предузећа
«Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл.правница