



1. REBALANS PLANA ZA 2024. GODINU



SADRŽAJ:

1. Uvod	3
2. Rebalans Plana	4
3. Zaključak	9

Uvod

S obzirom na protek od godine dana od donošenja Plana, a s ciljem iskazivanja realnog poslovnog rezultata javila se potreba izrade rebalansa Plana poslovanja za 2024. godinu.

Rebalansom se mijenja financijski Plan poslovanja, dok se potrebne promjene na Planu nabave tijekom godine kontinuirano provode i objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Sukladno ostvarenim rezultatima poslovanja u 2024. godini, pristupilo se izradi rebalansa Poslovnog plana s ciljem prilagodbe planiranih aktivnosti stvarnim financijskim rezultatima. Tijekom promatranog razdoblja zabilježen je rast prihoda od 8% u odnosu na planirane vrijednosti, dok su rashodi istovremeno porasli za 7%, što ukazuje na pozitivne pomake prihoda poslovanja, uz istovremeno zadržavanje rashoda unutar zadanih okvira.

Zbog navedenih pozitivnih odstupanja između planiranih i ostvarenih rezultata, provedena je preraspodjela unutar pojedinih stavki Plana. Prilagodba je izvršena s ciljem osiguranja uravnoteženosti između planiranih ciljeva i ostvarenih rezultata. Rebalansom se nastoji očuvati financijska stabilnost, unaprijediti operativna učinkovitost, te osigurati realni podaci za daljnje donošenje poslovnih odluka.

1. REBALANS PLANA ZA 2024. GODINU - RAČUN DOBITI I GUBITKA

KONTO	NAZIV	2024. PLAN	Rebalans Plana 2024.	Index 24. ostv./plan
400	Troškovi sirovina i materijala	840.000,00	856.000,00	1,02
401	Materijalni troškovi	310.000,00	219.600,00	0,71
404	Troškovi održavanja	33.000,00	19.600,00	0,59
405	Otpis sitnog inventara a a.g.	50.000,00	36.300,00	0,73
40	MATERIJALNI TROŠKOVI	1.233.000,00	1.131.500,00	0,92
410	Troškovi prijevoza		3.400,00	
411	Troškovi dostave, tel., mob, inter., softw., GPS nadzora	65.000,00	66.600,00	1,02
412	Usluge na izradi dobara i usl.	700.000,00	666.825,00	0,95
413	Usluge održavanja i poprav.	93.000,00	165.900,00	1,78
415	Zakupnine i najamnine	40.000,00	55.400,00	1,39
416	Usluge reklame i promidžbe	11.000,00	22.600,00	2,05
418	Komunalne usluge	266.000,00	349.600,00	1,31
41	TROŠKOVI USLUGA	1.175.000,00	1.330.325,00	1,13
420	Zdravstvene usluge	0,00	11.500,00	
421	Bankarske usluge	0,00	7.900,00	
422	Usluge - odvjetničke, revizorske, svjetodavne	20.000,00	83.400,00	4,17
423	Premije osiguranja imovine i odgovornosti	56.000,00	46.400,00	0,83
424	Premije osiguranja radnika	0,00	4.200,00	
426	Komunalne naknade	133.000,00	103.200,00	0,78
427	Usluge obrade pod., softw.	0,00	12.400,00	
428	Naknade za ceste i tehn. p.	14.600,00	10.800,00	0,74
429	Ostale usluge	70.000,00	45.700,00	0,65
42	TROŠKOVI OSTALIH USLUGA	293.600,00	325.500,00	1,11
430	Amortizacija	600.000,00	622.700,00	1,04
43	AMORTIZACIJA	600.000,00	622.700,00	1,04
440	Dnevnice	9.000,00	4.600,00	0,51
442	Troškovi prijevoza i noćanja na službenom putu	0,00	9.700,00	
443	Troškovi prijevoza na posao	190.000,00	181.100,00	0,95
444	Troškovi stručnog usavršavanja	0,00	3.500,00	
445	Potpore radnicima	20.000,00	18.100,00	0,91
446	Prigodne nagrade, darovi i ostale naknade radnicima	350.000,00	390.800,00	1,12
447	Otpremnine	40.000,00	51.900,00	1,30
448	Stipendije	0,00	2.200,00	
449	Troškovi prehrane	0,00	233.600,00	
44	NAKNADE TROŠK. RADNIKA I OST. MATERIJALNIH PRAVA	609.000,00	895.500,00	1,47
450	Rezerviranja za otpremnine	0,00	11.900,00	
451	Rezerviranja za sudske sporove	0,00	132.800,00	
45	REZERVIRANJA	0,00	144.700,00	
460	Troškovi reprezentacije	20.000,00	29.800,00	1,49
461	Članarine strukovnim udrug.	0,00	4.600,00	
462	Naknada za šume	0,00	1.600,00	
464	Upravni, sudski tr. i pristojbe	0,00	400,00	
465	Stručna literatura	0,00	1.500,00	
466	Spomenička renta	0,00	45.000,00	
467	Naknade članovima N.O.	26.000,00	22.900,00	0,88

468	Porezi koji ne ovise o rezult.	0,00	0,00	
469	Ostali troškovi	20.000,00	17.300,00	0,87
46	OSTALI TROŠKOVI POSLOV.	66.000,00	123.100,00	1,87
470	Doprinosi iz plaće	0,00	699.000,00	
472	Doprinosi na plaće	0,00	579.000,00	
473	Porez na dohodak iz plaće	0,00	226.500,00	
474	Neto plaće	0,00	2.741.000,00	
47	TROŠKOVI PLAĆA	4.500.000,00	4.245.500,00	0,94
4	TROŠKOVI POSLOVANJA	8.476.600,00	8.818.825,00	1,04
700	Troškovi prodanih proizvoda	0,00	87.300,00	
70	TROŠKOVI PRODANIH PROIZV.	0,00	87.300,00	
724	Kamate	0,00	40.300,00	
72	FINANCIJSKI RASHODI	100.000,00	40.300,00	0,40
730	Rashodi od dugotrajne imov.	0,00	32.900,00	
731	Darovanja	0,00	75,00	
733	Manjkovi u proizvodnja	0,00	10.800,00	
735	Naknade štete, penali, kazne	0,00	16.300,00	
736	Otpisana potraživanja	0,00	26.400,00	
737	Rashodi iz prethodnih razdoblja	0,00	178.900,00	
739	Ostali rashodi	0,00	200,00	
73	OSTALI RASHODI	45.000,00	265.575,00	5,90
75100	PRIHODI OD TEKUĆEG ODRŽ. ZELENIH POVRŠINA	3.763.200,00	3.816.325,00	1,01
75103	PRIHODI OD TEKUĆEG ODRŽ. OPREME NA JPP	512.000,00	148.800,00	0,29
75104	PRIHODI OD UREĐ. GRADA ZA PRAZNIČKE DANE	100.000,00	122.600,00	1,23
75106	PRIHODI OD TEKUĆEG ODRŽ. ČESMI	35.039,00	73.500,00	2,10
75107	PRIHODI OD TEKUĆEG ODRŽ. TURSKE KULE	0,00	22.400,00	
75108	PRIHODI OD TEKUĆEG ODRŽ. DJČJIH IGRALIŠTA	0,00	377.100,00	
75120	OSTALE USLUGE OBAVLJENE ZA GRAD	300.000,00	930.500,00	3,10
75121	PRIHOD OD EU PROJEKTA ZAZELENIMO SPLIT	698.314,00	206.100,00	0,30
75130	PRIHODI OD USLUGA ZA DRUGE KUPCE	300.000,00	458.800,00	1,53
75131	PRIHOD OD ZAŠTITE BILJA	54.555,88	119.400,00	2,19
751	Prihodi od zelenila	5.768.553,00	6.275.525,00	1,09
75200	PRIHOD OD DN. UTRŽAKA	185.000,00	160.300,00	0,87
75201	PRIHOD OD NAJMA POSL. PROSTORA	1.050.000,00	994.400,00	0,95
75202	PRIHOD OD NAJMA KIOSKA	350.000,00	312.600,00	0,89
75203	PRIHOD OD NAJMA ŠTEKATA	40.000,00	39.400,00	0,99
75204	PRIHOD OD PAUŠALNOG NAJMA	550.000,00	538.700,00	0,98
75205	PRIHOD OD REZERVACIJA	90.000,00	70.400,00	0,78
75206	PRIHOD OD NAJMA VAGA I SUNCOBRAVA	55.000,00	39.100,00	0,71
75207	PRIHODI OD PREFAKT. ZAJED. TROŠKOVA	230.000,00	189.600,00	0,82
75208	PRIHOD OD OSTALIH NAJMOVA I PRODAJA	0,00	7.000,00	
75209	PRIHOD OD SPOMENIČKE RENTE	20.000,00	20.300,00	1,02
75212	PRIHOD OD PRIGODNE PRODAJE	0,00	2.200,00	
752	Prihodi od tržnica i ribarnica	2.570.000,00	2.374.000,00	0,92
7531	PRIHODI OD Akcije Zazelenimo Split	0,00	34.800,00	
75311	PRIHODI OD SUBVENCIIJA CIJENE ELEKTRIČNE ENERGIJE	0,00	40.300,00	
753	Prihodi od prodaje i subvencija	0,00	75.100,00	
7540	TEKUĆE ODRŽAVANJE JAVNE RASVJETE	448.220,00	487.500,00	1,09

7541	JAVNA RASVJETA - OSTALE USLUGE	0,00	0,00	
754	Prihodi od javne rasvjete	448.220,00	487.500,00	1,09
7581	PRIHODI OD UKIDANJA REZERVIRANJA	0,00	42.900,00	
758	Prihodi od ukidanja rezerviranja	0,00	42.900,00	
75	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	8.786.773,00	9.255.025,00	1,05
7730	PRIHODI OD KAMATA	0,00	2.300,00	
7731	PRIHOD OD KAMATA PO OSNOVI KREDITA I ZAJMOVA	0,00	100,00	
773	Prihodi od kamata	0,00	2.400,00	
77	FINANCIJSKI PRIHODI	15.000,00	2.400,00	0,16
7800	PRIHOD OD PRODAJE NEM. I MATER. IMOVINE	0,00	24.200,00	
780	Prihodi od dugotrajne imov.	0,00	24.200,00	
7871	NAPLATA PRIHODA IZ PRETHODNIH GODINA	0,00	150,00	
7872	PRIHODI IZ PRETHODNIH RAZDOBLJA	0,00	163.425,00	
787	Prihodi iz prethodnih razdoblja	0,00	163.575,00	
7891	NAPLATA ŠTETA S TEMELJA OSIGURANJA	0,00	10.800,00	
7899	OSTALI PRIHODI	0,00	65.000,00	
789	Ostali poslovni prihodi, subv.	0,00	75.800,00	
78	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	20.000,00	263.575,00	13,18
7	RASHODI I PRIHODI	8.676.773,00	9.521.000,00	1,10

RAZRED	NAZIV	2024.	Rebalans	Index 2024
		Plan	Plana 2024.	Ostvareno/Plan
4 i 7	Troškovi + rashodi	8.621.600,00	9.212.000,00	1,07
7	Prihodi	8.821.773,00	9.521.000,00	1,08
	Bruto dobit	200.173,00	309.000,00	1,54
	Porez na dobit	45.000,00	65.000,00	1,44
	Neto dobit	155.173,00	244.000,00	1,57

Prihodi

Ukupni planirani prihodi za 2024. godinu iznose 9.521.000,00 €. Povećanja se odnose na:

- prihodi od zelenila – povećanje od 9% u dijelu prihoda od usluga za druge kupce, zaštitu bilja i ostale usluge za Grad
- prihodi od prodaje i prihodi od subvencija odnose se na uplate građana za akciju Zazelenimo Split, te subvencije Vlade RH za dio cijene električne energije
- prihodi od javne rasvjete - povećanje od 9% u dijelu koju se odnosi na modernizaciju javne rasvjete temeljem kapitalne pomoći Grada Splita
- prihodi od ukidanja rezerviranja povećani su zbog godišnje revizije pokrenutih sudskih sporova
- prihodi od dugotrajne imovine odnose se na prodaju dugotrajne imovine koja je bila neadekvatna za potrebe poslovanja
- prihodi iz prethodnih razdoblja odnose se na ispravke i preknjižavanja iz prethodnih razdoblja, a potrebno ih je promatrati u korelaciji s rashodima iz prethodnih razdoblja što u konačnici rezultira manjim ukupnim prihodima od ispravaka u odnosu na rashode.
- ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od naplate šteta temeljem ugovora o osiguranju, te financijskih odobrenja za više fakturirane vrijednosti robe u odnosu na ugovorene.

Tijekom 2024. godine ostvareno je smanjenje prihoda od djelatnosti tržnica i ribarnica za 8%. Smanjenje je posljedica Zaključka Grada Splita o smanjenju područja tržnice pod upravljanjem Parkova i nasada d.o.o.

Rashodi

Ukupni planirani rashodi za 2024. godinu iznose 9.212.000,00 €. Povećanja se odnose na:

- troškovi usluga – povećanje od 13% u dijelu održavanja i popravaka, najamnina, promidžbe i komunalnih usluga (komunalne usluge se odnose na povećanje troškova prema Čistoći d.o.o. za čišćenje tržnica)
- troškovi ostalih usluga – povećanje od 11% odnosi se najvećim dijelom na savjetodavne usluge vezane za provođenje javne nabave za modernizaciju javne rasvjete
- amortizacija – odnosi se na povećanu stopu otpisa s obzirom na učestale kvarove i potrebe za većim troškovima održavanja vozila
- naknade za troškove radnika i ostala materijalna prava – odnose se na povećane otpremnina temeljem osobno uvjetovanog otkaza zbog zdravstvenog stanja i nemogućnosti obavljanja poslova, dok se troškovi prehrane trebaju promatrati u odnosu na troškove plaća, s obzirom da je u Planu za 2024. godinu naknada za prehranu bila ukalkulirana u trošak neto plaće
- troškovi rezerviranja - povećanje se odnosi na godišnju reviziju sudskih sporova
- ostali troškovi poslovanja – povećanje se odnosi na reprezentaciju temeljem organiziranja prigodnih domjenaka na Pazaru s ciljem privlačenja većeg broja kupaca s obzirom na smanjenje ukupnih prihoda od tržnica za 8%, te na spomeničku rentu koja Planom za 2024. nije bila izdvojena unutar ostalih troškova poslovanja već je bila planirana u okviru troškova usluga i skupina konta 41 i 42 kao komunalni dio
- troškovi plaća – troškove plaća treba promatrati u kontekstu konta 449 koji se odnosi na prehranu, s obzirom da je u Planu za 2024. godinu naknada za prehranu bila ukalkulirana

u trošak neto plaće, tako da nije bilo značajnih odstupanja troškova plaća u odnosu na Plan za 2024. godinu

- troškove prodanih proizvoda i financijske rashode u odnosu na Plan za 2024. treba promatrati zajedno s obzirom na ukupno planirano 100.000,00 €, a ostvareno 127.600,00 €, povećanje od 27,60% odnosi se na trošak prodanih proizvoda što je rezultiralo povećanjem prihoda od zelenila
- ostali rashodi – povećanje indexa od 5,90 djeluje jako značajno, ali potrebno je sagledati širi aspekt same skupine konta 73. Rashodi od dugotrajne imovine odnose se na neamortiziranu vrijednost prodane dugotrajne imovine, temeljem koje su ostvareni prihodi od prodaje. Naknade štete, penali i kazne odnose se najvećim dijelom na plaćanje žalbenog postupka Državnoj komisiji za kontrolu javne nabave, a za potrebe provođenja projekt modernizacije javne rasvjete. Otpisana potraživanja odnose se na zastarjela potraživanja od kojih je dio porezno priznat, a dio ne. Rashodi iz prethodnih razdoblja odnose se na ispravke i preknjižavanja iz prethodnih razdoblja, a potrebno ih je promatrati u korelaciji s prihodima iz prethodnih razdoblja što u konačnici rezultira povećanjem rashoda na godišnjoj razini od 15.325,00 €

Zaključak

Rebalans poslovnog plana izrađen je na temelju ostvarenih rezultata poslovanja tijekom 2024. godine u odnosu na izvorno planirane rezultate.

Planirani bruto financijski rezultat za 2024. godinu iznosi 309.000,00 €, što je povećanje od 54% u odnosu na Plan za 2024. godinu, te neto dobit od 244.000,00 €, odnosno povećanje od 57% u odnosu na Plan za 2024. godinu.

Društvo je ostvarilo Planom predviđene ciljeve i pozitivnim financijskim rezultatom nastavlja redovne poslovne aktivnosti.

Direktor

Siniša Gašparević, dipl. oec.