

Broj: 516

Datum: 11. jul 2018. godine

**IZVEŠTAJ O STEPENU REALIZACIJE  
PROGRAMA POSLOVANJA  
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA  
ZA 2017. GODINU**

Subotica, jul 2018. godine

## **S A D R Ž A J**

<b>I</b>	<b>U V O D</b>
<b>II</b>	<b>PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OBIMA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI</b>
<b>III</b>	<b>BILANS USPEHA</b>
<b>IV</b>	<b>BILANS STANJA</b>
<b>V</b>	<b>PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>
<b>VI</b>	<b>PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSEČNA ZARADA PO MESECU</b>
<b>VII</b>	<b>PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA</b>
<b>VIII</b>	<b>PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije</b>
<b>IX</b>	<b>PLANIRANE I REALIZOVANE INVESTICIJE</b>
<b>X</b>	<b>PLANIRANA I REALIZOVANA SREDSTVA ZA NABAVKU DOBARA, RADOVA I USLUGA</b>

# I U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

Sedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežna delatnost: POGREBNE I SRODNE DELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo privrede

Delatnosti javnog preduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne delatnosti

43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi

81.30 Usluge uređenja i održavanja okoline

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica osnovano je radi obavljanja delatnosti od opšteg interesa – komunalne delatnosti upravljanje grobljima i pogrebne usluge na području grada Subotice, a pretežna delatnost su pogrebne i srodne delatnosti, pri čemu je preduzeće registrovano i za obavljanje grubih građevinskih radova niskogradnje te ostalih građevinskih radova, kao i trgovinu na malo pogrebnom opremom u specijalizovanoj prodavnici.

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica se finansira iz sopstvenih sredstava ostvarenih na tržišnom principu uz kontrolu cenovnika od strane nadležnih organa Grada Subotice kao osnivača i sredstava budžeta Grada Subotice u vidu kapitalnih subvencija za deo investicionih ulaganja u grobljima.

Program poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2017.godinu usvojen je 27. januara 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je 27. februara 2017. godine Rešenjem saglasnost dala Skupština grada Subotice («Službeni list grada Subotice» broj 9 od 27. februara 2017. godine).

Prva izmena Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2017.godinu, usvojena je 20. juna 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je dana 06. jula 2017. Rešenjem saglasnost dala Skupština grada Subotica («Službeni list grada Subotice» broj 21 od 06. jula 2017. godine).

Druga izmena Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2017.godinu, usvojena je 14. septembra 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je dana 04. oktobra 2017. Rešenjem saglasnost dala Skupština grada Subotica («Službeni list grada Subotice» broj 27 od 04. oktobra 2017. godine).

## II PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OBIMA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI

U tabeli broj 1. prikazani su planirani prihodi i rashodi za 2017. godinu, realizovani prihodi i rashodi u 2017. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2017. godinu.

**Tabela prihoda i rashoda**

**Tabela broj 1.**

Konto	Opis	Plan 2017. godina	Realizacija 2017. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
I	<b>Ukupan prihod</b>	<b>90.721.000,00</b>	<b>86.549.760,48</b>	<b>95</b>
604	Prihod od prodaje robe na malo	25.000.000,00	21.867.143,39	87
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	65.500.000,00	63.815.155,09	97
61420	Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica)	10.000.000,00	7.751.815,22	78

614210	Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)	53.500.000,00	53.612.852,09	100
614220	Ostale usluge	2.000.000,00	2.450.487,78	123
<b>640</b>	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreskih dažbina	-	495.300,33	-
64010	Subvencije-javni radovi	-	489.300,33	-
64030	Donacije	-	6.000,00	-
<b>650</b>	Zakup	60.000,00	48.420,00	81
<b>662</b>	Kamate	17.000,00	8.819,23	52
<b>663</b>	Kursne razlike	-	26.042,95	-
<b>670</b>	Dobici od prodaje opreme	-	46.674,17	-
<b>673</b>	Dobici od prodaje materijala	3.000,00	1.213,74	40
<b>674</b>	Viškovi materijala	-	7.415,81	-
<b>675</b>	Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja	36.000,00	70.983,00	197
<b>679</b>	Ostali nepomenuti prihodi	105.000,00	86.259,06	82
<b>685</b>	Prihodi od usklađ. vrednosti potraživanja	-	72.446,00	-
<b>692</b>	Prihod po osnovu ispr. greš. iz ranijih god.	-	3.887,71	-
<b>II</b>	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>88.923.049,00</b>	<b>85.168.977,69</b>	<b>96</b>
<b>631</b>	Smanjenje zaliha gotovih proizvoda	-	3.083.377,21	-
<b>501</b>	Nabavna vrednost prodate robe	12.575.000,00	12.741.545,49	101
<b>511</b>	Troškovi materijala za izradu	2.500.000,00	1.599.446,19	64
<b>512</b>	Troškovi ostalog materijala	5.604.000,00	4.842.534,17	86
<b>513</b>	Troškovi goriva i energije	3.900.000,00	3.966.955,58	102
<b>520</b>	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	25.365.924,00	23.536.314,15	93
<b>521</b>	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	4.540.501,00	4.213.000,32	93
<b>522</b>	Troškovi autor. honorara i ugovora o delu	148.000,00	-	-
<b>524</b>	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	5.603.400,00	4.938.342,06	88
52400	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	5.603.400,00	4.486.867,92	80
52401	Troškovi naknada po privremeno povremenim poslovima - javni radovi	-	451.474,14	-
<b>526</b>	Troškovi nakn. za upravni i nadzorni odbor	1.681.224,00	1.462.025,28	87
<b>529</b>	Ostali lični rashodi i naknade	4.011.000,00	2.320.036,27	58
52920	Otpremnine za odlazak u penziju	900.000,00	248.797,59	28
52921	Poklon paketi za decu	120.000,00	69.667,39	58
52930	Solidarna pomoć	840.000,00	779.133,23	93
52940	Pomoć zaposlenima i porodici zaposlenog	400.000,00	-	-
52950	Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak ,trošak noćenja	371.000,00	225.759,35	61
52960	Trošak usluge prevoza zaposlenih	1.380.000,00	989.192,55	72
529601	Naknada troškova prevoza - javni radovi	-	7.486,16	-
<b>530</b>	Troškovi proizvodnih usluga	1.100.000,00	992.100,00	90
<b>531</b>	Troškovi transportnih usluga	850.000,00	714.295,94	84
<b>532</b>	Troškovi usluga održavanja	7.025.000,00	6.727.852,85	96
<b>533</b>	Troškovi zakupa	-	30.543,36	-
<b>535</b>	Troškovi reklame i propagande	500.000,00	446.307,14	89
<b>539</b>	Troškovi ostalih usluga	1.202.000,00	4.396.274,16	366
<b>540</b>	Troškovi amortizacije	1.600.000,00	2.465.576,36	154
<b>545</b>	Troškovi rezervisanja	2.000.000,00	134.497,62	7

<b>550</b>	Troškovi neproizvodnih usluga	4.995.000,00	2.670.650,37	53
<b>551</b>	Troškovi reprezentacije	160.000,00	159.558,67	100
<b>552</b>	Troškovi premije osiguranja	350.000,00	360.241,66	103
<b>553</b>	Troškovi platnog prometa	300.000,00	355.059,18	118
<b>554</b>	Troškovi članarine	30.000,00	25.200,00	84
<b>555</b>	Troškovi poreza	250.000,00	254.087,21	102
<b>556</b>	Troškovi doprinosa	176.000,00	3.600,00	2
55600	<i>Troškovi doprinosa na zarade - komore</i>	176.000,00	3.600,00	2
<b>559</b>	Ostali nematerijalni troškovi	2.356.000,00	2.064.835,14	88
55900	<i>Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima</i>	230.000,00	213.050,00	93
55901	<i>Ostali nemat. troškovi –uplata u budžet</i>	2.106.000,00	1.751.334,14	83
55910	<i>Takse (administrativne, sudske, registar) – taksa na firmu</i>	20.000,00	100.451,00	502
<b>562</b>	Rashodi kamata	-	42.555,93	-
<b>563</b>	Negativne kursne razlike	-	25,82	-
<b>546</b>	Manjkovi	-	625,68	-
<b>579</b>	Ostali neposlovni rashodi	100.000,00	421.806,21	422
<b>585</b>	Obezbvđenje fin. potraživanja i plasmana	-	199.707,67	-
<b>III</b>	<b>Rezultat</b>	<b>1.797.951,00</b>	<b>1.380.782,79</b>	<b>77</b>

Ako posmatramo ukupne prihode i rashode, zapažamo određena odstupanja planiranih vrednosti za 2017. godinu u odnosu na realizovane vrednosti u 2017. godini. Ukupni realizovani prihodi su u odnosu na plan za 2017. godinu manji za 5%, dok su realizovani rashodi u 2017. godini manji za 4% u odnosu na planirano.

Realizovani rezultat manji je za 23% ili 417.168,21 dinar u odnosu na planirano, zbog smanjenja vrednosti zaliha gotovih proizvoda do kojeg je došlo zbog manjeg obima gradnje novih grobnica u odnosu na plan što se može uočiti i u Tabeli fizičkog obima proizvodnje i pruženih usluga.

Ukoliko posmatramo pojedinačno stavke prihoda i rashoda odstupanja u odnosu na planirano za 2017. godinu imamo kod sledećih pozicija prihoda i rashoda:

#### 1. Prihodi:

*Konto 604 Prihodi od prodaje robe* – u 2017. godini prihodi od prodaje robe su manji u odnosu na plan za 13% ili 3.132.856,61 dinar usled odstupanja koje je posledica uticaja više različitih faktora, a pre svega manjeg broja prodatih pogrebnih oprema tokom meseca jula i septembra 2017. godine u odnosu na plan, kao i činjenice da su kupci pri kupovini pogrebne opreme birali cenovno povoljniju pogrebnu opremu odnosno kupovali su jeftiniju pogrebnu opremu u odnosu na prethodnu godinu.

*Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu* – manji su za 3 % ili 1.684.844,91 dinar u odnosu na plan za 2017. godinu. Manje ostvarenje u odnosu na plan razlika je između manjeg prihoda u odnosu na plan na analitičkom *kontu 614020 Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (Prodaja grobnica)* za 22% ili 2.248.184,78 dinara i većeg prihoda u odnosu na plan na analitičkom *kontu 61422 Ostale usluge* za 23% ili 450.487,78 dinara, dok je na *kontu 614210 Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)* ostvaren 100%u odnosu na plan, a javlja se neznatna pozitivna razlika od 112.852,09 dinara.

*Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu* se odnosi na prodaju novih grobnica i nije moguće predvideti tačan broj grobnica koje će se prodati u toku godine obzirom da on zavisi kako od broja smrtnih slučajeva tako i od finansijskih mogućnosti potencijalnih korisnika grobnica.

Kako se na *kontu Ostale usluge* knjiže komunalne usluge kod kojih je stopa poreza 20%, a u koje su uključene usluge štampanja posmrtnica, nakucavanja slova i objavljivanja posmrtnica u «Subotičkim novinama», s kojim novinama je u tom smislu zaključen sporazum o saradnji, nije moguće realno planirati ovu vrstu prihoda jer su oni direktno povezani sa brojem smrtnih slučajeva. Takođe ova grupa konta uključuje i prihode od prodaje knjižica, prihode od izdavanja dozvola trećim licima za rad u grobljima kao i prihode od naplate potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnih telefona. Sve ove prihode karakteriše izuzetna varijabilnost te je njihovu procenu teško precizno izvršiti zbog čega se javlja i odstupanje realizovanih veličina u odnosu na plan.

*Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreskih dažbina* – prihodi na ovom kontu nisu planirani jer u momentu izrade plana nisu postojale informacije o potencijalnim prihodima koji bi

mogli biti ostvareni po ovom osnovu u 2017. godini. U okviru ove grupe konta ostvareni su prihodi po dva osnova *subvencija za javne radove konto 64010* i *Donacija konto 64030*.

*Subvencije – javni radovi* nisu predviđene u planu prihoda jer u momentu planiranja nije bilo poznato da li će se u toku 2017. godine raspisivati konkurs da dodelu sredstava za javne radove, a takođe ovi prihodi nemaju uticaj na ostvareni rezultat i poslovanje preduzeća pošto se u identičnom iznosu javljaju i u rashodima, jer preduzeće samo prosleđuje primljena sredstava izvršiocima javnih radova.

U okviru *Donacija* ostvaren je minimalan prihod u iznosu od 6.000,00 dinara i odnosi se na umetničku sliku koja je evidentirana kao poklon funkcioneru.

*Konto 650 Zakup* – ovi prihodi su manji za 19% ili 11.580,00 dinara u odnosu na plan jer je planirano izdavanje zemljišta u zakup u Bajmoku kako je to vršeno u prethodnim godinama ali u 2017. godini ugovor o zakupu nije produžen.

*Konto 662 Kamate* – kamate na deponovani višak likvidnih sredstava su u 2017. godini za 48% ili 8.180,77 dinara manje u odnosu na plan. Predstavljaju prihode od kamata na oročeni višak likvidnih sredstava kod poslovne banke, a zavise od odredaba ugovora sklopljenog sa bankom, referentne kamatne stope Narodne banke Srbije kao i od iznosa oročenih sredstava. Ugovorena je kamatna stopa na godišnjem nivou u visini referentne kamatne stope Narodne banke Srbije umanjene za 3,5%. U toku 2017. godine došlo je do rasta referentne kamatne stope Narodne banke Srbije do nivoa od 3,5% te nije bilo isplate kamate na oročena sredstva.

*Konto 673 Dobici od prodaje materijala* – su manji za 60% ili 1.786,26 dinara u odnosu na plan za 2017. godinu ali je to smanjenje izuzetno malo u nominalnom iznosu i iznosi svega 1.786,26 dinara i ne utiče značajnije na poslovanje preduzeća niti na ukupne prihode. Takođe je izvršena prodaja opreme koja nije bila u planu za 2017. godinu te je po tom osnovu ostvaren prihod od 46.674,17 dinara što je proknjiženo na *konto 670 Dobici od prodaje opreme*.

*Konto 674 Viškovi materijala* – u 2017. godini prihod od viškova iznosi 7.415,81 dinara nije planiran ali je ostvaren. Ne postoji osnov za planiranje ove vrste prihoda jer oni spadaju u vanredne prihode.

*Konto 675 Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja* – je veći za 97% ili 34.983,00 dinara u odnosu na planirane prihode za 2017. godinu. Kako se radi o potraživanjima koja nisu naplaćena u valuti plaćanja i koja su otpisana, tačna procena visine prihoda koja će biti naplaćena putem javnih izvršitelja nije moguća, što je razlog za odstupanja planiranih veličina od realizovanih.

*Konto 679 Ostali nepomenuti prihodi* – Realizacija je manja u odnosu na plan za 18% ili 18.740,94 dinara, a radi se o prihodima od naknade štete od fizičkih i pravnih lica kao i o prihodima po osnovu naplaćenih penala koji ne predstavljaju prihod iz redovne delatnosti preduzeće nego spadaju u grupu vanrednih prihoda koje je teško planirati u preciznom iznosu.

*Konto 685 Prihod od usklađivanja vrednosti potraživanja* – Ovi prihodi odnose se na prihode po osnovu ukidanja ranije priznatih obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana na osnovu procena naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja na kraju poslovne godine i ne postoji realna osnova za njihovo planiranje.

## 2. Rashodi:

*Konto 631 Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda* – do smanjenja vrednosti zaliha u 2017. godini došlo je zbog većeg obima prodaje novih grobnica u odnosu na broj novoizgrađenih grobnica. Manji obim gradnje novih grobnica u odnosu na plan posledica je povećanja broja sahrana zbog kojeg su zaposleni na poslovima izgradnje grobnica morali biti premešteni na poslove ceremonijala sahrane i sahranjivanja kako bi se proces sahranjivanja neometano odvijao u toku godine. Posledica ovih okolnosti je izgradnja 26 novih grobnica manje nego što je planirano u 2017. godini.

*Konto 501 Nabavna vrednost prodate robe* – predstavlja vrednost robe za dalju prodaju koja je nabavljena u toku izveštajnog perioda, a realizovana je u okviru planiranih vrednosti obzirom da su ovi troškovi veći za 1% u odnosu na planirano što predstavlja minimalno odstupanje koje je uslovljeno tržištem.

*Konto 511 Troškovi materijala za izradu* - ovi troškovi se odnose na troškove materijala za izradu novih grobnica, a realizovani su za 36% ili 900.553,81 dinar manje u odnosu na plan za 2017. godinu i to zbog manjeg obima gradnje novih grobnica, kako je već ranije navedeno i objašnjeno u okviru konta 631 smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda.

*Konto 512 Troškovi ostalog materijala* - realizacija ovih troškova u 2017. godini manja je u odnosu na plan za 14% ili 761.465,83 dinara zbog neizvršenih planiranih sanacija objekata u grobljima jer su zaposleni morali biti angažovani na drugim poslovima.



*Konto 513 Troškovi goriva i energije* – u 2017. godini je utrošak energenata bio veći od planiranog za svega 2% te je su ovi troškovi približno u okvirima planiranih vrednosti.

*Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)* – su realizovani za 7% ili 1.829.609,85 dinara manje u odnosu na plan za 2017. godinu. Razlozi za manju isplatu zarada (bruto 1) su: zbog otkaza ugovora o radu, odlaska u penziju dvoje zaposlenih, bolovanja do 30 dana i diskontinuiteta priliva i odliva zaposlenih, te manjim brojem zaposlenih u toku cele godine.

*Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca* – manji su za 7% ili 372.500,58 dinara u odnosu na plan, iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

*Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o delu* – u 2017. godini nisu bili realizovani iako su planirani jer se nije javila potreba za angažovanjem lica za obavljanje poslova koji se obavljaju po ovim ugovorima.

*Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima* – su u 2017. godini realizovani u manjem obimu od planiranog za 12% ili 665.057,94 dinara. Na stepen realizacije plana uticaj imaju dve vrste troškova i to *Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima konto 52400* koji su realizovani u manjem obimu od planiranog i *Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima – javni radovi konto 52401* koji nisu planirani.

Kod *Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima* do manje realizacije u odnosu na plan za 20% ili 1.116.532,08 dinara došlo je zbog izuzetno velike fluktuacije lica angažovanih putem ugovora o privremeno povremenim poslovima te je ukupan broj angažovanih lica varirao iz meseca u mesec.

*Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima – javni radovi* su realizovani u iznosu od 451.474,14 dinara ali se ne planiraju jer u momentu izrade plana nije poznato da li će se ovi troškovi javiti i u kom obimu, a takođe predstavljaju preknjižavanje prihoda sa konta *Subvencije – javni radovi* i nemaju uticaj na ostvareni rezultat preduzeća.

*Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor* – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 13% u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove ukalkulisani i doprinosi. Svi članovi Nadzornog odbora su u stalnom radnom odnosu, te je ostvarenje ovih troškova bilo manje u odnosu na plan za 2017. godinu.

*Konto 529 Ostali lični rashodi* – realizacija ovih troškova u 2017. godini je manja za 42% ili 1.690.963,73 dinara u odnosu na plan. Ovi troškovi mogu se sagledati i u tabeli broj 5. Troškovi zaposlenih, a odstupanje od planiranog iznosa posledica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta

*Konto 52920 otpremnine za odlazak u penziju* u odnosu na plan realizovane su manje za 72% ili 651.202,41 dinara jer se uvek planiraju u većem iznosu obzirom da se ne može znati da li će neko od zaposlenih podneti zahtev za ostvarivanje prava na prevremenu penziju odnosno gubitka radne sposobnosti, ostvariti pravo na invalidsku penziju. Takođe proknjiženi iznos na ovom kontu nije identičan sa iznosom u tabeli broj 5. Troškovi zaposlenih jer je u tabeli prikazan ukupan trošak otpremnina za odlazak u penziju, a knjigovodstveno one se jednim delom knjiže na teret konta 52920 otpremnine za odlazak u penziju, a drugim delom na teret konta 404 rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

*Konto 52921 Poklon paketi za decu* realizovani su manje za 42% ili 50.332,61 dinar u odnosu na plan jer je u septembru mesecu 2017. godine zaključen novi Kolektivni ugovor kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica kojim je starosna granica za decu koja primaju paketiće smanjena sa 15 godina života na 10 godina života, te je došlo do značajnog umanjenja broja dece kojoj su podeljeni novogodišnji paketići.

*Konto 52930 Solidarna pomoć* je manja za 7% ili 60.866,77 dinara u odnosu na plan jer je isplata planirana za ukupno 34 zaposlena, a realizovana je isplata za 31 zaposlenog.

*Konto 52940 Pomoć zaposlenima i porodici zaposlenog* planirana je u iznosu od 400.000,00 dinara ali u toku 2017. godine nije bilo isplata po ovom osnovu jer nije bilo ni podnetih zahteva od strane zaposlenih.

*Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja* je manja za 39% ili 145.240,65 dinara s jedne strane zbog značajnog smanjenja troška putarina usled upotrebe TAG uređaja, kraćeg boravka zaposlenih na službenom putu, a s druge strane zbog manjih troškova tokom službenog puta u odnosu na planirano i nemogućnosti njihovog preciznog planiranja.

*Konto 52960 Trošak usluge prevoza zaposlenih* manji su za 28% ili 390.807,45 dinara i to usled više faktora: odsustva zaposlenih zbog godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana i manjeg ukupnog broja zaposlenih u toku 2017. godine u odnosu na plan. Takođe ovi troškovi se planiraju uvek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju eventualnih promena cena u javnom prevozu ili prijema u radni odnos zaposlenih iz prigradskih naselja čije autobuske karte su znatno skuplje u odnosu na one u gradskom saobraćaju.

*Konto 529601 Naknada troškova prevoza – javni radovi* su ostvareni u iznosu od 7.486,16 dinara iako nisu planirani u planu za 2017. godinu, nije ih unapred moguće predvideti jer prilikom planiranja nije poznat broj lica koja će i da li će biti angažovana na osnovu konkursa za javne radove. Takođe ovaj iznos je samo prefakturisan obzirom da ovi troškovi padaju na teret Nacionalne službe za zapošljavanje.

*Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga* – u odnosu na plan su manji za 10% ili 107.900,00 dinara odnose se na troškove uslužnog kopanja kanala prilikom izgradnje grobnica i ravnanje terena u grobljima do odstupanja je došlo zbog manjeg obima gradnje novih grobnica. Na ovim poslovima se putem javnih nabavki angažuje privatno preduzeće za vršenje građevinskih radova u grobljima jer preduzeće ne raspolaže neophodnim mašinama za izvođenje ove vrste radova.

*Konto 531 Troškovi transportnih usluga* – u 2017. godini ostvarenje ovih troškova je u odnosu na plan bilo manje za 16% ili 135.704,06 dinara. U okviru ovih troškova se nalaze i troškovi mobilnih i fiksnih telefona koje nije moguće precizno predvideti, zbog broja stranaka kojima se pružaju usluge i potrebe komunikacije sa njima putem telefona i to ne samo u zemlji nego i u inostranstvu.

*Konto 532 Troškovi usluga održavanja* - u 2017. godini ovi troškovi su manji u odnosu na plan za 4%. U okviru ovih troškova između ostalog nalaze se i troškovi usluge uslužnog košenja trave u grobljima koja su data na upravljanje preduzeću, troškovi odnošenja komunalnog otpada sa groblja, troškovi vodovoda i kanalizacije, troškovi čišćenja rampi za smeće u grobljima. Troškove košenja trave u grobljima nije moguće predvideti u realnom obimu obzirom da košenje trave prvenstveno zavisi od vremenskih uslova koji mogu biti ili pogodni ili nepogodni za razvoj vegetacije u grobljima. Troškovi mašinskog čišćenja rampi u grobljima nastaju usled deponovanja velike količine kabastog otpada u okviru groblja, a preduzeće ne raspolaže sa mašinama kojima bi moglo da izvrši čišćenje rampi te je za ove poslove angažovalo preduzeće koje uslužno vrši ovu vrstu radova.

*Konto 535 Troškovi reklame i propagande* – su u 2017. godini realizovani za 11% ili 53.692,86 dinara manje u odnosu na plan u cilju uštede finansijskih sredstava.

*Konto 539 Troškovi ostalih usluga*- su u 2017. godini realizovani za 266% ili 3.194.274,16 dinara više u odnosu na plan. Ovi troškovi obuhvataju: komunalne usluge, troškove servisiranja i održavanja opreme, vozila, elektro instalacija i klima uređaja, troškove obezbeđivanja objekata i video nadzora, troškove usluga zaštite na radu, troškove kontrole protivpožarnih aparata, troškove čišćenja poslovnih prostorija, troškove cveća za sahrane (koji predstavljaju trošak ruža koje prilikom pružanja usluge ceremonijala sahrane zaposleni u preduzeću stavljaju na kovčeg pokojnika). U okviru ovih troškova nalaze se i troškovi pruženih usluga prevoza, kao i troškovi smeštaja pokojnika u rashladnu komoru koja nije u državnoj svojini za sahrane lica u stanju socijalne potrebe koja izvrše druga pogrebna preduzeća. Pored navedenih troškova konto obuhvata i prefakturisane troškove objavljivanja posmrtnica u Subotičkim novinama pri čemu lica koje naručuje usluge sahrane može da bira veličinu posmrtnice, spram koje se utvrđuje cena objavljivanja, što nije moguće precizno planirati.

*Konto 540 Troškovi amortizacije* – su veći za 54% ili 865.576,36 dinara u odnosu na plan prvenstveno zbog povećanog obima nabavke kosačica za travu koje se knjiže kao osnovna sredstva.

*Konto 545 Troškovi rezervisanja* – u 2017. godini su planirani zbog obaveze primene Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 19. - Naknade zaposlenima, koji propisuje da se za naredne godine moraju izvršiti rezervisanja sredstva namenjenih za naknade zaposlenih ali u momentu kada je vršeno planiranje nisu bili poznati iznosi rezervisanja na godišnjem nivou jer njihov proračun vrši revizorska kuća tako da se kod ovih troškova javlja odstupanje od 93% ili 1.865.502,38 dinara.

*Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga* – su u 2017. godini realizovani za 47% ili 2.324.349,63 dinara manje u odnosu na plan jer se u okviru ovih usluga nalaze različite vrste usluga koje nije moguće planirati u preciznom iznosu i koje su uslovljene raznim aspektima poslovanja preduzeća. Neke od tih usluga su: zdravstvene usluge (koje su vezane prvenstveno za broj zaposlenih ali visina troškova ovih usluga zavisi i od fluktuacije radne snage), zatim advokatske usluge, usluge javnog izvršitelja, usluge javnog beležnika, usluge servisa fiskalnih kasa, usluge obezbeđenja prenosa novca, protivpožarne usluge i druge.

*Konto 552 Troškovi premije osiguranja* – realizacija je za 3% veća u odnosu na plan, jer se ovi troškovi planiraju okvirno i zavise kako od broja vozila koje treba osigurati tako i od broja zaposlenih za koje se primenjuje obavezno osiguranje, a ovi troškovi se odnose i na angažovana lica po privremeno povremenim poslovima.

*Konto 553 Troškovi platnog prometa* – su u odnosu na plan za 2017. godinu veći za 18% ili 55.059,18 dinara što je direktno posledica povećanja ukupnog obima poslovanja preduzeća i zavise prvenstveno od broja platnih transakcija koje preduzeće ima u toku godine odnosno predstavljaju troškove bankarskih usluga.

*Konto 554 Troškovi članarina* - su realizovani za 16% ili 4.800,00 dinara manje u odnosu na plan za 2017. godinu, ovi troškovi se planiraju orijentaciono shodno izvršenju u prethodnoj godini.

*Konto 555 Troškovi poreza* – su realizovani 2% više u odnosu na plan 2017. godinu što je približno planiranom, a prevashodno zavise od obima poslovanja preduzeća.



*Konto 556 Troškovi doprinosa na zarade* - su za 98% ili 172.400,00 dinara manji u odnosu na plan za 2017., a odnose se na analitički *konto 55600 Troškovi doprinosa na zarade- komore* koji su smanjeni u 2017. godini jer su ukinuta davanja za Privrednu komoru Vojvodine i Privrednu komoru Subotice.

*Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi* – u 2017. godini ostvareni su za 12% ili 291.164,86 manje u odnosu na plan. Manja realizacija u odnosu na plan je posledica različitog stepena realizacije po analitičkim kontima.

*Konto 55900 Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima* realizovan je za 7% ili 16.950,00 dinara manje u odnosu na planirano čime je izvršena ušteda finansijskih sredstava.

*Konto 55901 Ostali nematerijalni troškovi – uplata u budžet* manji su za 17% ili 354.665,86 dinara. Ovi troškovi direktno su povezani sa visinom isplaćenih zarada tako da su izdavanja u budžet manja zbog manjeg iznosa isplaćenih zarada na godišnjem nivou jer je se ovaj trošak uplaćuje procentualno u odnosu na isplaćene zarade i broj zaposlenih.

*Konto 55910 Takse (administrativne, sudske, registar) – taksa na firmu* je veća za 402% ili 80.451,00 dinara u odnosu na plan za 2017. godinu, zbog neplaniranih troškova za registraciju specijalnog pogrebnog vozila, za koje je nabavka sprovedena u toku 2016. godine, a isporuka izvršene u prvom kvartalu 2017. godine.

*Konto 579 Ostali neposlovni rashodi* – su za 322% ili 321.806,21 dinar veći u odnosu na plan za 2017. godinu. Njihov rast u odnosu na planirano je nastao usled nepredviđenog troška za kamenorezačke usluge koje su nabavljene radi naknade pričinjene štete korisnicima grobnica.

U tabeli broj 2. prikazan je *planirani* fizički obim proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2017. godini, *realizovani* fizički obim proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2017. godini i *indeks realizacije* u odnosu na plan za 2017. godinu.

**Tabela broj 2.**

Redni broj	Naziv proizvoda, usluge	Jedinica mere	Plan 2017	Realizacija 2017	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	510	491	96
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.020	938	92
3.	Ekshumacija	slučaj	45	54	120
4.	Izrada grobnica	komad	40	14	35
5.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.120	1.028	92
6.	Rashladna komora	slučaj	1.100	1.135	103
7.	Usluga ceremonijala	slučaj	560	548	98
8.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	850	829	98
9.	Usluga prevoza	slučaj	1.200	1.236	103
10.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.270	1.546	122
11.	Naknada za raku	slučaj	1.080	1.089	101

Realizacija fizičkih pokazatelja ne odstupa značajno u odnosu na planirane veličine za 2017. godinu, osim kod izrade grobnica kod kojih je realizacija manja za 65%. Do značajnog odstupanja realizovanih vrednosti u odnosu na planirane je došlo zbog povećanja obima posla u delu pogrebnih usluga i to ceremonijala sahrane pa su zaposleni koji rade na izradi grobnica morali biti angažovani na ovim poslovima, a usled ove okolnosti nije izgrađen planirani broj grobnica.

Značajnija pozitivna odstupanja u odnosu na plan su kod usluge ekshumacije posmrtnih ostataka gde je došlo do povećanja broja pruženih usluga u odnosu na plan za 20% i to zbog poništavanja dela parcela u okviru Kerskog groblja, kao i kod usluge naplate naknade za grobnice gde je realizacija veća u odnosu na plan za 22%.

Negativna odstupanja koja su nešto veća u odnosu na plan javljaju se kod usluge iskopa rake koja je manja 4%, usluge otvaranja grobnice koja je manja za 8% i usluge upotrebe mrtvačnice koja je takođe manja za 8%. Ovo su usluge na čiji fizički obim nije moguće uticati i koje prvenstveno zavise od okolnosti nastupanja smrtnog slučaja.

### III BILANS USPEHA

U tabeli broj 3. prikazan je bilans uspeha za period od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine, u okviru koje je prikazano planirano za 2017. godinu, realizacija u 2017. godini i indeks realizacije realizovano u odnosu na planirano u 2017. godini.

**Bilans uspeha 01.01.2017. – 31.12.2017.**

**Tabela broj 3.**

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	01.01.2017. - 31.12.2017.		Indeks realizacija / plan
			Plan	Realizacija	
1	2	3	6	7	8
	<b>PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
<b>60 do 65, osim 62 i 63</b>	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	<b>1001</b>	<b>90.560</b>	<b>86.226</b>	<b>95</b>
<b>60</b>	<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	<b>1002</b>	<b>25.000</b>	<b>21.867</b>	<b>87</b>
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	25.000	21.867	87
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
<b>61</b>	<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	<b>1009</b>	<b>65.500</b>	<b>63.815</b>	<b>97</b>
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inost. tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	65.500	63.815	97
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			

## **Prihodi**

AOP 1007 *Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu* manji su za 13% ili 3.133 hiljade dinara u odnosu na plan zbog manje broja prodane pogrebne opreme s jedne strane, a sa druge strane zbog prodaje pogrebne opreme koja je cenovno povoljnija usled pogoršanja materijalno finansijske situacije korisnika usluga.

AOP 1014 *Prihodi od prodaje proizvoda i usluga* su manji za 3% u odnosu na planirano, zbog manjeg obima prodaje grobnica.

AOP 1016 *Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično* na ovoj poziciji iskazana su sredstva dobijena po osnovu dva konkursa, jedan od strane Nacionalne službe za zapošljavanje, a drugi od strane Nacionalne službe za zapošljavanje i Grada Subotica sve na ime naknada angažovanih lica za sprovođenje Javnih radova u 2017. godini. Sredstva po ovom osnovu nisu planirana jer je dobijanje ovih sredstava neizvesno obzirom da u momentu sačinjavanja plana nije poznato da li će konkurs za angažovanje biti raspisan za plansku godinu kao i da li će preduzeće dobiti sredstva po ovom osnovu.

AOP 1017 *Drugi poslovni prihodi* manji su za 18% ili 11 hiljada dinara u odnosu na plan, predstavljaju prihode od zakupa, a manji su od planiranog jer u 2017. godini nije produžen ugovor o zakupu zemljišta u Bajmoku iako je to bilo planirano u 2017. godini.

AOP 1032 *Finansijski prihodi* su veći za 106% ili 18 hiljada dinara u odnosu na plan zbog ostvarenih pozitivnih kursnih razlika koje nisu bile planirane, a nije ih moguće predvideti jer zavise od kretanja cene stranih valuta.

AOP 1038 *Prihodi od kamata (od trećih lica)* su za 47% ili 8 hiljada dinara manji u odnosu na plan jer preduzeću na oročena likvidna sredstva nije isplaćivana kamata zbog povećanja referentne kamatne stope Narodne banke Srbije, koja direktno utiče na visinu ugovorene kamatne stope na oročena sredstva, a što je dovelo da se ona svedena na nulu.

AOP 1052 *Ostali prihodi* predstavljaju naplaćena potraživanja starija od 60 dana, dobitke od prodaje rashodovane opreme, zatim viškove i u 2017. godini veći su za 48% ili 69 hiljada dinara u odnosu na plan. Do odstupanja je došlo zbog nemogućnosti realnog planiranja ovih prihoda obzirom da oni spadaju u grupu vanrednih prihoda.

## **Rashodi**

AOP 1019 *Nabavna vrednost prodane robe* je veća za 1% u odnosu na plan i nalazi se približno u okvirima planiranih vrednosti za 2017. godinu.

AOP 1022 *Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga* je realizovan za 3.083 hiljade dinara, a nije planiran za 2017. godinu i predstavlja smanjenje zaliha gotovih proizvoda odnosno novih grobnica, do kojeg je došlo u toku godine jer je prodat veći broj grobnica u odnosu na broj novoizgrađenih grobnica.

AOP 1023 *Troškovi materijala* su manji za 21% ili 1.662 hiljade dinara zbog manjeg obima gradnje novih grobnica.

AOP 1024 *Troškovi goriva i energije* su veći u odnosu na plan za 2% što je približno planiranim vrednostima. Ove troškove nije moguće precizno planirati obzirom da zavise od više faktora i to od potrošnje električne energije, koja se koristi kao energent za zagrevanje poslovnih prostorija preduzeća i za rashladne uređaje u rashladnim komorama u grobljima, kao i od potrošnje goriva za obavljanje delatnosti preduzeća pre svega usluga prevoza pokojnika, a jednim delom za gorivo za košenje trave u grobljima. Naročito što se tokom 2017. godine sakupljeno smeće iz groblja u Bajmoku, zbog zatvaranja lokalne deponije, prevozilo na slobodni deo groblja u Gornjem Tavankutu.

AOP 1025 *Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi* su manji za 12% ili 4.880 hiljade dinara u odnosu na planirano: zarade zaposlenima isplaćene su u manjem iznosu zbog odsustvovanja zaposlenih sa rada - bolovanja preko 30 dana; naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima su manje isplaćene jer angažovanje lica na ovim poslovima zbog velike fluktuacije radne snage nije bilo u planiranom obimu; naknade za službeni put u zemlji i inostranstvu, kao i dnevnice za službeni put u zemlji i inostranstvu, takođe su isplaćivane u manjem iznosu od planiranog.

AOP 1026 *Troškovi proizvodnih usluga* veći su za 25% ili 2.630 hiljada dinara u odnosu na plan. Ovi troškovi obuhvataju komunalne usluge, troškove servisiranja i održavanja opreme, vozila, elektro instalacija, klima uređaja, troškovi čišćenja rampi u grobljima, transportne troškove i dr.

AOP 1027 *Troškovi amortizacije* su veći za 54% ili 865 hiljada dinara zbog nabavke nove opreme u toku 2017.godine koja je realizovana u nešto većem obimu od planiranog. Nabavljeni su: računarska oprema, sekači za beton (koji se koriste kao fizička pomoć u iskopu opštih grobova odnosno raka u zimskom periodu kada je zemlja

zamrznuta), motokultivator sa kardanom sa košenje, kao i kosačice za travu koje su imale višu cenu i bolji kvalitet, što je sve zajedno dovelo do povećanja troškova amortizacije na godišnjem nivou.

AOP 1028 *Troškovi dugoročnih rezervisanja* su manji za 93% ili 1.865 hiljada dinara jer u momentu planiranja nije bila poznata visina rezervisanja za otpremnine zaposlenih propisana Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 19. - Naknade zaposlenima, obzirom da ovaj proračun treba da izvrši revizorska kuća uz pomoć aktoara.

AOP 1029 *Nematerijalni troškovi* su manji za 32% ili 2.724 hiljade dinara u odnosu na planirano. Na ovoj poziciji obuhvaćeni su raznovrsni troškovi i to: troškova zdravstvenih usluga, troškovi održavanja autorskih softverskih rešenja, trošak održavanja veb portala, troškovi advokatskih usluga, troškovi neproizvodnih usluga, troškovi reprezentacije, troškovi premije osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi članarina, troškovi poreza kao i ostali nematerijalni troškovi. Do odstupanja je došlo jer pojedine usluga nisu realizovale u visini planiranog iznosa za 2017. godinu.

AOP 1053 *Ostali rashodi* veći su za 322% ili 322 hiljade dinara u odnosu na plan za 2017. godinu, a predstavljaju rashode manjkova, troškove kamenorezačkih usluga, izdatke za kulturno-obrazovne i zdravstvene namene kao i sportske ciljeve. Do povećanja ovih troškova u odnosu na plan došlo je zbog nepredviđenih troškova kamenorezačkih usluga koje se nabavljaju u slučaju štete pričinjene korisnicima grobnica tokom obavljanja poslova i radnih zadataka zaposlenih. Izdaci za kulturno-obrazovne i zdravstvene namene kao i sportske ciljeve predstavljaju troškove subvencija i donacija čija se raspodela i iznos precizno definišu na godišnjem nivou u okviru programa poslovanja preduzeća, a u toku 2017. godine su realizovani na planiranom nivou bez odstupanja od plana.

AOP 1058 *Dobitak pre oporezivanja* manji je za 23% ili 417 hiljada dinara od planiranog.

AOP 1060 *Poreski rashod perioda* je manji za 81% ili 218 hiljada dinara u odnosu na plan.

AOP 1064 *Neto dobitak* iznosi 1.258 hiljade dinara dinara i manji je za 18% ili 270 hiljada dinara u odnosu na plan za 2017. godinu.

#### **IV BILANS STANJA**

U tabeli broj 4. prikazan je plan bilansa stanja na dan 31.12.2017. godine, realizacija bilansa stanja na dan 31.12.2017. godine i indeks realizacije realizovano u odnosu na plan za 2017. godinu

**Bilans stanja 31.12.2017. godine**

**Tabela broj 4.**

			31.12.2017.		
			Plan	Realizacija	
	<b>AKTIVA</b>				
0	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	001			
	<b>B. STALNA IMOVINA</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	<b>002</b>	<b>44.661</b>	<b>48.636</b>	<b>109</b>
1	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b> <b>(0004+0005+0006+0007+0008+0009)</b>	<b>003</b>			
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	004			
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
013 i deo 019	3. Gudvil	006			
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	007			
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	009			
2	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	<b>010</b>	<b>44.411</b>	<b>48.434</b>	<b>109</b>
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	011	30.000	30.000	100
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	012	5.618	5.184	92
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	013	8.793	12.945	147
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	014			
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	015		91	
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	016		214	
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	017			
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	018			
3	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	019			
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	020			
032 i deo 039	2. Osnovno stado	021			
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	022			
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	023			
	<b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI</b>				

## **Aktiva**

### **B. Stalna imovina**

II. AOP 0010 *Nekretnine, postrojenja i oprema* vrednost na kraju 2017. godine je veća za 9% ili 4.023 hiljade dinara u odnosu na planirano, zbog nabavke nove opreme u većem iznosu od planiranog (računarska oprema, motokultivator, sekači za beton, kosačice).

IV. AOP 0024 *Dugoročni finansijski plasmani* (AOP 0024) su u odnosu na plan manji za 19% ili 48 hiljada dinara jer je došlo do korekcije mesečnih rata za neotplaćene društvene stanove, u skladu sa objavljenim podacima Republičkog zavoda za statistiku.

### **G. Obrtna imovina**

I. AOP 0044 *Zalihe* su veće za 8% ili 1.474 hiljade dinara u odnosu na planirano, jer su zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara veće za 59% ili 515 hiljada dinara, a zalihe robe za dalju prodaju veća za 62% ili 587 hiljada dinara u odnosu na plan, a sve usled većeg obima nabavki sprovedenih u zadnjem kvartalu 2017. godine u cilju obezbeđivanja nesmetanog odvijanja delatnosti preduzeća do sprovođenja novih postupka javnih nabavki u 2018. godini.

II. AOP 0051 *Potraživanja po osnovu prodaje* prema kupcima u zemlji su veća za 7% ili 201 hiljadu dinara u odnosu na plan, zbog povećanog obima prodaje pogrebne opreme.

IV. AOP 060 *Druga potraživanja* su veća za 4.080% ili 408 hiljada dinara u odnosu na plan, a predstavljaju potraživanja prema zaposlenima za upotrebu mobilnih telefona, struje, pričinjenih šteta. Obzirom da se neki računi knjiže krajem kalendarske godine, a od zaposlenih naplaćuju tek početkom naredne dolazi do raskoraka u vremenu naplate ovih potraživanja te nije moguće izvršiti njihovu realnu procenu.

VII. AOP 068 *Gotovinski ekvivalenti i gotovina* su manji za 56% ili 4.451 hiljadu dinara u odnosu na plan i predstavljaju količinu gotovog novca na kraju kalendarske godine kojom preduzeće raspolaže. S jedne strane zavise od obima pruženih usluga i prodate robe kao i od nabavki i visine izvršenih plaćanja prema dobavljačima sa druge strane. Nije bilo moguće njeno realno planiranje te se stoga javlja odstupanje realizovane vrednosti u odnosu na planiranu.

## **Pasiva**

A. AOP 0401 *Kapital* je veći za 5% ili 3.320 hiljada dinara u odnosu na plan, zbog ostvarenog neraspoređenog dobitka koji je veći u odnosu na plan za 6% ili 3.320 hiljada dinara.

B. AOP 0424 *Dugoročna rezervisanja i obaveze* su u odnosu na plan manji za 83% ili 2.076 hiljada dinara i predstavljaju rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i iznos obaveza po osnovu finansijskog lizinga preko jedne godine. Kao što je ranije napomenuto odstupanje realizacije od plana se javlja jer u momentu izrade plana nisu bili poznati iznosi rezervisanja za zaposlene.

G. AOP 0442 *Kratkoročne obaveze* su manje za 4% ili 339 hiljada dinara u odnosu na plan, zbog smanjenja obaveza iz poslovanja za 11% ili 632 hiljade dinara, ostalih kratkoročnih obaveza za 15% ili 383 hiljade dinara i smanjenja obaveza za porez na dodatu vrednost za 13% ili 40 hiljada dinara.

D/E. AOP 0072 i AOP 0465 *Vanbilansna aktiva/pasiva* obuhvata tuđu robu na konsignaciji. Realizacija je u odnosu na plan veća za 242% ili 7.247 hiljada dinara iz razloga što su u decembru mesecu 2017. godine značajno povećane zalihe tuđe robe kako bi preduzeće moglo u toku januara meseca 2018. godine neometano da obavlja prodaju pogrebne opreme jer dobavljači zbog praznika uglavnom ne vrše isporuku robe.

## **V PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH**

U tabeli broj 5. prikazani su Troškovi zaposlenih, plan za 2017. godinu, realizacija u 2017. godini i indeks realizacije realizovano u 2017. godini u odnosu na planirano za 2017. godinu.

### **Troškovi zaposlenih**

**Tabela broj 5.**

	<b>Troškovi zaposlenih</b>	<b>01.01.2017. - 31.12.2017.</b>	
--	----------------------------	----------------------------------	--



Redni broj		Plan	Realizacija	Indeks realizacija / plan
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	18.254.956,00	16.938.266,47	93
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	25.365.924,00	23.536.314,15	93
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	29.906.425,00	27.750.214,47	93
4.	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	34	32	94
4.1.	- na neodređeno vreme	33	32	97
4.2.	- na određeno vreme	1		
5	Naknade po ugovoru o delu	148.000,00		
6	Broj primalaca naknade po ugovoru o delu	1		
7	Naknade po autorskim ugovorima			
8	Broj primalaca naknade po autorskim ugovorima			
9	Naknade po ugovoru o privremeno povremenim poslovima	5.603.400,00	4.486.867,92	80
10	Broj primalaca naknade po ugovoru o privremeno povremenim poslovima	8	7	100
11	Naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora			
12	Broj primalaca naknade po osnovu ostalih ugovora			
13	Naknade članovima skupštine			
14	Broj članova skupštine			
15	Naknade članovima upravnog odbora			
16	Broj članova upravnog odbora			
17	Naknade članovima nadzornog odbora	1.681.224,00	1.462.025,28	87
18	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100
19	Prevoz zaposlenih na posao i sa posla	1.380.000,00	989.192,55	72
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	95.659,35	96
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	130.100,00	48
22	Otpremnina za odlazak u penziju	900.000,00	423.848,38	47

22a	Broj primalaca	3	2	67
23	Otpremnina po racionalizaciji			
23a	Broj primalaca			
24	Jubilarne nagrade			
25	Broj primalaca			
26	Smeštaj i ishrana na terenu			
27	Pomoć radnicima i porodici radnika	400.000,00		
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu sa kolektivnim ugovorom	840.000,00	779.133,23	93
28	Stipendije			
29	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim licima	120.000,00	69.667,39	58

\* broj zaposlenih poslednjeg dana izveštajnog perioda

\* pozicije od 5 do 29 koje se iskazuju u novčanim jedinicama prikazati u bruto iznosu

Troškovi zaposlenih prikazanih u tabeli od rednog broja 1. do rednog broja 5. su u okvirima planiranih vrednosti za period januar – decembar 2017. godine. Minimalna odstupanja rezultat su: odliva zaposlenih zbog otkaza ugovora o radu, odlaska u penziju dvoje zaposlenih, bolovanja do 30 dana i diskontinuiteta priliva i odliva zaposlenih, te manjim brojem zaposlenih u toku cele godine u odnosu na plan. Iznosi isplaćene neto, bruto 1, bruto 2 zarade su stoga srazmerno manji u odnosu na plan.

Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji ukupno i broj zaposlenih na neodređeno vreme predstavlja prosečan broj za 2017. godinu.

U posmatranom periodu nije bilo angažovano lice po ugovoru o delu.

Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno povremenim poslovima, manji je za 20%, zbog kašnjenja početka angažovanja lica na ovim poslovima, usled teškoća u pronalaženju adekvatnih kandidata.

Broj primalaca naknade po ugovoru o privremeno povremenim poslovima predstavlja prosečan broj u toku 2017. godine.

Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 13% u odnosu na planirani, jer su svi članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu, pa je iznos isplaćenog doprinosa po tom osnovu manji.

Prevoz zaposlenih na posao i sa posla je manji u odnosu na plan za period januar-decembar 2017. godine za 28% zbog korišćenja godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana, manjeg broja zaposlenih u toku cele 2017. godine u odnosu na plan, kao i zbog komotnijeg planiranja iznosa namenjenog za ove potrebe radi pokrića ovih troškova usled eventualnih promena cena u javnom prevozu, kao i prijema u radni odnos zaposlenih iz prigradskih naselja.

Naknade troškova na službenom putu su manje za 52% od planiranih, troškovi putarine čine najveći deo ovih troškova i značajno su smanjeni upotrebom TAG uređaja.

Iznos isplaćene otpremnine za odlazak u penziju manji je za 53% u odnosu na plan. Dvoje zaposlenih su ostvarili pravo na odlazak u penziju, a planirana je isplata otpremnine za odlazak u penziju za tri zaposlena. Zaposlenima koji su stekli uslov za penziju isplaćene su kao za njih najpovoljnije: tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Pomoć zaposlenima i porodicama zaposlenih se nije isplaćivala u periodu januar-decembar 2017. godine, jer nije bilo upućenih zahteva od strane zaposlenih za isplatu ove pomoći.

Solidarna pomoć zaposlenim radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planiranog iznosa za 7%, jer je planirana isplata za 34 zaposlena, a realizovana je za 31 zaposlenog, a sve u skladu sa

Odlukom o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vreme za 2017. godinu kojom je utvrđen 31 kao maksimalan broj zaposlenih na neodređeno vreme za Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica.

Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim licima su za 42% manje u odnosu na plan jer je smanjen broj dece koja imaju pravo na poklon paketiće za novu godinu zbog smanjenja starosne granica za decu koja primaju paketiće sa 15 godina života na 10 godina života i to nakon zaključenja novog Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica u septembru mesecu 2017.godine.

## VI PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSEČNA ZARADA PO MESECU

U tabeli broj 6. prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2017. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade za 2017. godinu, prosečna mesečna zarada po mesecima i ukupan broj zaposlenih planirano u 2017. godini i realizovano u 2017. godini.

Planirana i isplaćena masa za zarade po mesecima za 2017. godini

Tabela broj 6.

2017. g.	Planirana masa zarada	Isplaćena masa zarada	Indeks realizacija/plan (3:2)	Planirana prosečna zarada	Isplaćena prosečna zarada	Indeks realizacija/plan (6:5)	Broj zaposlenih		Indeks realizacija/plan (9:8)
							Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Januar	2.113.827,00	1.991.958,73	94	62.171,38	62.248,71	100	34	32	94
Februar	2.113.827,00	2.013.812,79	95	62.171,38	62.931,65	101	34	32	94
Mart	2.113.827,00	1.985.348,16	94	62.171,38	60.162,07	97	34	33	97
April	2.113.827,00	1.995.435,71	94	62.171,38	60.467,75	97	34	33	97
Maj	2.113.827,00	2.023.642,40	96	62.171,38	63.238,83	102	34	32	94
Jun	2.113.827,00	1.933.563,75	91	62.171,38	60.423,87	97	34	32	94
Jul	2.113.827,00	1.948.746,86	92	62.171,38	62.862,80	101	34	31	91
Avgust	2.113.827,00	1.909.953,27	90	62.171,38	61.611,40	99	34	31	91
Septembar	2.113.827,00	1.889.072,20	89	62.171,38	60.937,81	98	34	31	91
Oktobar	2.113.827,00	1.948.475,23	92	62.171,38	60.889,85	98	34	32	94
Novembar	2.113.827,00	1.978.777,87	94	62.171,38	61.836,81	99	34	32	94
Decembar	2.113.827,00	1.917.527,18	91	62.171,38	61.855,72	99	34	31	91
<b>UKUPNO</b>	<b>25.365.924,00</b>	<b>23.536.314,15</b>	<b>93</b>	<b>746.056,59</b>	<b>739.467,25</b>	<b>99</b>	<b>408</b>	<b>382</b>	<b>94</b>
<b>PROSEK</b>	<b>2.113.827,00</b>	<b>1.991.958,73</b>	<b>94</b>	<b>62.171,38</b>	<b>61.622,27</b>	<b>99</b>	<b>34</b>	<b>32</b>	<b>94</b>

Isplaćena masa zarada po mesecima u 2017. godini u proseku je manja za 6% u odnosu na plan; prosečno isplaćena zarada po zaposlenom po mesecima u 2017. godini u proseku je manja za 1%; a broj zaposlenih po mesecima je u proseku manji za 6%. Do odstupanja je došlo iz sledećih razloga: smanjenja odnosno racionalizacije zaposlenih na neodređeno vreme do utvrđenog maksimalnog broja (sprovedena je zaključno sa 31.12.2017. godine), odliva zaposlenih zbog otkaza ugovora o radu, odlaska u penziju dvoje zaposlenih, rasta broja prekovremenih sati u letnjem periodu zbog povećanog angažovanja zaposlenih na poslovima ceremonijala sahrane.

## VII PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

U tabeli broj 7. prikazana je dinamika zapošljavanja planirano za 2017. godinu i realizovano u 2017. godini.

### Dinamika zaposlenih

Tabela broj 7.

Redni broj	Osnov odliva / prijema kadrova	Broj zaposlenih na neodređeno vreme		Broj zaposlenih na određeno vreme		Broj angažovanih po osnovu ugovora (rad van radnog odnosa)	
		Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija
	<b>Stanje na dan 01.01.2017. god*</b>	33	33	1	0	5	2
1.	<b>Odliv kadrova</b>						
2.	Otkaz ugovora o radu		1				
3.	Penzija	3	2				
4.	<b>Prijem</b>						
5.	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vreme						
6.	Dopuna upražnjenih radnih mesta uz saglasnost	3		1			
7.	Ugovor o privremeno povremenim poslovima					3	6
	<b>Stanje na dan 31.12.2017. god**</b>	33	30	1	0	8	8

#### Broj zaposlenih na neodređeno vreme

Primenjujući Odluku o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vreme u sistemu lokalne samouprave Grada Subotica za 2017. godinu broj I-00-02-61/2017 koju je Skupština grada Subotica usvojila na 12. sednici održanoj dana 16. novembra 2017. godine, sprovedena je racionalizacija zaposlenih na neodređeno vreme do utvrđenog maksimalnog broja zaključno sa 31. decembrom 2017. godine.

Poslovi Pomoćnika organizatora materijalno-finansijskog poslovanja je upražnjeno od početka 2017. godine, a poslovi Stručnog saradnika za pravne poslove od 2010. godine. Poslovi Analitičara u pripremi su ukinuti nakon što je zaposlena na tim poslovima ostvarila pravo na starosnu penziju, a sve radi sprovođenja Odluke o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vreme. Na poslovima Pomoćnog radnika na groblju, zbog otkaza od strane zaposlenog, broj izvršilaca je smanjen za 1. Radi sprovođenja Odluke o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vreme, ovako upražnjeni poslovi nisu popunjeni.

#### Broj angažovanih po osnovu ugovora (rad van radnog odnosa)

Broj angažovanih lica po ugovoru o privremeno povremenim poslovima u toku 2017. godine povećan je sa 2 na 8, čime je dostignut planirani broj izvršilaca u skladu sa Programom poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2017. godinu.

## VIII PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije

U tabeli broj 8. prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2017. godini i realizacija sredstava od subvencija za 2017. godinu.

## Subvencije i ostali prihodi iz budžeta

Tabela broj 8.

Plan za period 01.01.2017. - 31.12.2017.					
	01.01.-31.03.	01.01.-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.	
Subvencije	-	-	-	-	
Ostali prihodi iz budžeta*	-	-	-	-	
Realizacija za period 01.01.2017 - 31.12.2017.					
Prihod	Planirano	Preneto iz budžeta	Realizovano	Neurošeno	Indeks realizacija / plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	
	-	-	-	-	-
Ostali prihodi iz budžeta*	-	489.300,33	489.300,33	-	-

\*Pod ostalim prihodima iz budžeta smatraju se svi prihodi koji nisu subvencije (npr. dodela sredstava iz budžeta po javnom pozivu, konkursu i sl).

U 2017. godini Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica nije planiralo prihode po osnovu subvencija niti je u toku 2017. godine imalo prihode po tom osnovu, izuzev ostalih prihoda iz budžeta po osnovu konkursa za javne radove u cilju radnog angažovanja nezaposlenih sa evidencije Nacionalne službe za zapošljavanje. Sredstva su dodeljena radi sprovođenja javnih radova na suzbijanju ambrozije u grobljima kao javnim površinama na osnovu dva konkursa od kojih je jedan raspisala Nacionalna služba za zapošljavanje, a drugi Nacionalna služba za zapošljavanje u saradnji sa Gradom Subotica. Ugovor po prvom konkursu zaključen je u aprilu mesecu 2017. godine, a po drugom konkursu u julu mesecu 2017. godine. Subvencije za javne radove se dobijaju po osnovu raspisanog konkursa, a nije ih realno planirati jer se ne može unapred znati da li će konkurs biti raspisan kao i da li će preduzeće sklopiti ugovor po raspisanom konkursu i dobiti namenska sredstva, odnosno za koji broj izvršilaca.

## IX PLANIRANE I REALIZOVANE INVESTICIJE

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica nije planiralo niti sprovodilo investicije u toku 2017. godine.



## X PLANIRANA I REALIZOVANA SREDSTVA ZA NABAVKU DOBARA, RADOVA I USLUGA

U tabeli broj 11. prikazana su planirana novčana sredstva za nabavku dobara, radova i usluga u 2017. godini, period na koji je ugovor zaključen, vrednost na koju je ugovor zaključen i realizovana finansijska sredstva po zaključenom ugovoru.

### Novčana sredstva za nabavku dobara, radova i usluga

Tabela broj 11.

Redni broj	Pozicija	Plan	Period važenja ugovora	Vrednost ugovora	Realizovana finansijska sredstva u 2017. - po ugovoru iz kolone 4 -
1	2	3	4	5	6
<b>Dobra</b>					
1.	Građevinski materijal	3.665.000,00	28.04.2017. - 30.04.2018.	3.545.000,00	1.653.216,15
2.	Motorno gorivo	2.450.000,00	01.05.2017. -31.05.2018.	2.450.000,00	1.918.214,09
3.	Električna energija	1.300.000,00	01.04.2017. - 31.03.2018.	1.300.000,00	564.172,09
4..	Mašine i alati	2.650.000,00	23.03.2017. - 31.12.2017.	2.631.937,00	2.350.450,84
5.	Pogrebna oprema	985.000,00	04.04.2017. - 31.12.2017.	615.000,00	397.490,00
6.	Nabavka putničkih motornih vozila	1.500.000,00	-	-	-
7.	HTZ oprema	1.000.000,00	15.05.2017. – 31.05.2018.	1.000.000,00	874.925,00
8.	Nabavka specijalnog pogrebnog vozila	5.000.000,00	-	-	-
<b>Usluge</b>					
1.	Košenje trave u grobljima	1.600.000,00	11.04.2017. – 31.12.2017.	1.600.000,00	1.401.186,00
2.	Projektantske usluge	1.700.000,00	-	-	-
<b>Radovi</b>					
1.	Mašinski radovi	4.990.000,00	23.05.2017. – 31.12.2017.	4.990.000,00	4.920.087,55

Ukupno utrošena novčana sredstva za nabavku dobara, radova i usluga nisu identična sa planiranim vrednostima u okviru bilansa uspeha, odnosno sa planiranim troškovima. U bilansu uspeha i troškovima, sredstva se planiraju zbirno za celu godinu, a vezana su jednim delom za ugovore iz prethodne godine koji se delom ili u celosti realizuju u planskoj godini, a drugim delom za ugovore koji su zaključeni u planskoj godini i njihov deo koji se realizuje u planskoj godini.

Posmatrajući planirana novčana sredstva za nabavku dobara, radova i usluga u 2017. godini vidimo da su sredstva planirana na osnovu Plana nabavki za 2017. godinu odnosno u skladu sa postupcima nabavki koji će se sprovoditi u planskoj godini, dok period na koji su ugovori zaključeni varira u zavisnosti od stvarnih potreba preduzeća te

ugovor može biti zaključen na period do kraja planske godine i realizovan u planskoj godini ili zaključen u planskoj godini gde se jednim delom njegova realizacija vrši u planskoj godini, a drugim delom u narednoj godini.

Realizacija planiranih novčanih sredstva za dobra, usluge i radove za 2017. godinu prikazana je u tabeli broj 11. dok je realizacija po pozicijama sledeća:

*Dobra:*

1. *Građevinski materijal* – Ugovor za ovu nabavku je zaključen na dve kalendarske godine, a realizovani iznos u 2017. godini po ugovoru je 1.653.216,15 dinara dok se realizacija preostalog iznosa po ugovoru planira u narednoj 2018. godini. Ugovor se zaključuje na dve kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u nabavci građevinskog materijala neophodnog za izradu grobnica i staza u grobljima kao i materijala potrebnog za građevinske radove na objektima u grobljima. Postupci nabavke se ne mogu sprovesti pre usvajanja finansijskog plana i plana nabavki te ukoliko bi ugovor bio sklopljen do kraja kalendarske godine javio bi se problem oko nabavke građevinskog materijala u skladu sa potrebama preduzeća. Prilikom sprovođenja postupka javne nabavke za ovaj postupak izvršena je ušteda sredstava u iznosu od 211.000,00 dinara u odnosu na plan.

2. *Motorno gorivo* - Utrošak novčanih sredstava za nabavku motornog goriva po ugovoru zaključenom u 2017. godini iznosi 1.918.214,09 dinara i realizuje se u dve kalendarske godine. Ugovor je zaključen na procenjenu vrednost obzirom da nije moguće predvideti tačnu količinu goriva koja će se utrošiti tokom perioda na koji je ugovor zaključen, a ugovoreni iznos predstavlja maksimalni iznos do koga će se realizovati po ugovoru.

3. *Električna energija* – Novčana sredstava za nabavku električne energije utrošena po ugovoru za 2017. godinu iznose 564.172,09 dinara, ostatak sredstava 735.827,91 dinara do maksimalno ugovorenog iznosa treba da bude realizovan u narednoj godini. Zbog specifičnosti zakona koji reguliše snabdevanje električnom energijom bilo je neophodno ovaj ugovor zaključiti na dve kalendarske godine kako bi se na vreme sproveo postupak javne nabavke, kako preduzeće zbog isteka ugovora ne bi bilo prinuđeno na prelazak na rezervno snabdevanje kod kojeg su cene električne energije znatno veće nego prilikom komercijalnog snabdevanja.

4. *Mašine i alati* – Ugovor za nabavku mašina i alata zaključen je do kraja planske godine odnosno do kraja 2017. godine maksimalno do planiranog iznosa od čega je realizovano 2.350.450,84 dinara. Nabavke po ovom ugovoru vršile su se sukcesivno u toku godine u skladu sa potrebama preduzeća. Putem ove nabavke prvenstveno su nabavljene kosačice za travu, rezervni delovi za kosačice i materijal za košenje (daml za košenje, maziva i ulja za kosačice) čije količine nije moguće precizno predvideti, jer one zavise od učestalosti kvarova na kosačicama i pokošenih površina u toku godine. Takođe nabavljen je i jedan motokultivator sa kardanom za košenje kao i sekači za beton.

5. *Pogrebna oprema* – Ova nabavka je delimično sprovedena odnosno realizovana je vrednost od 397.490,00 dinara u odnosu na planiranih 985.000,00 dinara, jer je izvršena nabavka novih kolica za prevoz pokojnika i cveća, dok nabavka lifta za spuštanje sanduka nije sprovedena, a sprovođenje ovog dela nabavke planira se u 2018. godini. Takođe ugovoreni iznos od 615.000,00 dinara je veći od realizovanog iznosa po ugovoru jer su zaposleni u preduzeću radi uštede finansijskih sredstava izradili 2 komada kolica za prenos cveća.

6. *Nabavka putničkih motornih vozila* –Sredstva za ovu nabavku planirana su radi pribavljanja jednog polovnog putničkog vozila za prevoz zaposlenih koji obavljaju poslove ceremonijala sahrane, a kako postupak nije sproveden nabavka je planirana u okviru plana nabavki za 2018. godinu.

7. *HTZ oprema* – HTZ oprema koja se nabavlja za zaposlene je u 2017. godini je realizovana u iznosu od 874.925,00 dinara, a ugovor je zaključen u planiranom iznosu od 1.000.000,00 dinara. Realizacija preostalog iznosa od 125.075,00 dinara po ugovoru planira se u 2018. godini jer je ugovor zaključen na dve kalendarske godine kako bi se održao kontinuitet nabavki.

8. *Nabavka specijalnog pogrebnog vozila* – Ova nabavka iako je planirana nije pokrenuta i realizovana u 2017. godini, a njena realizacija se planira u planu nabavki za 2018. godinu.

*Usluge:*

1. *Košenje trave u grobljima* – Ugovor je zaključen u visini planiranog iznosa dok je realizacija iznosila 1.401.186,00 dinara što je za 198.814,00 dinara manje od ugovorenog iznosa. Manje utrošena sredstva od ugovorenih su posledica većeg angažovanja zaposlenih na poslovima košenja trave u grobljima pri čemu je došlo do uštede sredstava planiranih za ovu namenu.

2. *Projektantske usluge* – sredstava za ovu namenu nisu realizovana u 2017. godini jer je u okviru ove nabavke planirano dva postupka jedan je izrada projekta energetske efikasnosti za koji je postupak pokrenut u decembru 2017. godine, a okončan i realizovan u 2018. godini. Drugi je postupak nabavke projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja. Postupak nije sproveden u 2017. godini, sprovođenje je planirano u planu nabavki za 2018. godinu, obzirom da nekretnina nije nabavljena tokom 2017. godine.

*Radovi:*

1. *Mašinski radovi* – Ugovor za mašinske radove u grobljima zaključen je u visini planiranog iznosa, a realizovan je u iznosu od 4.920.087,55 dinara što je za 69.912,45 dinara manje od planiranog i ugovorenog. Tačne količine radova u grobljima teško je predvideti tako da se ugovor uvek zaključuje u visini planiranog iznosa, a realizacija je uglavnom približna planu uz neznatna odstupanja.