

На основу члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр.15/16) , 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 и 15/13) и члана 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 53/16),

Скупштина града Суботице, на седници одржаној дана 2017. године, донела је

РЕШЕЊЕ

**о давању сагласности на Извештај о степену реализације Програма пословања
Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2017. годину**

I

Даје се сагласност на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2017. годину, усвојен од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица дана 12. јула 2018. године.

II

Ово решење објавити у „Службеном листу Града Суботице”.

Образложење

Правни основ: Члан 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16), према којем надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност и на друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности од општег интереса и оснивачким актом, 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 и 15/13), према којем Скупштина града, у складу са законом, оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом и врши надзор над њиховим радом и члан 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању ЈКП „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 53/16) према којој Надзорни одбор усваја извештај о степену реализације годишњег програма уз сагласност Скупштине.

Разлози за доношење: Законом о јавним предузећима прописано је да су јавна предузећа у обавези да за сваку календарску годину донесу годишњи програм пословања, као и да Надзорни одбори усвајају извештај о степену реализације програма пословања. Одлуком о оснивању предузећа је утврђено да извештај о степену реализације програма пословања доноси Надзорни одбор уз сагласност Скупштине.

На програм пословања предузећа за 2017. годину, Скупштина града је дала сагласност, а Извештај о степену реализације програма пословања је усвојио Надзорни одбор. Извештај, поред основних података о предузећу, садржи степен реализације планираних прихода и расхода, биланса успеха и биланса стања, физичког обима извршених услуга, трошкова запослених, инвестиција, финансијских средстава за набавку добара, радова и услуга и сл.

Годишњи финансијски извештај и ревизорски извештај у складу са Законом о рачуноводству је до 30. јуна 2018. године предат Агенцији за привредне регистре, а у складу са Законом о јавним предузећима објављен је и на интернет страници предузећа.

Предлаже се Скупштини града давање сагласности на Извештај о степену реализације програма пословања на начин како је дато у материјалу.

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 7. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, одржане дана 12. јула 2018. године, у пословним просторијама у седишту предузећа – Трг жртава фашизма број 1. – са почетком у 11 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

3. тачка: **Разматрање и усвајање Извештаја о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2017. годину**

- Једногласно је донета следећа:

О Д Л У К А

Усваја се Извештај Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица о степену реализације Програма пословања предузећа за 2017. годину, у целости, као у материјалу, без измена и допуна.

Извештај Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица о степену реализације Програма пословања предузећа из става 1. ове одлуке чини саставни део исте 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: 516
Датум: 11. јул 2018. године

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Суботица, јул 2018. године

С А Д Р Ж А Ј

I	У В О Д
II	ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ
III	БИЛАНС УСПЕХА
IV	БИЛАНС СТАЊА
V	ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ
VI	ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦУ
VII	ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА
VIII	ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ
IX	ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ
X	ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА

І У В О Д

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

Седиште: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1

Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Матични број: 08058644

ПИБ: 100843412

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности јавног предузећа су:

96.03 Погребне и сродне делатности

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица основано је ради обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге на подручју града Суботице, а претежна делатност су погребне и сродне делатности, при чему је предузеће регистровано и за обављање грубих грађевинских радова нискоградње те осталих грађевинских радова, као и трговину на мало погребном опремом у специјализованој продавници.

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица се финансира из сопствених средстава остварених на тржишном принципу уз контролу ценовника од стране надлежних органа Града Суботице као оснивача и средстава буџета Града Суботице у виду капиталних субвенција за део инвестиционих улагања у гробљима.

Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2017.годину усвојен је 27. јануара 2017. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је 27. фебруара 2017. године Решењем сагласност дала Скупштина града Суботице («Службени лист града Суботице» број 9 од 27. фебруара 2017. године).

Прва измена Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2017.годину, усвојена је 20. јуна 2017. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је дана 06. јула 2017. Решењем сагласност дала Скупштина града Суботица («Службени лист града Суботице» број 21 од 06. јула 2017. године).

Друга измена Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2017.годину, усвојена је 14. септембра 2017. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је дана 04. октобра 2017. Решењем сагласност дала Скупштина града Суботица («Службени лист града Суботице» број 27 од 04. октобра 2017. године).

II ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ

У табели број 1. приказани су планирани приходи и расходи за 2017. годину, реализовани приходи и расходи у 2017. години и индекс реализације у односу на план за 2017. годину.

Табела прихода и расхода

Табела број 1.

Кonto	Опис	План 2017. година	Реализација 2017. година	Индекс (3/2)
0	1	2	3	4
I	Укупан приход	90.721.000,00	86.549.760,48	95
604	Приход од продаје робе на мало	25.000.000,00	21.867.143,39	87

614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	65.500.000,00	63.815.155,09	97
61420	Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)	10.000.000,00	7.751.815,22	78
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	53.500.000,00	53.612.852,09	100
614220	Остале услуге	2.000.000,00	2.450.487,78	123
640	Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина	-	495.300,33	-
64010	Субвенције-јавни радови	-	489.300,33	-
64030	Донације	-	6.000,00	-
650	Закуп	60.000,00	48.420,00	81
662	Камате	17.000,00	8.819,23	52
663	Курсне разлике	-	26.042,95	-
670	Добици од продаје опреме	-	46.674,17	-
673	Добици од продаје материјала	3.000,00	1.213,74	40
674	Вишкови материјала	-	7.415,81	-
675	Приход од наплаћених отписаних потраживања	36.000,00	70.983,00	197
679	Остали непоменути приходи	105.000,00	86.259,06	82
685	Приходи од усклађ. вредности потраживања		72.446,00	-
692	Приход по основу испр. греш. из ранијих год.	-	3.887,71	-
II	Укупни расходи	88.923.049,00	85.168.977,69	96
631	Смањење залиха готових производа	-	3.083.377,21	-
501	Набавна вредност продате робе	12.575.000,00	12.741.545,49	101
511	Трошкови материјала за израду	2.500.000,00	1.599.446,19	64
512	Трошкови осталог материјала	5.604.000,00	4.842.534,17	86
513	Трошкови горива и енергије	3.900.000,00	3.966.955,58	102
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	25.365.924,00	23.536.314,15	93
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	4.540.501,00	4.213.000,32	93
522	Трошкови аутор. хонорара и уговора о делу	148.000,00	-	-
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	5.603.400,00	4.938.342,06	88
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	5.603.400,00	4.486.867,92	80
52401	Трошкови накнада по привремено повременим пословима - јавни радови	-	451.474,14	-
526	Трошкови накн. за управни и надзорни одбор	1.681.224,00	1.462.025,28	87
529	Остали лични расходи и накнаде	4.011.000,00	2.320.036,27	58
52920	Отпремнине за одлазак у пензију	900.000,00	248.797,59	28
52921	Поклон пакети за децу	120.000,00	69.667,39	58
52930	Солидарна помоћ	840.000,00	779.133,23	93
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог	400.000,00	-	-
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак ,трошак ноћења	371.000,00	225.759,35	61

52960	Трошак услуге превоза запослених	1.380.000,00	989.192,55	72
529601	Накнада трошкова превоза - јавни радови	-	7.486,16	-
530	Трошкови производних услуга	1.100.000,00	992.100,00	90
531	Трошкови транспортних услуга	850.000,00	714.295,94	84
532	Трошкови услуга одржавања	7.025.000,00	6.727.852,85	96
533	Трошкови закупа	-	30.543,36	-
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	446.307,14	89
539	Трошкови осталих услуга	1.202.000,00	4.396.274,16	366
540	Трошкови амортизације	1.600.000,00	2.465.576,36	154
545	Трошкови резервисања	2.000.000,00	134.497,62	7
550	Трошкови непроизводних услуга	4.995.000,00	2.670.650,37	53
551	Трошкови репрезентације	160.000,00	159.558,67	100
552	Трошкови премије осигурања	350.000,00	360.241,66	103
553	Трошкови платног промета	300.000,00	355.059,18	118
554	Трошкови чланарине	30.000,00	25.200,00	84
555	Трошкови пореза	250.000,00	254.087,21	102
556	Трошкови доприноса	176.000,00	3.600,00	2
55600	Трошкови доприноса на зараде - коморе	176.000,00	3.600,00	2
559	Остали нематеријални трошкови	2.356.000,00	2.064.835,14	88
55900	Трошкови огласа у штампи и другим медијима	230.000,00	213.050,00	93
55901	Остали немат. трошкови –уплата у буџет	2.106.000,00	1.751.334,14	83
55910	Таксе (административне, судске, регистар) – такса на фирму	20.000,00	100.451,00	502
562	Расходи камата	-	42.555,93	-
563	Негативне курсне разлике	-	25,82	-
546	Мањкови	-	625,68	-
579	Остали непословни расходи	100.000,00	421.806,21	422
585	Обезвређење фин. потраживања и пласмана	-	199.707,67	-
III	Резултат	1.797.951,00	1.380.782,79	77

Ако посматрамо укупне приходе и расходе, запажамо одређена одступања планираних вредности за 2017. годину у односу на реализоване вредности у 2017. години. Укупни реализовани приходи су у односу на план за 2017. годину мањи за 5%, док су реализовани расходи у 2017. години мањи за 4% у односу на планирано.

Реализовани резултат мањи је за 23% или 417.168,21 динар у односу на планирано, због смањења вредности залиха готових производа до којег је дошло због мањег обима градње нових гробница у односу на план што се може уочити и у Табели физичког обима производње и пружених услуга.

Уколико посматрамо појединачно ставке прихода и расхода одступања у односу на планирано за 2017. годину имамо код следећих позиција прихода и расхода:

1. Приходи:

Кonto 604 Приходи од продаје робе – у 2017. години приходи од продаје робе су мањи у односу на план за 13% или 3.132.856,61 динар услед одступања које је последица утицаја више различитих фактора, а пре свега мањег броја продатих погребних опрема током месеца јула и септембра 2017. године у односу на план, као и чињенице да су купци при куповини погребне опреме бирали ценовно повољнију погребну опрему односно куповали су јефтинију погребну опрему у односу на претходну годину.

Кonto 614 Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – мањи су за 3 % или 1.684.844,91 динар у односу на план за 2017. годину. Мање остварење у односу на план разлика је између мањег прихода у односу на план на аналитичком конту 614020 Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту

(Продаја гробница) за 22% или 2.248.184,78 динара и већег прихода у односу на план на аналитичком конту 61422 Остале услуге за 23% или 450.487,78 динара, док је на конту 614210 Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге) остварен 100% у односу на план, а јавља се незнатна позитивна разлика од 112.852,09 динара.

Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту се односи на продају нових гробница и није могуће предвидети тачан број гробница које ће се продати у току године обзиром да он зависи како од броја смртних случајева тако и од финансијских могућности потенцијалних корисника гробница.

Како се на конту Остале услуге књиже комуналне услуге код којих је стопа пореза 20%, а у које су укључене услуге штампања посмртница, накуцавања слова и објављивања посмртница у «Суботичким новинама», с којим новинама је у том смислу закључен споразум о сарадњи, није могуће реално планирати ову врсту прихода јер су они директно повезани са бројем смртних случајева. Такође ова група конта укључује и приходе од продаје књижица, приходе од издавања дозвола трећим лицима за рад у гробљима као и приходе од наплате потраживања од запослених за трошкове мобилних телефона. Све ове приходе карактерише изузетна варијабилност те је њихову процену тешко прецизно извршити због чега се јавља и одступање реализованих величина у односу на план.

Конто 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина – приходи на овом конту нису планирани јер у моменту израде плана нису постојале информације о потенцијалним приходима који би могли бити остварени по овом основу у 2017. години. У оквиру ове групе конта остварени су приходи по два основа субвенција за јавне радове конто 64010 и Донација конто 64030.

Субвенције – јавни радови нису предвиђене у плану прихода јер у моменту планирања није било познато да ли ће се у току 2017. године расписивати конкурс да доделу средстава за јавне радове, а такође ови приходи немају утицај на остварени резултат и пословање предузећа пошто се у идентичном износу јављају и у расходима, јер предузеће само прослеђује примљена средства извршиоцима јавних радова.

У оквиру Донација остварен је минималан приход у износу од 6.000,00 динара и односи се на уметничку слику која је евидентирана као поклон функционеру.

Конто 650 Закуп – ови приходи су мањи за 19% или 11.580,00 динара у односу на план јер је планирано издавање земљишта у закуп у Бајмоку како је то вршено у претходним годинама али у 2017. години уговор о закупу није продужен.

Конто 662 Камате – камате на депоновани вишак ликвидних средстава су у 2017. години за 48% или 8.180,77 динара мање у односу на план. Представљају приходе од камата на орочени вишак ликвидних средстава код пословне банке, а зависе од одредаба уговора склопљеног са банком, референтне каматне стопе Народне банке Србије као и од износа орочених средстава. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије умањене за 3,5%. У току 2017. године дошло је до раста референтне каматне стопе Народне банке Србије до нивоа од 3,5% те није било исплате камате на орочена средства.

Конто 673 Добици од продаје материјала – су мањи за 60% или 1.786,26 динара у односу на план за 2017. годину али је то смањење изузетно мало у номиналном износу и износи свега 1.786,26 динара и не утиче значајније на пословање предузећа нити на укупне приходе. Такође је извршена продаја опреме која није била у плану за 2017. годину те је по том основу остварен приход од 46.674,17 динара што је прокњижено на конто 670 Добици од продаје опреме.

Конто 674 Вишкови материјала – у 2017. години приход од вишкова износи 7.415,81 динара није планиран али је остварен. Не постоји основ за планирање ове врсте прихода јер они спадају у ванредне приходе.

Конто 675 Приход од наплаћених отписаних потраживања – је већи за 97% или 34.983,00 динара у односу на планиране приходе за 2017. годину. Како се ради о потраживањима која нису наплаћена у валути плаћања и која су отписана, тачна процена висине прихода која ће бити наплаћена путем јавних извршитеља није могућа, што је разлог за одступања планираних величина од реализованих.

Конто 679 Остали непоменути приходи – Реализација је мања у односу на план за 18% или 18.740,94 динара, а ради се о приходима од накнаде штете од физичких и правних лица као и о приходима по основу наплаћених пенала који не представљају приход из редовне делатности предузеће него спадају у групу ванредних прихода које је тешко планирати у прецизном износу.

Конто 685 Приход од усклађивања вредности потраживања – Ови приходи односе се на приходе по основу укидања раније признатих обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана на основу процена наплативости сваког појединачног потраживања на крају пословне године и не постоји реална основа за њихово планирање.

2. Расходи:

Конто 631 Смањење вредности залиха готових производа – до смањења вредности залиха у 2017. години дошло је због већег обима продаје нових гробница у односу на број новоизграђених гробница. Мањи обим градње нових гробница у односу на план последица је повећања броја сахрана због којег су запослени на пословима изградње гробница морали бити премештени на послове церемонијала сахране и сахрањивања како би се процес сахрањивања неометано одвијао у току године. Последица ових околности је изградња 26 нових гробница мање него што је планирано у 2017. години.

Конто 501 Набавна вредност продате робе – представља вредност робе за даљу продају која је набављена у току извештајног периода, а реализована је у оквиру планираних вредности обзиром да су ови трошкови већи за 1% у односу на планирано што представља минимално одступање које је условљено тржиштем.

Конто 511 Трошкови материјала за израду - ови трошкови се односе на трошкове материјала за израду нових гробница, а реализовани су за 36% или 900.553,81 динар мање у односу на план за 2017. годину и то због мањег обима градње нових гробница, како је већ раније наведено и објашњено у оквиру конта 631 смањење вредности залиха готових производа.

Конто 512 Трошкови осталог материјала - реализација ових трошкова у 2017. години мања је у односу на план за 14% или 761.465,83 динара због неизвршених планираних санација објеката у гробљима јер су запослени морали бити ангажовани на другим пословима.

Конто 513 Трошкови горива и енергије – у 2017. години је утрошак енергената био већи од планираног за свега 2% те је су ови трошкови приближно у оквирима планираних вредности.

Конто 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) – су реализовани за 7% или 1.829.609,85 динара мање у односу на план за 2017. годину. Разлози за мању исплату зарада (брutto 1) су: због отказа уговора о раду, одласка у пензију двоје запослених, боловања до 30 дана и дисконтинуитета прилива и одлива запослених, те мањим бројем запослених у току целе године.

Конто 521 Трошкови доприноса на терет послодавца – мањи су за 7% или 372.500,58 динара у односу на план, из истих разлога као и трошкови бруто зарада.

Конто 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу – у 2017. години нису били реализовани иако су планирани јер се није јавила потреба за ангажовањем лица за обављање послова који се обављају по овим уговорима.

Конто 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – су у 2017. години реализовани у мањем обиму од планираног за 12%. или 665.057,94 динара. На степен реализације плана утицај имају две врсте трошкова и то *Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима конто 52400* који су реализовани у мањем обиму од планираног и *Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – јавни радови конто 52401* који нису планирани.

Код *Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима* до мање реализације у односу на план за 20% или 1.116.532,08 динара дошло је због изузетно велике флукуације лица ангажованих путем уговора о привремено повременим пословима те је укупан број ангажованих лица варирао из месеца у месец.

Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – јавни радови су реализовани у износу од 451.474,14 динара али се не планирају јер у моменту израде плана није познато да ли ће се ови трошкови јавити и у ком обиму, а такође представљају прекњижавање прихода са конта *Субвенције – јавни радови* и немају утицај на остварени резултат предузећа.

Конто 526 Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор – износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 13% у односу на план из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и доприноси. Сви чланови Надзорног одбора су у сталном радном односу, те је остварење ових трошкова било мање у односу на план за 2017. годину.

Конто 529 Остали лични расходи – реализација ових трошкова у 2017. години је мања за 42% или 1.690.963,73 динара у односу на план. Ови трошкови могу се сагледати и у табели број 5. Трошкови запослених, а одступање од планираног износа последица је више различитих фактора који су објашњени у наставку кроз аналитичка конта

Конто 52920 Отпремнине за одлазак у пензију у односу на план реализоване су мање за 72% или 651.202,41 динара јер се увек планирају у већем износу обзиром да се не може знати да ли ће неко од запослених поднети захтев за остваривање права на превремену пензију односно губитка радне способности, остварити право на инвалидску пензију. Такође прокњижени износ на овом конту није идентичан са износом у табели број 5. Трошкови запослених јер је у табели приказан укупан трошак отпремнина за одлазак у пензију, а

књиговодствено оне се једним делом књиже на терет конта 52920 отпремнине за одлазак у пензију, а другим делом на терет конта 404 резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Конто 52921 Поклон пакети за децу реализовани су мање за 42% или 50.332,61 динар у односу на план јер је у септембру месецу 2017. године закључен нови Колективни уговор код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица којим је старосна граница за децу која примају пакетиће смањена са 15 година живота на 10 година живота, те је дошло до значајног умањења броја деце којој су подељени новогодишњи пакетићи.

Конто 52930 Солидарна помоћ је мања за 7% или 60.866,77 динара у односу на план јер је исплата планирана за укупно 34 запослена, а реализована је исплата за 31 запосленог.

Конто 52940 Помоћ запосленима и породици запосленог планирана је у износу од 400.000,00 динара али у току 2017. године није било исплата по овом основу јер није било ни поднетих захтева од стране запослених.

Конто 52950 Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења је мања за 39% или 145.240,65 динара с једне стране због значајног смањења трошка путарина услед употребе ТАГ уређаја, краћег боравка запослених на службеном путу, а с друге стране због мањих трошкова током службеног пута у односу на планирано и немогућности њиховог прецизног планирања.

Конто 52960 Трошак услуге превоза запослених мањи су за 28% или 390.807,45 динара и то услед више фактора: одсуства запослених због годишњих одмора, одсуства запослених због боловања до 30 дана и мањег укупног броја запослених у току 2017. године у односу на план. Такође ови трошкови се планирају увек у нешто већем износу како би се могли исплатити и у случају евентуалних промена цена у јавном превозу или пријема у радни однос запослених из приградских насеља чије аутобуске карте су знатно скупље у односу на оне у градском саобраћају.

Конто 529601 Накнада трошкова превоза – јавни радови су остварени у износу од 7.486,16 динара иако нису планирани у плану за 2017. годину, није их унапред могуће предвидети јер приликом планирања није познат број лица која ће и да ли ће бити ангажована на основу конкурса за јавне радове. Такође овај износ је само префактурисан обзиром да ови трошкови падају на терет Националне службе за запошљавање.

Конто 530 Трошкови производних услуга – у односу на план су мањи за 10% или 107.900,00 динара односе се на трошкове услужног копања канала приликом изградње гробница и равнање терена у гробљима до одступања је дошло због мањег обима градње нових гробница. На овим пословима се путем јавних набавки ангажује приватно предузеће за вршење грађевинских радова у гробљима јер предузеће не располаже неопходним машинама за извођење ове врсте радова.

Конто 531 Трошкови транспортних услуга – у 2017. години остварење ових трошкова је у односу на план било мање за 16% или 135.704,06 динара. У оквиру ових трошкова се налазе и трошкови мобилних и фиксних телефона које није могуће прецизно предвидети, због броја странака којима се пружају услуге и потребе комуникације са њима путем телефона и то не само у земљи него и у иностранству.

Конто 532 Трошкови услуга одржавања - у 2017. години ови трошкови су мањи у односу на план за 4%. У оквиру ових трошкова између осталог налазе се и трошкови услуге услужног кошења траве у гробљима која су дата на управљање предузећу, трошкови одношења комуналног отпада са гробља, трошкови водовода и канализације, трошкови чишћења рампи за смеће у гробљима. Трошкове кошења траве у гробљима није могуће предвидети у реалном обиму обзиром да кошење траве првенствено зависи од временских услова који могу бити или погодни или непогодни за развој вегетације у гробљима. Трошкови машинског чишћења рампи у гробљима настају услед депоновања велике количине кабастог отпада у оквиру гробља, а предузеће не располаже са машинама којима би могло да изврши чишћење рампи те је за ове послове ангажовало предузеће које услужно врши ову врсту радова.

Конто 535 Трошкови рекламе и пропаганде – су у 2017. години реализовани за 11% или 53.692,86 динара мање у односу на план у циљу уштеде финансијских средстава.

Конто 539 Трошкови осталих услуга- су у 2017. години реализовани за 266% или 3.194.274,16 динара више у односу на план. Ови трошкови обухватају: комуналне услуге, трошкове сервисирања и одржавања опреме, возила, електро инсталација и клима уређаја, трошкове обезбеђивања објеката и видео надзора, трошкове услуга заштите на раду, трошкове контроле противпожарних апарата, трошкове чишћења пословних просторија, трошкове цвећа за сахране (који представљају трошак ружа које приликом пружања услуге церемонијала сахране запослени у предузећу стављају на ковчег покојника). У оквиру ових трошкова налазе се и трошкови пружених услуга превоза, као и трошкови смештаја покојника у расхладну комору која није у државној својини за сахране лица у стању социјалне потребе која изврше друга погребна предузећа. Поред наведених трошкова конто обухвата и префактурисане трошкове објављивања посмртница у Суботичким новинама при чему лице које наручује услуге сахране може да бира величину посмртнице, спрам које се утврђује цена објављивања, што није могуће прецизно планирати.

Кonto 540 Трошкови амортизације – су већи за 54% или 865.576,36 динара у односу на план првенствено због повећаног обима набавке косачица за траву које се књиже као основна средства.

Кonto 545 Трошкови резервисања – у 2017. години су планирани због обавезе примене Међународног рачуноводственог стандарда број 19. - Накнаде запосленима, који прописује да се за наредне године морају извршити резервисања средства намењених за накнаде запослених али у моменту када је вршено планирање нису били познати износи резервисања на годишњем нивоу јер њихов прорачун врши ревизорска кућа тако да се код ових трошкова јавља одступање од 93% или 1.865.502,38 динара.

Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга – су у 2017. години реализовани за 47% или 2.324.349,63 динара мање у односу на план јер се у оквиру ових услуга налазе различите врсте услуга које није могуће планирати у прецизном износу и које су условљене разним аспектима пословања предузећа. Неке од тих услуга су: здравствене услуге (које су везане првенствено за број запослених али висина трошкова ових услуга зависи и од флукутације радне снаге), затим адвокатске услуге, услуге јавног извршитеља, услуге јавног бележника, услуге сервиса фискалних каса, услуге обезбеђења преноса новца, противпожарне услуге и друге.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – реализација је за 3% већа у односу на план, јер се ови трошкови планирају оквирно и зависе како од броја возила које треба осигурати тако и од броја запослених за које се примењује обавезно осигурање, а ови трошкови се односе и на ангажована лица по привремено повременим пословима.

Кonto 553 Трошкови платног промета – су у односу на план за 2017. годину већи за 18% или 55.059,18 динара што је директно последица повећања укупног обима пословања предузећа и зависе првенствено од броја платних трансакција које предузеће има у току године односно представљају трошкове банкарских услуга.

Кonto 554 Трошкови чланарина - су реализовани за 16% или 4.800,00 динара мање у односу на план за 2017. годину, ови трошкови се планирају оријентационо сходно извршењу у претходној години.

Кonto 555 Трошкови пореза – су реализовани 2% више у односу на план 2017. годину што је приближно планираном, а превасходно зависе од обима пословања предузећа.

Кonto 556 Трошкови доприноса на зараде - су за 98% или 172.400,00 динара мањи у односу на план за 2017., а односе се на аналитички *konto 55600 Трошкови доприноса на зараде- коморе* који су смањени у 2017. години јер су укинута давања за Привредну комору Војводине и Привредну комору Суботице.

Кonto 559 Остали нематеријални трошкови – у 2017. години остварени су за 12% или 291.164,86 мање у односу на план. Мања реализација у односу на план је последица различитог степена реализације по аналитичким контима.

Кonto 55900 Трошкови огласа у штампи и другим медијима реализован је за 7% или 16.950,00 динара мање у односу на планирано чиме је извршена уштеда финансијских средстава.

Кonto 55901 Остали нематеријални трошкови – уплата у буџет мањи су за 17% или 354.665,86 динара. Ови трошкови директно су повезани са висином исплаћених зарада тако да су издавања у буџет мања због мањег износа исплаћених зарада на годишњем нивоу јер је се овај трошак уплаћује процентуално у односу на исплаћене зараде и број запослених.

Кonto 55910 Таксе (административне, судске, регистар) – такса на фирму је већа за 402% или 80.451,00 динара у односу на план за 2017. годину, због непланираних трошкова за регистрацију специјалног погребног возила, за које је набавка спроведена у току 2016. године, а испорука извршене у првом кварталу 2017. године.

Кonto 579 Остали непословни расходи – су за 322% или 321.806,21 динар већи у односу на план за 2017. годину. Њихов раст у односу на планирано је настао услед непредвиђеног трошка за каменорезачке услуге које су набављене ради накнаде причињене штете корисницима гробница.

У табели број 2. приказан је планирани физички обим производње односно пружених услуга у 2017. години, реализовани физички обим производње односно пружених услуга у 2017. години и индекс реализације у односу на план за 2017. годину.

Табела број 2.

Редни број	Назив производа, услуге	Јединица мере	План 2017	Реализација 2017	Индекс (5/4)
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	510	491	96
2.	Отварање гробнице	случај	1.020	938	92

3.	Ексхумација	случај	45	54	120
4.	Израда гробница	комад	40	14	35
5.	Употреба мртвачнице	случај	1.120	1.028	92
6.	Расхладна комора	случај	1.100	1.135	103
7.	Услуга церемонијала	случај	560	548	98
8.	Продаја погребне опреме	случај	850	829	98
9.	Услуга превоза	случај	1.200	1.236	103
10.	Накнада за гробницу	случај	1.270	1.546	122
11.	Накнада за раку	случај	1.080	1.089	101

Реализација физичких показатеља не одступа значајно у односу на планиране величине за 2017. годину, осим код израде гробница код којих је реализација мања за 65%. До значајног одступања реализованих вредности у односу на планиране је дошло због повећања обима посла у делу погребних услуга и то церемонијала сахране па су запослени који раде на изради гробница морали бити ангажовани на овим пословима, а услед ове околности није изграђен планирани број гробница.

Значајнија позитивна одступања у односу на план су код услуге ексхумације посмртних остатака где је дошло до повећања броја пружених услуга у односу на план за 20% и то због поништавања дела парцела у оквиру Керског гробља, као и код услуге наплате накнаде за гробнице где је реализација већа у односу на план за 22%.

Негативна одступања која су нешто већа у односу на план јављају се код услуге ископа раке која је мања 4%, услуге отварања гробнице која је мања за 8% и услуге употребе мртвачнице која је такође мања за 8%. Ово су услуге на чији физички обим није могуће утицати и које првенствено зависе од околности наступања смртног случаја.

III БИЛАНС УСПЕХА

У табели број 3. приказан је биланс успеха за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, у оквиру које је приказано планирано за 2017. годину, реализација у 2017. години и индекс реализације реализовано у односу на планирано у 2017. години.

Биланс успеха 01.01.2017. – 31.12.2017.

Табела број 3.

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	01.01.2017. - 31.12.2017.		Индекс реализација / план
			План	Реализација	
1	2	3	6	7	8
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	90.560	86. 26	95
60	І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	25.000	21.867	87
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	25.000	21.867	87
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	65.500	63.815	97
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 иностр. тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним прав лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	65.500	63.815	97
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		495	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	60	49	82
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	88.823	84504	95
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	12.575	12.742	101
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			

630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		3.083	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8.104	6.442	79
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	3.900	3.967	102
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	41.350	36.470	88
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10.677	13.307	125
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	1.600	2.465	154
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	2.000	135	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	8.617	5.893	68
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.737	1.722	99
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	17	35	206
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	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	17	9	53
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		26	

56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		42	
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	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		42	
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048	17		
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049		7	
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		72	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		200	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	144	213	148
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	100	422	422
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 052 – 1053)	1054	1.798	1.378	77

	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВ КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		3	
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	1.798	1.381	77
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	270	52	19
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		71	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.528	1.258	82
	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 1007 *Приходи од продаје робе на домаћем тржишту* мањи су за 13% или 3.133 хиљаде динара у односу на план због мање броја продате погребне опреме с једне стране, а са друге стране због продаје погребне опреме која је ценовно повољнија услед погоршања материјално финансијске ситуације корисника услуга.

АОП 1014 *Приходи од продаје производа и услуга* су мањи за 3% у односу на планирано, због мањег обима продаје гробница.

АОП 1016 *Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично* на овој позицији исказана су средства добијена по основу два конкурса, један од стране Националне службе за запошљавање, а други од стране Националне службе за запошљавање и Града Суботица све на име накнада ангажованих лица за спровођење Јавних радова у 2017. години. Средства по овом основу нису планирана јер је добијање ових средстава неизвесно обзиром да у моменту сачињавања плана није познато да ли ће конкурс за ангажовање бити расписан за планску годину као и да ли ће предузеће добити средства по овом основу.

АОП 1017 *Други пословни приходи* мањи су за 18% или 11 хиљада динара у односу на план, представљају приходе од закупа, а мањи су од планираног јер у 2017. години није продужен уговор о закупу земљишта у Бајмоку иако је то било планирано у 2017. години.

АОП 1032 *Финансијски приходи* су већи за 106% или 18 хиљада динара у односу на план због остварених позитивних курсних разлика које нису биле планиране, а није их могуће предвидети јер зависе од кретања цене страних валута.

АОП 1038 *Приходи од камата (од трећих лица)* су за 47% или 8 хиљада динара мањи у односу на план јер предузећу на орочена ликвидна средства није исплаћивана камата због повећања референтне каматне стопе Народне банке Србије, која директно утиче на висину уговорене каматне стопе на орочена средства, а што је довело да се она сведена на нулу.

АОП 1052 *Остали приходи* представљају наплаћена потраживања старија од 60 дана, добитке од продаје расходоване опреме, затим вишкове и у 2017. години већи су за 48% или 69 хиљада динара у односу на план. До одступања је дошло због немогућности реалног планирања ових прихода обзиром да они спадају у групу ванредних прихода.

Расходи

АОП 1019 *Набавна вредност продате робе* је већа за 1% у односу на план и налази се приближно у оквирима планираних вредности за 2017. годину.

АОП 1022 *Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга* је реализован за 3.083 хиљаде динара, а није планиран за 2017. годину и представља смањење залиха готових производа односно нових гробница, до којег је дошло у току године јер је продат већи број гробница у односу на број новоизграђених гробница.

АОП 1023 *Трошкови материјала* су мањи за 21% или 1.662 хиљаде динара због мањег обима градње нових гробница.

АОП 1024 *Трошкови горива и енергије* су већи у односу на план за 2% што је приближно планираним вредностима. Ове трошкове није могуће прецизно планирати обзиром да зависе од више фактора и то од потрошње електричне енергије, која се користи као енергент за загревање пословних просторија предузећа и за расхладне уређаје у расхладним коморама у гробљима, као и од потрошње горива за обављање делатности предузећа пре свега услуга превоза покојника, а једним делом за гориво за кошење траве у гробљима. Нарочито што се током 2017. године сакупљено смеће из гробља у Бајмоку, због затварања локалне депоније, превозило на слободни део гробља у Горњем Таванкуту.

АОП 1025 *Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи* су мањи за 12% или 4.880 хиљаде динара у односу на планирано: зараде запосленима исплаћене су у мањем износу због одсуствовања запослених са рада - боловања преко 30 дана; накнаде по уговору о привременим и повременим пословима су мање исплаћене јер ангажовање лица на овим пословима због велике флукутације радне снаге није било у планираном обиму; накнаде за службени пут у земљи и иностранству, као и дневнице за службени пут у земљи и иностранству, такође су исплаћиване у мањем износу од планираног.

АОП 1026 *Трошкови производних услуга* већи су за 25% или 2.630 хиљада динара у односу на план. Ови трошкови обухватају комуналне услуге, трошкове сервисирања и одржавања опреме, возила, електро инсталација, клима уређаја, трошкови чишћења рампи у гробљима, транспортне трошкове и др.

АОП 1027 *Трошкови амортизације* су већи за 54% или 865 хиљада динара због набавке нове опреме у току 2017.године која је реализована у нешто већем обиму од планираног. Набављени су: рачунарска опрема, секачи за бетон (који се користе као физичка помоћ у ископу општих гробова односно рака у зимском периоду када је земља замрзнута), мотокултиватор са карданом са кошење, као и косачице за траву које су имале вишу цену и бољи квалитет, што је све заједно довело до повећања трошкова амортизације на годишњем нивоу.

АОП 1028 *Трошкови дугорочних резервисања* су мањи за 93% или 1.865 хиљада динара јер у моменту планирања није била позната висина резервисања за отпремнине запослених прописана Међународним рачуноводственим стандардом број 19. - Накнаде запосленима, обзиром да овај прорачун треба да изврши ревизорска кућа уз помоћ актоара.

АОП 1029 *Нематеријални трошкови* су мањи за 32% или 2.724 хиљаде динара у односу на планирано. На овој позицији обухваћени су разноврсни трошкови и то: трошкова здравствених услуга, трошкови одржавања ауторских софтверских решења, трошак одржавања веб портала, трошкови адвокатских услуга, трошкови непроизводних услуга, трошкови репрезентације, трошкови премије осигурања, трошкови платног промета, трошкови чланарина, трошкови пореза као и остали нематеријални трошкови. До одступања је дошло јер поједине услуга нису реализовале у висини планираног износа за 2017. годину.

АОП 1053 *Остали расходи* већи су за 322% или 322 хиљаде динара у односу на план за 2017. годину, а представљају расходе мањкова, трошкове каменорезачких услуга, издатке за културно-образовне и здравствене намене као и спортске циљеве. До повећања ових трошкова у односу на план дошло је због непредвиђених трошкова каменорезачких услуга које се набављају у случају штете причињене корисницима гробница током обављања послова и радних задатака запослених. Издаци за културно-образовне и здравствене намене као и спортске циљеве представљају трошкове субвенција и донација чија се расподела и износ прецизно дефинишу на годишњем нивоу у оквиру програма пословања предузећа, а у току 2017. године су реализовани на планираном нивоу без одступања од плана.

АОП 1058 *Добитак пре опорезивања* мањи је за 23% или 417 хиљада динара од планираног.

АОП 1060 *Порески расход периода* је мањи за 81% или 218 хиљада динара у односу на план.

АОП 1064 *Нето добитак* износи 1.258 хиљаде динара динара и мањи је за 18% или 270 хиљада динара у односу на план за 2017. годину.

IV БИЛАНС СТАЊА

У табели број 4. приказан је план биланса стања на дан 31.12.2017. године, реализација биланса стања на дан 31.12.2017. године и индекс реализације реализовано у односу на план за 2017. годину

Биланс стања 31.12.2017. године

Табела број 4.

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	31.12.2017.		Индекс реализација / план
			План	Реализација	
	АКТИВА				
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	001			
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	002	44.661	48.636	109
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	003			
010 и део 019	1. Улагања у развој	004			
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	005			

013 и део 019	3. Гудвил	006			
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	007			
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	008			
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	009			
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	010	44.411	48.434	109
020, 021 и део 029	1. Земљиште	011	30.000	30.000	100
022 и део 029	2. Грађевински објекти	012	5.618	5.184	92
023 и део 029	3. Постројења и опрема	013	8.793	12.945	147
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	014			
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	015		91	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	016		214	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	017			
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	018			
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	019			
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	020			
032 и део 039	2. Основно стадо	021			
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	022			
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	023			
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	024	250	202	81
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	025			
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	026			
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	027			
део 043, део 044део	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	028	250		

049					
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	029			
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	030			
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	031			
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	032			
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	033		202	
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	034			
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	035			
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	036			
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	037			
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	038			
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	039			
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	040			
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	041			
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	042		221	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	043	30.117	26.826	89
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	044	18.153	19.627	108
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	045	870	1.385	159
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	046			
12	3. Готови производи	047	20.900	17.843	85
13	4. Роба	048	224	363	162
14	5. Стална средства намењена продаји	049			
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	050	113	36	32
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	051	3.000	3.201	107

200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	052			
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	053			
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	054			
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	055			
204 и део 209	5. Купци у земљи	056	3.000	3.201	107
205 и део 209	6. Купци у иностранству	057			
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	058			
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	059			
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	060	10	418	4180
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	061			
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	062	1.000		
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	063			
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	064			
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	065			
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	066			
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	067	1.000		
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	068	7.954	3.503	44
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	069		29	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	070		48	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	071	74.778	75.683	101
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	072	3.000	10.247	342
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	63.262	66.582	105
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	100

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	100
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	100
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411			
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	178	178	100
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	58.000	61.320	106
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	55.000	60.062	109
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	3.000	1.258	42
	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	2.516	440	17
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	2.000	440	22
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	2.000	440	22
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430			
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	516		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441			
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.000	8.661	96
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		437	
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		437	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	200	307	154
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.000	5.368	89
431	1. Додављачи – матична и зависна	0452			

	правна лица у земљи				
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	6.000	5.368	89
436	6. Добављачи у иностранству	0457			
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.500	2.117	85
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	300	260	87
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		172	
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	74.778	75.683	101
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	3.000	10.247	342

Активa

Б. Стална имовина

II. АОП 0010 *Некретнине, постројења и опрема* вредност на крају 2017. године је већа за 9% или 4.023 хиљаде динара у односу на планирано, због набавке нове опреме у већем износу од планираног (рачунарска опрема, мотокултиватор, секачи за бетон, косачице).

IV. АОП 0024 *Дугорочни финансијски пласмани* (АОП 0024) су у односу на план мањи за 19% или 48 хиљада динара јер је дошло до корекције месечних рата за неотплаћене друштвене станове, у складу са објављеним подацима Републичког завода за статистику.

Г. Обртна имовина

I. АОП 0044 *Залихе* су веће за 8% или 1.474 хиљаде динара у односу на планирано, јер су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара веће за 59% или 515 хиљада динара, а залихе робе за даљу продају већа за 62% или 587 хиљада динара у односу на план, а све услед већег обима набавки спроведених у задњем кварталу 2017. године у циљу обезбеђивања несметаног одвијања делатности предузећа до спровођења нових поступка јавних набавки у 2018. години.

II. АОП 0051 *Потраживања по основу продаје* према купцима у земљи су већа за 7% или 201 хиљаду динара у односу на план, због повећаног обима продаје погребне опреме.

IV. АОП 060 *Друга потраживања* су већа за 4.080% или 408 хиљада динара у односу на план, а представљају потраживања према запосленима за употребу мобилних телефона, струје, причињених штета. Обзиром да се неки рачуни књиже крајем календарске године, а од запослених наплаћују тек почетком наредне долази до раскорака у времену наплате ових потраживања те није могуће извршити њихову реалну процену.

VII. АОП 068 *Готовински еквиваленти и готовина* су мањи за 56% или 4.451 хиљаду динара односу на план и представљају количину готовог новца на крају календарске године којом предузеће располаже. С једне стране зависе од обима пружених услуга и продате робе као и од набавки и висине извршених плаћања према добављачима са друге стране. Није било могуће њено реално планирање те се стога јавља одступање реализоване вредности у односу на планирану.

Пасива

А. АОП 0401 *Капитал* је већи за 5% или 3.320 хиљада динара у односу на план, због оствареног нераспоређеног добитка који је већи у односу на план за 6% или 3.320 хиљада динара.

Б. АОП 0424 *Дугорочна резервисања и обавезе* су у односу на план мањи за 83% или 2.076 хиљада динара и представљају резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и износ обавеза по основу финансијског лизинга преко једне године. Као што је раније напоменуто одступање реализације од плана се јавља јер у моменту израде плана нису били познати износи резервисања за запослене.

Г. АОП 0442 *Краткорочне обавезе* су мање за 4% или 339 хиљада динара у односу на план, због смањења обавеза из пословања за 11% или 632 хиљаде динара, осталих краткорочних обавеза за 15% или 383 хиљаде динара и смањења обавеза за порез на додату вредност за 13% или 40 хиљада динара.

Ђ/Е. АОП 0072 и АОП 0465 *Ванбилансна актива/пасива* обухвата туђу робу на консигнацији. Реализација је у односу на план већа за 242% или 7.247 хиљада динара из разлога што су у децембру месецу 2017. године значајно повећане залихе туђе робе како би предузеће могло у току јануара месеца 2018. године неометано да обавља продају погребне опреме јер добављачи због празника углавном не врше испоруку робе.

В ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

У табели број 5. приказани су Трошкови запослених, план за 2017. годину, реализација у 2017. години и индекс реализације реализовано у 2017. години у односу на планирано за 2017. годину.

Трошкови запослених

Табела број 5.

Редни број	Трошкови запослених	01.01.2017. - 31.12.2017.		Индекс реализација / план
		План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	18.254.956,00	16.938.266,47	93
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	25.365.924,00	23.536.314,15	93
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	29.906.425,00	27.750.214,47	93
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	34	32	94
4.1.	- на неодређено време	33	32	97
4.2.	- на одређено време	1		
5	Накнаде по уговору о делу	148.000,00		
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1		

7	Накнаде по ауторским уговорима			
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима			
9	Накнаде по уговору о привремено повременим пословима	5.603.400,00	4.486.867,92	80
10	Број прималаца накнаде по уговору о привремено повременим пословима	8	7	100
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора			
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора			
13	Накнаде члановима скупштине			
14	Број чланова скупштине			
15	Накнаде члановима управног одбора			
16	Број чланова управног одбора			
17	Накнаде члановима надзорног одбора	1.681.224,00	1.462.025,28	87
18	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	989.192,55	72
20	Дневнице на службеном путу	100.000,00	95.659,35	96
21	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	130.100,00	48
22	Отпремнина за одлазак у пензију	900.000,00	423.848,38	47
22а	Број прималаца	3	2	67
23	Отпремнина по рационализацији			
23а	Број прималаца			
24	Јубиларне награде			
25	Број прималаца			
26	Смештај и исхрана на терену			
27	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00		
27а	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	840.000,00	779.133,23	93
28	Стипендије			
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	69.667,39	58

* број запослених последњег дана извештајног периода

* позиције од 5 до 29 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

Трошкови запослених приказаних у табели од редног броја 1. до редног броја 5. су у оквирима планираних вредности за период јануар – децембар 2017. године. Минимална одступања резултат су: одлива запослених због отказа уговора о раду, одласка у пензију двоје запослених, боловања до 30 дана и дисконтинуитета прилива и одлива запослених, те мањим бројем запослених у току целе године у односу на план. Износи исплаћене нето, бруто 1, бруто 2 зараде су стога сразмерно мањи у односу на план.

Број запослених по кадровској евиденцији укупно и број запослених на неодређено време представља просечан број за 2017. годину.

У посматраном периоду није било ангажовано лице по уговору о делу.

Износ исплаћених накнада по уговору о привремено повременим пословима, мањи је за 20%, због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима, услед тешкоћа у проналажењу адекватних кандидата.

Број прималаца накнаде по уговору о привремено повременим пословима представља просечан број у току 2017. године.

Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 13% у односу на планирани, јер су сви чланови Надзорног одбора у радном односу, па је износ исплаћеног доприноса по том основу мањи.

Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план за период јануар-децембар 2017. године за 28% због коришћења годишњих одмора, одсуства запослених због боловања до 30 дана, мањег броја запослених у току целе 2017. године у односу на план, као и због комотнијег планирања износа намењеног за ове потребе ради покрића ових трошкова услед евентуалних промена цена у јавном превозу, као и пријема у радни однос запослених из приградских насеља.

Накнаде трошкова на службеном путу су мање за 52% од планираних, трошкови путарине чине највећи део ових трошкова и значајно су смањени употребом ТАГ уређаја.

Износ исплаћене отпремнине за одлазак у пензију мањи је за 53% у односу на план. Двоје запослених су остварили право на одлазак у пензију, а планирана је исплата отпремнине за одлазак у пензију за три запослена. Запосленима који су стекли услов за пензију исплаћене су као за њих најповољније: три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Помоћ запосленима и породицама запослених се није исплаћивала у периоду јануар-децембар 2017. године, јер није било упућених захтева од стране запослених за исплату ове помоћи.

Солидарна помоћ запосленим ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је мање од планираног износа за 7%, јер је планирана исплата за 34 запослена, а реализована је за 31 запосленог, а све у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за 2017. годину којом је утврђен 31 као максималан број запослених на неодређено време за Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица.

Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима су за 42% мање у односу на план јер је смањен број деце која имају право на поклон пакетиће за нову годину због смањења старосне граница за децу која примају пакетиће са 15 година живота на 10 година живота и то након закључења новог Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица у септембру месецу 2017. године.

ВИ ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦУ

У табели број 6. приказана је планирана маса средстава за зараде за 2017. годину, исплаћена маса средстава за зараде за 2017. годину, просечна месечна зарада по месецима и укупан број запослених планирано у 2017. години и реализовано у 2017. години.

Планирана и исплаћена маса за зараде по месецима за 2017. години

Табела број 6.

2017. г.	Планирана маса зарада	Исплаћена маса зарада	Индекс реализација/п лан (3:2)	Планирана просечна зарада	Исплаћена просечна зарада	Индекс реализаци ја/план (6:5)	Број запослених		Индекс реализација/ план (9:8)
							План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Јануар	2.113.827,00	1.991.958,73	94	62.171,38	62.248,71	100	34	32	94
Фебруар	2.113.827,00	2.013.812,79	95	62.171,38	62.931,65	101	34	32	94
Март	2.113.827,00	1.985.348,16	94	62.171,38	60.162,07	97	34	33	97
Април	2.113.827,00	1.995.435,71	94	62.171,38	60.467,75	97	34	33	97
Мај	2.113.827,00	2.023.642,40	96	62.171,38	63.238,83	102	34	32	94
Јун	2.113.827,00	1.933.563,75	91	62.171,38	60.423,87	97	34	32	94
Јул	2.113.827,00	1.948.746,86	92	62.171,38	62.862,80	101	34	31	91
Август	2.113.827,00	1.909.953,27	90	62.171,38	61.611,40	99	34	31	91
Септембар	2.113.827,00	1.889.072,20	89	62.171,38	60.937,81	98	34	31	91
Октобар	2.113.827,00	1.948.475,23	92	62.171,38	60.889,85	98	34	32	94
Новембар	2.113.827,00	1.978.777,87	94	62.171,38	61.836,81	99	34	32	94
Децембар	2.113.827,00	1.917.527,18	91	62.171,38	61.855,72	99	34	31	91
УКУПНО	25.365.924,00	23.536.314,15	93	746.056,59	739.467,25	99	408	382	94
ПРОСЕК	2.113.827,00	1.991.958,73	94	62.171,38	61.622,27	99	34	32	94

Исплаћена маса зарада по месецима у 2017. години у просеку је мања за 6% у односу на план; просечно исплаћена зарада по запосленом по месецима у 2017. години у просеку је мања за 1%; а број запослених по месецима је у просеку мањи за 6%. До одступања је дошло из следећих разлога: смањења односно рационализације запослених на неодређено време до утврђеног максималног броја (спроведена је закључно са 31.12.2017. године), одлива запослених због отказа уговора о раду, одласка у пензију двоје запослених, раста броја прековремених сати у летњем периоду због повећаног ангажовања запослених на пословима церемонијала сахране.

ВП ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА

У табели број 7. приказана је динамика запошљавања планирано за 2017. годину и реализовано у 2017. години.

Динамика запослених

Табела број 7.

Редни број	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време		Број запослених на одређено време		Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
	Стање на дан 01.01.2017. год*	33	33	1	0	5	2
1.	Одлив кадрова						
2.	Отказ уговора о раду		1				
3.	Пензија	3	2				
4.	Пријем						
5.	Прерастање у радни однос на неодређено време						
6.	Допуна упражњених радних места уз сагласност	3		1			
7.	Уговор о привремено повременим пословима					3	6
	Стање на дан 31.12.2017. год**	33	30	1	0	8	8

Број запослених на неодређено време

Примењујући Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Суботица за 2017. годину број И-00-02-61/2017 коју је Скупштина града Суботица усвојила на 12. седници одржаној дана 16. новембра 2017. године, спроведена је рационализација запослених на неодређено време до утврђеног максималног броја закључно са 31. децембром 2017. године.

Послови Помоћника организатора материјално-финансијског пословања је упражњено од почетка 2017. године, а послови Стручног сарадника за правне послове од 2010. године. Послови Аналитичара у припреми су укинута након што је запослена на тим пословима остварила право на старосну пензију, а све ради спровођења Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време. На пословима Помоћног радника на гробљу, због отказа од стране запосленог, број извршилаца је смањен за 1. Ради спровођења Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време, овако упражњени послови нису попуњени.

Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)

Број ангажованих лица по уговору о привремено повременим пословима у току 2017. године повећан је са 2 на 8, чиме је достигнут планирани број извршилаца у складу са Програмом пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2017. годину.

VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ

У табели број 8. приказана су средства планирана за субвенције у 2017. години и реализација средстава од субвенција за 2017. годину.

Субвенције и остали приходи из буџета

Табела број 8.

План за период 01.01.2017. - 31.12.2017.					
	01.01.-31.03.	01.01-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.	
Субвенциј е	-	-	-	-	
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	
Реализација за период 01.01.2017 - 31.12.2017.					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутроше но	Индекс реализација / план
Субвенциј е	1	2	3	4 (2-3)	
	-	-	-	-	-
Остали приходи из буџета*	-	489.300,33	489.300,33	-	-

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

У 2017. години Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица није планирало приходе по основу субвенција нити је у току 2017. године имало приходе по том основу, изузев осталих прихода из буџета по основу конкурса за јавне радове у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе за запошљавање. Средства су додељена ради спровођења јавних радова на сузбијању амброзије у гробљима као јавним површинама на основу два конкурса од којих је један расписала Национална служба за запошљавање, а други Национална служба за запошљавање у сарадњи са Градом Суботица. Уговор по првом конкурс у закључен је у априлу месецу 2017. године, а по другом конкурс у јулу месецу 2017. године. Субвенције за јавне радове се добијају по основу расписаног конкурса, а није их реално планирати јер се не може унапред знати да ли ће конкурс бити расписан као и да ли ће предузеће склопити уговор по расписаном конкурс у и добити наменска средства, односно за који број извршилаца.

IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица није планирало нити спроводило инвестиције у току 2017. године.

Х ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА

У табели број 11. приказана су планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2017. години, период на који је уговор закључен, вредност на коју је уговор закључен и реализована финансијска средства по закљученом уговору.

Новчана средства за набавку добара, радова и услуга

Табела број 11.

Редни број	Позиција	План	Период важења уговора	Вредност уговора	Реализована финансијска средства у 2017. - по уговору из колоне 4 -
1	2	3	4	5	6
Добра					
1.	Грађевински материјал	3.665.000,00	28.04.2017. - 30.04.2018.	3.545.000,00	1.653.216,15
2.	Моторно гориво	2.450.000,00	01.05.2017. -31.05.2018.	2.450.000,00	1.918.214,09
3.	Електрична енергија	1.300.000,00	01.04.2017. - 31.03.2018.	1.300.000,00	564.172,09
4.	Машине и алати	2.650.000,00	23.03.2017. - 31.12.2017.	2.631.937,00	2.350.450,84
5.	Погребна опрема	985.000,00	04.04.2017. - 31.12.2017.	615.000,00	397.490,00
6.	Набавка путничких моторних возила	1.500.000,00	-	-	-
7.	ХТЗ опрема	1.000.000,00	15.05.2017. – 31.05.2018.	1.000.000,00	874.925,00
8.	Набавка специјалног погребног возила	5.000.000,00	-	-	-
Услуге					
1.	Кошење траве у гробљима	1.600.000,00	11.04.2017. – 31.12.2017.	1.600.000,00	1.401.186,00
2.	Пројектантске услуге	1.700.000,00	-	-	-
Радови					
1.	Машински радови	4.990.000,00	23.05.2017. – 31.12.2017.	4.990.000,00	4.920.087,55

Укупно утрошена новчана средства за набавку добара, радова и услуга нису идентична са планираним вредностима у оквиру биланса успеха, односно са планираним трошковима. У билансу успеха и трошковима, средства се планирају збирно за целу годину, а везана су једним делом за уговоре из претходне године који се делом или у целости реализују у планској години, а другим делом за уговоре који су закључени у планској години и њихов део који се реализује у планској години.

Посматрајући планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2017. години видимо да су средства планирана на основу Плана набавки за 2017. годину односно у складу са поступцима набавки који ће се спроводити у планској години, док период на који су уговори закључени варира у зависности од стварних потреба предузећа те уговор може бити закључен на период до краја планске године и реализован у планској години или закључен у планској години где се једним делом његова реализација врши у планској години, а другим делом у наредној години.

Реализација планираних новчаних средства за добра, услуге и радове за 2017. годину приказана је у табели бој 11. док је реализација по позицијама следећа:

Добра:

1. *Грађевински материјал* – Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, а реализовани износ у 2017. години по уговору је 1.653.216,15 динара док се реализација преосталог износа по уговору планира у наредној 2018. години. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у набавци грађевинског материјала неопходног за израду гробница и стаза у гробљима као и материјала потребног за грађевинске радове на објектима у гробљима. Поступци набавке се не могу спроводити пре усвајања финансијског плана и плана набавки те уколико би уговор био склопљен до краја календарске године јавио би се проблем око набавке грађевинског материјала у складу са потребама предузећа. Приликом спровођења поступка јавне набавке за овај поступак извршена је уштеда средстава у износу од 211.000,00 динара у односу на план.

2. *Моторно гориво* - Утрошак новчаних средстава за набавку моторног горива по уговору закљученом у 2017. години износи 1.918.214,09 динара и реализује се у две календарске године. Уговор је закључен на процењену вредност обзиром да није могуће предвидети тачну количину горива која ће се утрошити током периода на који је уговор закључен, а уговорени износ представља максимални износ до кога ће се реализовати по уговору.

3. *Електрична енергија* – Новчана средстава за набавку електричне енергије утрошена по уговору за 2017. годину износе 564.172,09 динара, остатак средстава 735.827,91 динара до максимално уговореног износа треба да буде реализован у наредној години. Због специфичности закона који регулише снабдевање електричном енергијом било је неопходно овај уговор закључити на две календарске године како би се на време спровео поступак јавне набавке, како предузеће због истека уговора не би било принуђено на прелазак на резервно снабдевање код којег су цене електричне енергије знатно веће него приликом комерцијалног снабдевања.

4. *Машине и алати* – Уговор за набавку машина и алата закључен је до краја планске године односно до краја 2017. године максимално до планираног износа од чега је реализовано 2.350.450,84 динара. Набавке по овом уговору вршиле су се сукцесивно у току године у складу са потребама предузећа. Путем ове набавке првенствено су набављене косачице за траву, резервни делови за косачице и материјал за кошење (дамил за кошење, мазива и уља за косачице) чије количине није могуће прецизно предвидети, јер оне зависе од учесталости кварова на косачицама и покошених површина у току године. Такође набављен је и један мотокултиватор са карданом за кошење као и секачи за бетон.

5. *Погребна опрема* – Ова набавка је делимично спроведена односно реализована је вредност од 397.490,00 динара у односу на планираних 985.000,00 динара, јер је извршена набавка нових колица за превоз покојника и цвећа, док набавка лифта за спуштање сандука није спроведена, а спровођење овог дела набавке планира се у 2018. години. Такође уговорени износ од 615.000,00 динара је већи од реализованог износа по уговору јер су запослени у предузећу ради уштеде финансијских средстава израдили 2 комада колица за пренос цвећа.

6. *Набавка путничких моторних возила* – Средства за ову набавку планирана су ради прибављања једног половног путничког возила за превоз запослених који обављају послове церемонијала сахране, а како поступак није спроведен набавка је планирана у оквиру плана набавки за 2018. годину.

7. *ХТЗ опрема* – ХТЗ опрема која се набавља за запослене је у 2017. години је реализована у износу од 874.925,00 динара, а уговор је закључен у планираном износу од 1.000.000,00 динара. Реализација преосталог износа од 125.075,00 динара по уговору планира се у 2018. години јер је уговор закључен на две календарске године како би се одржао континуитет набавки.

8. *Набавка специјалног погребног возила* – Ова набавка иако је планирана није покренута и реализована у 2017. години, а њена реализација се планира у плану набавки за 2018. годину.

Услуге:

1. *Кошење траве у гробљима* – Уговор је закључен у висини планираног износа док је реализација износила 1.401.186,00 динара што је за 198.814,00 динара мање од уговореног износа. Мање утрошена средства од уговорених су последица већег ангажовања запослених на пословима кошења траве у гробљима при чему је дошло до уштеде средстава планираних за ову намену.

2. *Пројектантске услуге* – средстава за ову намену нису реализована у 2017. години јер је у оквиру ове набавке планирано два поступка један је израда пројекта енергетске ефикасности за који је поступак покренут у децембру 2017. године, а окончан и реализован у 2018. години. Други је поступак набавке пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља. Поступак није спроведен у 2017. години, спровођење је планирано у плану набавки за 2018. годину, обзиром да некретнина није набављена током 2017. године.

Радови:

1. *Машински радови* – Уговор за машинске радове у гробљима закључен је у висини планираног износа, а реализован је у износу од 4.920.087,55 динара што је за 69.912,45 динара мање од планираног и уговореног. Тачне количине радова у гробљима тешко је предвидети тако да се уговор увек закључује у висини планираног износа, а реализација је углавном приближна плану уз незнатна одступања.