

Temeljem članka 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS”, br. 15/16), članka 33. stavak 1. točka 8) Statuta grada Subotice („Službeni list Općine Subotica“, br. 26/08 i 27/08-ispravak i „Službeni list Grada Subotice“, br. 46/11 i 15/13) i članka 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnutku Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća i zelenilo“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16),

Skupština grada Subotice, na .... sjednici održanoj dana ..... 2017. godine, donijela je

### **RJEŠENJE**

#### **o davanju suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2017. godinu**

#### **I.**

Daje se suglasnost na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2017. godinu, usvojen od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 12. srpnja 2018. godine.

#### **II.**

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

### **O b r a z l o ž e n j e**

**Pravni temelj:** Članak 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16), prema kojem nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave daje suglasnost i na druge odluke sukladno zakonu kojim se uređuje obavljanje djelatnosti od općeg interesa i osnivačkom aktu, članak 33. stavak 1. točka 8) Statuta grada Subotice („Službeni list Općine Subotica“, br. 26/08 i 27/08-ispravak i „Službeni list Grada Subotice“, br. 46/11 i 15/13), prema kojem Skupština grada, sukladno zakonu, osniva službe, javna poduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom i članak 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnutku JKP „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16) prema kojoj Nadzorni odbor usvaja Izvješće o stupnju realizacije godišnjeg programa uz suglasnost Skupštine.

**Razlozi za donošenje:** Zakonom o javnim poduzećima propisano je da su javna poduzeća u obvezi za svaku kalendarsku godinu donijeti godišnji program poslovanja, kao i da Nadzorni odbori usvajaju Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja. Odlukom o osnutku poduzeća je utvrđeno da Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja donosi Nadzorni odbor uz suglasnost Skupštine.

Na program poslovanja poduzeća za 2017. godinu, Skupština grada je dala suglasnost, a Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja je usvojio Nadzorni odbor. Izvješće osim osnovnih podataka o poduzeću, sadrži stupanj realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilance uspjeha i bilance stanja, fizičkog opsega izvršenih usluga, troškova zaposlenih, investicija, financijskih sredstava za nabavu dobara, radova i usluga i sl.

Godišnje financijsko izvješće i revizorsko izvješće sukladno zakonu o računovodstvu je do 30. lipnja 2018. godine predano Agenciji za gospodarske registre, a sukladno zakonu o javnim poduzećima objavljeno je i na internetskoj stranici poduzeća.

Predlaže se Skupštini grada davanje suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja na način kako je dano u materijalu.

**Izvršitelj:** Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica.

**Izvori sredstava potrebnih za realizaciju:** Za realizaciju ovoga rješenja nije potrebno osigurati sredstva u proračunu Grada Subotice.

## IZVADAK IZ ZAPISNIKA

sa 7. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, održane dana 12. srpnja 2018. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1 – s početkom u 11 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

3. točka: **Razmatranje i usvajanje Izvješća o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2017. godinu**

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

## O D L U K A

Usvaja se Izvješće Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica o stupnju realizacije Programa poslovanja poduzeća za 2017. godinu, u cijelosti, kao u materijalu, bez izmjena i dopuna.

Izvješće Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica o stupnju realizacije Programa poslovanja poduzeća iz stavka 1. ove odluke čini sastavni dio iste i nalazi se u prilogu.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovna tajnica

Predsjednica Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Dragana Jerković Škorić, dipl. oec.

Točnost izvotka ovjerava:

---

Vesna Prčić, dipl. pravica  
direktorica Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica

Broj: 516

Datum: 11. srpnja 2018. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE  
PROGRAMA POSLOVANJA  
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA „POGREBNO“ SUBOTICA  
ZA 2017. GODINU**

Subotica, srpanj 2018. godine

## **S A D R Ź A J**

- I. U V O D**
- II. PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI**
- III. BILANCA USPJEHA**
- IV. BILANCA STANJA**
- V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH**
- VI. PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECU**
- VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA**
- VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije**
- IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE**
- X. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USLUGA**

# I U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE „POGREBNO“ SUBOTICA

Sjedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežita djelatnost: POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo gospodarstva

Djelatnosti javnog poduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

43.99 Ostali nespomenuti 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 specijaliziranim prodavaonicama

Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica osnovano je radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa – komunalne djelatnosti upravljanje grobljima i pogrebne usluge na području grada Subotice, a pretežita djelatnost su pogrebne i srodne djelatnosti, pri čemu je poduzeće registrirano i za obavljanje grubih građevinskih radova niskogradnje te ostalih građevinskih radova, kao i trgovinu na malo pogrebnom opremom u specijaliziranoj prodavaonici.

Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica se financira iz vlastitih sredstava ostvarenih na tržišnom principu uz kontrolu cjenika od strane nadležnih tijela Grada Subotice kao osnivača i sredstava proračuna Grada Subotice u vidu kapitalnih subvencija za dio investicijskih ulaganja u grobljima.

Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2017. godinu usvojen je 27. siječnja 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na koji je 27. veljače 2017. godine Rješenjem suglasnost dala Skupština grada Subotice („Službeni list grada Subotice“ broj 9 od 27. veljače 2017. godine).

Prva izmjena Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2017. godinu, usvojena je 20. lipnja 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na koji je dana 06. srpnja 2017. Rješenjem suglasnost dala Skupština grada Subotice („Službeni list grada Subotice“ broj 21 od 06. srpnja 2017. godine).

Druga izmjena Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2017. godinu, usvojena je 14. rujna 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na koji je dana 04. listopada 2017. Rješenjem suglasnost dala Skupština grada Subotice („Službeni list grada Subotice“ broj 27 od 04. listopada 2017. godine).

## II. PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI

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

**Tablica prihoda i rashoda**

**Tablica broj 1.**

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

614210	Prihod od vršenja usluga na tuzemnom 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 poreznih dažbina	-	495.300,33	-
64010	Subvencije-javni radovi	-	489.300,33	-
64030	Donacije	-	6.000,00	-
<b>650</b>	Najam	60.000,00	48.420,00	81
<b>662</b>	Kamate	17.000,00	8.819,23	52
<b>663</b>	Tečajne razlike	-	26.042,95	-
<b>670</b>	Dobitci od prodaje opreme	-	46.674,17	-
<b>673</b>	Dobitci 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 nespomenuti prihodi	105.000,00	86.259,06	82
<b>685</b>	Prihodi od usklađ. vrijednosti potraživanja	-	72.446,00	-
<b>692</b>	Prihod na temelju 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 vrijednost prodane 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 djelu	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 osobni rashodi i naknade	4.011.000,00	2.320.036,27	58
52920	Otpremnine za odlazak u mirovinu	900.000,00	248.797,59	28
52921	Poklon paketi za djecu	120.000,00	69.667,39	58
52930	Solidarna pomoć	840.000,00	779.133,23	93
52940	Pomoć zaposlenima i obitelji 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 prijevoza zaposlenih	1.380.000,00	989.192,55	72
529601	Naknada troškova prijevoza - 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 najma	-	30.543,36	-
<b>535</b>	Troškovi reklame i promidžbe	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 rezerviranja	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 tisku i drugim medijima</i>	230.000,00	213.050,00	93
55901	<i>Ostali nemat. troškovi – uplata u proračun</i>	2.106.000,00	1.751.334,14	83
55910	<i>Pristojbe (administrativne, sudske, registar) – pristojba na tvrtku</i>	20.000,00	100.451,00	502
<b>562</b>	Rashodi kamata	-	42.555,93	-
<b>563</b>	Negativne tečajne 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>	Obezvrjeđenje 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 promatramo ukupne prihode i rashode, zapažamo određena odstupanja planiranih vrijednosti za 2017. godinu u odnosu na realizirane vrijednosti u 2017. godini. Ukupni realizirani prihodi su u odnosu na plan za 2017. godinu manji za 5%, dok su realizirani rashodi u 2017. godini manji za 4% u odnosu na planirano.

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

Ukoliko promatramo pojedinačno stavke prihoda i rashoda odstupanja u odnosu na planirano za 2017. godinu imamo kod sljedećih 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 uslijed odstupanja koje je posljedica utjecaja više različitih faktora, a prije svega manjeg broja prodanih pogrebnih oprema tijekom srpnja i rujna 2017. godine u odnosu na plan, kao i činjenice da su kupci pri kupnji pogrebne opreme birali cjenovno povoljniju pogrebnu opremu odnosno kupovali su jeftiniju pogrebnu opremu u odnosu na prethodnu godinu.

*Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom 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 tuzemnom 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 tuzemnom 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 tuzemnom tržištu* se odnosi na prodaju novih grobnica i nije moguće predvidjeti točni broj grobnica koje će se prodati tijekom godine s obzirom na to da on ovisi kako o broju smrtnih slučajeva tako i o financijskim mogućnostima potencijalnih korisnika grobnica.

Kako se na *kontu Ostale usluge* knjiže komunalne usluge kod kojih je stopa poreza 20%, a u koje su uključene usluge tiskanja smrtnica, nakucavanja slova i objavljivanja smrtnica u „Subotičkim novinama“, s kojim novinama je u tom smislu zaključen sporazum o suradnji, nije moguće realno planirati ovu vrst prihoda jer su oni izravno povezani s brojem smrtnih slučajeva. Također, ova grupa konta uključuje i prihode od prodaje knjižica, prihode od izdavanja dozvola trećim osobama za rad u grobljima kao i prihode od naplate potraživanja od zaposlenih

za troškove mobilnih telefona. Sve ove prihode karakterizira iznimna varijabilnost te je njihovu procjenu teško precizno izvršiti zbog čega se javlja i odstupanje realiziranih veličina u odnosu na plan.

*Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih dažbina* – prihodi na ovom kontu nisu planirani jer u trenutku izrade plana nisu postojale informacije o potencijalnim prihodima koji bi mogli biti ostvareni po ovoj osnovi u 2017. godini. U okviru ove grupe konta ostvareni su prihodi po dvije osnove *subvencija za javne radove* *konto 64010* i *Donacija* *konto 64030*.

*Subvencije – javni radovi* nisu predviđene u planu prihoda jer u trenutku planiranja nije bilo poznato hoće li se tijekom 2017. godine raspisivati natječaj da dodjelu sredstava za javne radove, a također ovi prihodi nemaju utjecaj na ostvareni rezultat i poslovanje poduzeća pošto se u identičnom iznosu javljaju i u rashodima, jer poduzeće samo prosljeđuje primljena sredstava izvršiteljima javnih radova.

U okviru *Donacija* ostvaren je minimalni prihod u iznosu od 6.000,00 dinara i odnosi se na umjetničku sliku koja je evidentirana kao dar dužnosniku.

*Konto 650 Najam* – ovi prihodi su manji za 19% ili 11.580,00 dinara u odnosu na plan jer je planirano izdavanje zemljišta u najam u Bajmaku kako je to vršeno u prethodnim godinama ali u 2017. godini ugovor o najmu nije produljen.

*Konto 662 Kamate* – kamate na deponirani 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 ovise o odredbama ugovora sklopljenog s bankom, referentne kamatne stope Narodne banke Srbije kao i od iznosa oročenih sredstava. Ugovorena je kamatna stopa na godišnjoj razini u visini referentne kamatne stope Narodne banke Srbije umanjene za 3,5%. Tijekom 2017. godine došlo je do rasta referentne kamatne stope Narodne banke Srbije do razine od 3,5% te nije bilo isplate kamate na oročena sredstva.

*Konto 673 Dobitci od prodaje materijala* – su manji za 60% ili 1.786,26 dinara u odnosu na plan za 2017. godinu ali je to smanjenje iznimno malo u nominalnom iznosu i iznosi svega 1.786,26 dinara i ne utječe značajnije na poslovanje poduzeća niti na ukupne prihode. Također je izvršena prodaja opreme koja nije bila u planu za 2017. godinu te je po toj osnovi ostvaren prihod od 46.674,17 dinara što je proknjiženo na *konto 670 Dobitci 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 osnova za planiranje ove vrste prihoda jer oni spadaju u izvanredne 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, točna procjena visine prihoda koja će biti naplaćena putem javnih izvršitelja nije moguća, što je razlog za odstupanja planiranih veličina od realiziranih.

*Konto 679 Ostali nespomenuti 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 osoba kao i o prihodima na temelju naplaćenih penala koji ne predstavljaju prihod iz redovite djelatnosti poduzeće nego spadaju u grupu izvanrednih prihoda koje je teško planirati u preciznom iznosu.

*Konto 685 Prihod od usklađivanja vrijednosti potraživanja* – Ovi prihodi odnose se na prihode na temelju ukidanja ranije priznatih obezvrjeđenja potraživanja i kratkoročnih financijskih plasmana temeljem procjena naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja na kraju poslovne godine i ne postoji realna osnova za njihovo planiranje.

## 2. Rashodi:

*Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda* – do smanjenja vrijednosti zaliha u 2017. godini došlo je zbog većeg opsega prodaje novih grobnica u odnosu na broj novoizgrađenih grobnica. Manji opseg gradnje novih grobnica u odnosu na plan posljedica je povećanja broja ukopa zbog kojeg su zaposleni na poslovima izgradnje grobnica morali biti premješteni na poslove ceremonijala ukopa i pokapanja kako bi se proces pokapanja neometano obavljao tijekom godine. Posljedica ovih okolnosti je izgradnja 26 novih grobnica manje nego što je planirano u 2017. godini.

*Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe* – predstavlja vrijednost robe za dalju prodaju koja je nabavljena u tijekom izvještajnog razdoblja, a realizirana je u okviru planiranih vrijednosti s obzirom na to da su ovi troškovi veći za 1% u odnosu na planirano što predstavlja minimalno odstupanje koje je uvjetovano tržištem.

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

*Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)* – su realizirani 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 mirovinu dvoje zaposlenih, bolovanja do 30 dana i diskontinuiteta priljeva i odljeva zaposlenih, te manjim brojem zaposlenih tijekom cijele 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 djelu* – u 2017. godini nisu bili realizirani iako su planirani jer se nije javila potreba za angažiranjem osoba za obavljanje poslova koji se obavljaju po ovim ugovorima.

*Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima* – su u 2017. godini realizirani u manjem opsegu od planiranog za 12%. ili 665.057,94 dinara. Na stupanj realizacije plana utjecaj imaju dvije vrste troškova i to *Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima konto 52400* koji su realizirani u manjem opsegu 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 iznimno velike fluktuacije osoba angažiranih putem ugovora o privremeno povremenim poslovima te je ukupni broj angažiranih osoba varirao iz mjeseca u mjesec.

*Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima – javni radovi* su realizirani u iznosu od 451.474,14 dinara ali se ne planiraju jer u trenutku izrade plana nije poznato hoće li se ovi troškovi javiti i u kom opsegu, a također predstavljaju preknjižbu prihoda s konta *Subvencije – javni radovi* i nemaju utjecaj na ostvareni rezultat poduzeća.

*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 ukalkulirani 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 osobni 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 tablici broj 5. Troškovi zaposlenih, a odstupanje od planiranog iznosa posljedica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta

*Konto 52920 otpremnine za odlazak u mirovinu* u odnosu na plan realizirane su manje za 72% ili 651.202,41 dinara jer se uvijek planiraju u većem iznosu s obzirom na to da se ne može znati hoće li netko od zaposlenih podnijeti zahtjev za ostvarivanje prava na prijevremenu mirovinu odnosno gubitka radne sposobnosti, ostvariti pravo na invalidsku mirovinu. Također, proknjiženi iznos na ovom kontu nije identičan iznosu u tablici broj 5. Troškovi zaposlenih jer je u tablici prikazan ukupni trošak otpremnina za odlazak u mirovinu, a knjigovodstveno one se jednim dijelom knjiže na teret konta 52920 otpremnine za odlazak u mirovinu, a drugim dijelom na teret konta 404 rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

*Konto 52921 Poklon paketi za djecu* realizirani su manje za 42% ili 50.332,61 dinar u odnosu na plan jer je u rujnu 2017. godine zaključen novi Kolektivni ugovor kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica kojim je dobna granica za djecu koja primaju paketiće smanjena s 15 godina života na 10 godina života, te je došlo do značajnog umanjivanja broja djece kojoj su podijeljeni 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 realizirana je isplata za 31 zaposlenog.

*Konto 52940 Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog* planirana je u iznosu od 400.000,00 dinara ali tijekom 2017. godine nije bilo isplata po ovoj osnovi jer nije bilo ni podnesenih zahtjeva 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 cestarima uslijed uporabe TAG uređaja, kraćeg boravka zaposlenih na službenom putu, a s druge strane zbog manjih troškova tijekom službenog puta u odnosu na planirano i nemogućnosti njihova preciznog planiranja.

*Konto 52960 Trošak usluge prijevoza zaposlenih* manji su za 28% ili 390.807,45 dinara i to uslijed više faktora: odsustva zaposlenih zbog godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana i manjeg ukupnog broja zaposlenih tijekom 2017. godine u odnosu na plan. Također, ovi troškovi se planiraju uvijek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju eventualnih promjena cijena u javnom prijevozu ili prijema u radni odnos zaposlenih iz prigradskih naselja čije autobusne karte su znatno skuplje u odnosu na one u gradskom prometu.

*Konto 529601 Naknada troškova prijevoza – javni radovi* su ostvareni u iznosu od 7.486,16 dinara iako nisu planirani u planu za 2017. godinu, nije ih unaprijed moguće predvidjeti jer prilikom planiranja nije poznat broj osoba koje će i hoće li biti angažirane temeljem natječaja za javne radove. Također, ovaj iznos je samo prefakturiran s obzirom na to 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 opsega gradnje novih grobnica. Na ovim poslovima se putem javnih nabava angažira privatno poduzeće za vršenje građevinskih radova u grobljima jer poduzeće ne raspolaže neophodnim strojevima za izvedbu 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 predvidjeti, zbog broja stranaka kojima se pružaju usluge i potrebe komunikacije s njima putem telefona i to ne samo u tuzemstvu nego i u inozemstvu.

*Konto 532 Troškovi usluga održavanja* - u 2017. godini ovi troškovi su manji u odnosu na plan za 4%. U okviru ovih troškova, među ostalim, su i troškovi usluge uslužnog košenja trave u grobljima koja su dana na upravljanje poduzeću, troškovi odnošenja komunalnog otpada s groblja, troškovi vodovoda i kanalizacije, troškovi čišćenja rampi za smeće u grobljima. Troškove košenja trave u grobljima nije moguće predvidjeti u realnom opsegu s obzirom na to da košenje trave prvenstveno ovisi o vremenskim uvjetima koji mogu biti ili pogodni ili nepogodni za razvoj vegetacije u grobljima. Troškovi strojnog čišćenja rampi u grobljima nastaju uslijed skladištenja velike količine kabastog otpada u okviru groblja, a poduzeće ne raspolaže strojevima kojima bi moglo izvršiti čišćenje rampi te je za ove poslove angažiralo poduzeće koje uslužno vrši ovu vrst radova.

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

*Konto 539 Troškovi ostalih usluga* - su u 2017. godini realizirani za 266% ili 3.194.274,16 dinara više u odnosu na plan. Ovi troškovi obuhvaćaju: komunalne usluge, troškove servisiranja i održavanja opreme, vozila, elektro instalacija i klima uređaja, troškove osiguravanja objekata i video nadzora, troškove usluga zaštite na radu, troškove kontrole protupožarnih aparata, troškove čišćenja poslovnih prostorija, troškove cvijeća za ukope (koji predstavljaju trošak ruža koje prilikom pružanja usluge ceremonijala pokapanja zaposleni u poduzeću stavljaju na kovčeg pokojnika). U okviru ovih troškova su i troškovi pruženih usluga prijevoza, kao i troškovi smještaja pokojnika u rashladnu komoru koja nije u državnom vlasništvu za ukope osoba u stanju socijalne potrebe koja izvrše druga pogrebna poduzeća. Osim navedenih troškova, konto obuhvata i prefakturirane troškove objavljivanja smrtnica u Subotičkim novinama pri čemu osoba koja naručuje usluge ukopa, može birati veličinu smrtnice, spram koje se utvrđuje cijena 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 opsega nabave kosačica za travu koje se knjiže kao osnovna sredstva.

*Konto 545 Troškovi rezerviranja* – u 2017. godini su planirani zbog obveze primjene Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 19. - Naknade zaposlenima, koji propisuje da se za naredne godine moraju izvršiti rezerviranja sredstva namijenjenih za naknade zaposlenih ali u trenutku kada je vršeno planiranje nisu bili poznati iznosi rezerviranja na godišnjoj razini 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 realizirani 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 uvjetovane raznim aspektima poslovanja poduzeća. Neke od tih usluga su: zdravstvene usluge (koje su vezane prvenstveno za broj zaposlenih ali visina troškova ovih usluga ovisi o fluktuaciji radne snage), zatim odvjetničke usluge, usluge javnog izvršitelja, usluge javnog bilježnika, usluge servisa fiskalnih kasa, usluge osiguranja prijenosa novca, protupožarne usluge i druge.

*Konto 552 Troškovi premije osiguranja* – realizacija je za 3% veća u odnosu na plan, jer se ovi troškovi planiraju okvirno i ovise kako o broju vozila koje treba osigurati tako i od broja zaposlenih za koje se primjenjuje obvezno osiguranje, a ovi troškovi se odnose i na angažirane osobe 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 izravno posljedica povećanja ukupnog opsega poslovanja poduzeća i ovise prvenstveno o broju platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine odnosno predstavljaju troškove bankarskih usluga.

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

*Konto 555 Troškovi poreza* – su realizirani 2% više u odnosu na plan 2017. godinu što je približno planiranom, a u prvom redu ovise o opsegu poslovanja poduzeća.

*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 Gospodarsku komoru Vojvodine i Gospodarsku 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 posljedica različitog stupnja realizacije po analitičkim kontima.

*Konto 55900 Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima* realiziran 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 proračun* manji su za 17% ili 354.665,86 dinara. Ovi troškovi izravno su povezani s visinom isplaćenih zarada tako da su izdavanja u proračun manja zbog manjeg iznosa isplaćenih zarada na godišnjoj razini jer je se ovaj trošak uplaćuje postotno u odnosu na isplaćene zarade i broj zaposlenih.

*Konto 55910 Pristojbe (administrativne, sudske, registar) – pristojba na tvrtku* 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 nabava provedena tijekom 2016. godine, a isporuka izvršena 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 uslijed nepredviđenog troška za kamenoklesarske usluge koje su nabavljene radi naknade pričinjene štete korisnicima grobnica.

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

**Tablica broj 2.**

Redni broj	Naziv proizvoda, usluge	Jedinica mjere	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.	Uporaba 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 prijevoza	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 realiziranih vrijednosti u odnosu na planirane je došlo zbog povećanja opsega posla u dijelu pogrebnih usluga i to ceremonijala ukopa pa su zaposleni koji rade na izradi grobnica morali biti angažirani na ovim poslovima, a uslijed ove okolnosti nije izgrađen planirani broj grobnica.

Značajnija pozitivna odstupanja u odnosu na plan su kod usluge ekshumacije posmrtnih ostataka gdje je došlo do povećanja broja pruženih usluga u odnosu na plan za 20% i to zbog poništavanja dijela čestica u okviru Kerskog groblja, kao i kod usluge naplate naknade za grobnice gdje 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 uporabe mrtvačnice koja je također manja za 8%. Ovo su usluge na čiji fizički opseg nije moguće uticati i koje prvenstveno ovise o okolnostima nastupanja smrtnog slučaja.

### III. BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3. prikazana je bilanca uspjeha za razdoblje 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 realizirano u odnosu na planirano u 2017. godini.

#### Bilanca uspjeha 01. 01. 2017. – 31. 12. 2017.

Tablica 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 REDOVIT POSLOVANJA</b>				
60 do 65, osi 62 i 63	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	<b>1001</b>	<b>90.560</b>	<b>86.226</b>	<b>95</b>
60	<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 osobama na tuzemnom tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1007	25.000	21.867	87
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008			
61	<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 osobama na tuzemnom tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na inoz. tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1012			

613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1014	65.500	63.815	97
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015			
64	<b>III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.</b>	<b>1016</b>		<b>495</b>	
65	<b>IV. DRUGI POSLOVI I PRIHODI</b>	<b>1017</b>	<b>60</b>	<b>49</b>	<b>82</b>
	<b>RASHODI IZ REDOVITOG POSLOVANJA</b>				
50 do 55, 62 i 63	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0</b>	<b>1018</b>	<b>88.823</b>	<b>84504</b>	<b>95</b>
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	12.57	2 742	101
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUG	0 2		3.083	
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	8.104	6.442	79
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	3.900	3.967	102
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBN I RASHODI	1025	41.350	36.470	88
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	10.677	13.307	125
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	1.600	2.465	154
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	2.000	135	7
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8.617	5.893	68
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0</b>	<b>1030</b>	<b>1.737</b>	<b>1.722</b>	<b>99</b>
	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0</b>	<b>1031</b>			

<b>66</b>	<b>D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1 39)</b>	<b>1032</b>	<b>17</b>	<b>35</b>	<b>206</b>
<b>66, osim 662, 663 i 664</b>	<b>I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	<b>1033</b>			
660	1. Financijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih osoba	1034			
661	2. Financijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035			
665	3. Prihodi od udjela u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali financijski prihodi	1037			
<b>662</b>	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)</b>	<b>1038</b>	<b>17</b>	<b>9</b>	<b>53</b>
<b>663 i 664</b>	<b>III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	<b>1039</b>		<b>26</b>	
<b>56</b>	<b>Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)</b>	<b>1040</b>		<b>42</b>	
<b>56, osim 562, 563 i 564</b>	<b>I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHOD (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	<b>1041</b>			
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s matičnim i zavisnim pravnim osobama	1042			
561	2. Financijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043			
565	3. Rashodi od udjela u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045			
562	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	<b>1046</b>		<b>42</b>	
<b>563 i 564</b>	<b>III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	<b>1 7</b>			
	<b>E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)</b>	<b>1048</b>	<b>17</b>		
	<b>Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)</b>	<b>1049</b>		<b>7</b>	

683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050		72	
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051		200	
<b>67 i 68, osim 683 i 685</b>	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	<b>1052</b>	<b>144</b>	<b>213</b>	<b>148</b>
<b>57 i 58, osim 583 i 585</b>	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	<b>1053</b>	<b>100</b>	<b>422</b>	<b>422</b>
	L. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	1.798	1.378	77
	LJ. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOV. KOJE SE OBUSTAVLJA, UČINCI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056		3	
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057			
	<b>NJ. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (105 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	<b>1058</b>	<b>1.798</b>	<b>1.381</b>	<b>77</b>
	<b>O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	<b>1059</b>			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	270	52	19
dio 722	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1 61		71	
dio 722	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062			

723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	<b>S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	<b>1064</b>	<b>1.528</b>	<b>1.258</b>	<b>82</b>
	<b>T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)</b>	<b>1065</b>			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO DIONICI				
	1. Osnovna zarada po dionici	1070			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1071			

### **Prihodi**

AOP 1007 *Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu* manji su za 13% ili 3.133 tisuće dinara u odnosu na plan zbog manje broja prodane pogrebne opreme s jedne strane, a s druge strane zbog prodaje pogrebne opreme koja je cjenovno povoljnija uslijed pogoršanja materijalno financijske situacije korisnika usluga.

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

AOP 1016 *Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično* na ovoj poziciji iskazana su sredstva dobivena na temelju dva natječaja, jedan od strane Nacionalne službe za zapošljavanje, a drugi od strane Nacionalne službe za zapošljavanje i Grada Subotice sve na ime naknada angažiranih osoba za provedbu Javnih radova u 2017. godini. Sredstva po ovoj osnovi nisu planirana jer je dobivanje ovih sredstava neizvjesno s obzirom na to da u trenutku sastavljanja plana nije poznato hoće li natječaj za angažiranje biti raspisan za plansku godinu kao i hoće li poduzeće dobiti sredstva po ovoj osnovi.

AOP 1017 *Drugi poslovni prihodi* manji su za 18% ili 11 tisuća dinara u odnosu na plan, predstavljaju prihode od najma, a manji su od planiranog jer u 2017. godini nije produljen ugovor o najmu zemljišta u Bajmaku iako je to bilo planirano u 2017. godini.

AOP 1032 *Financijski prihodi* su veći za 106% ili 18 tisuća dinara u odnosu na plan zbog ostvarenih pozitivnih tečajnih razlika koje nisu bile planirane, a nije ih moguće predvidjeti jer ovise o kretanju cijene stranih valuta.

AOP 1038 *Prihodi od kamata (od trećih osoba)* su za 47% ili 8 tisuća dinara manji u odnosu na plan jer poduzeću na oročena likvidna sredstva nije isplaćivana kamata zbog povećanja referentne kamatne stope Narodne banke Srbije, koja izravno utječe 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 tisuća dinara u odnosu na plan. Do odstupanja je došlo zbog nemogućnosti realnog planiranja ovih prihoda s obzirom na to da oni spadaju u grupu izvanrednih prihoda.

### **Rashodi**

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

AOP 1022 *Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga* je realiziran za 3.083 tisuće dinara, a nije planiran za 2017. godinu i predstavlja smanjenje zaliha gotovih proizvoda odnosno novih grobnica, do kojeg je došlo tijekom godine jer je prodan veći broj grobnica u odnosu na broj novoizgrađenih grobnica.

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

AOP 1024 *Troškovi goriva i energije* su veći u odnosu na plan za 2% što je približno planiranim vrijednostima. Ove troškove nije moguće precizno planirati s obzirom na to da ovise o više faktora i to o potrošnji električne energije, koja se koristi kao energent za zagrijavanje poslovnih prostorija poduzeća i za rashladne uređaje u rashladnim komorama u grobljima, kao i o potrošnji goriva za obavljanje djelatnosti poduzeća, prije svega usluga prijevoza pokojnika, a jednim dijelom za gorivo za košenje trave u grobljima. Osobito što se tijekom 2017. godine sakupljeno smeće iz groblja u Bajmaku, zbog zatvaranja lokalnog odlagališta, prevozilo na slobodni dio groblja u Gornjem Tavankutu.

AOP 1025 *Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi* su manji za 12% ili 4.880 tisuće dinara u odnosu na planirano: zarade zaposlenima isplaćene su u manjem iznosu zbog odsustvovanja zaposlenih s rada - bolovanja preko 30 dana; naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima su manje isplaćene jer angažiranje osoba na ovim poslovima zbog velike fluktuacije radne snage nije bilo u planiranom opsegu; naknade za službeni put u tuzemstvu i inozemstvu, kao i dnevnice za službeni put u tuzemstvu i inozemstvu, također su isplaćivane u manjem iznosu od planiranog.

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

AOP 1027 *Troškovi amortizacije* su veći za 54% ili 865 tisuća dinara zbog nabave nove opreme tijekom 2017. godine koja je realizirana u nešto većem opsegu od planiranog. Nabavljeni su: računalna oprema, sjekači za beton (koji se koriste kao fizička pomoć u iskopu općih grobova odnosno raka u zimskom razdoblju kada je zemlja zaleđena), motokultivator s kardanom sa košenjem, kao i kosačice za travu koje su imale višu cijenu i bolju kvalitetu, što je sve zajedno dovelo do povećanja troškova amortizacije na godišnjoj razini.

AOP 1028 *Troškovi dugoročnih rezerviranja* su manji za 93% ili 1.865 tisuća dinara jer u trenutku planiranja nije bila poznata visina rezerviranja za otpremnine zaposlenih propisana Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 19. - Naknade zaposlenima, s obzirom na to da ovaj proračun treba izvršiti revizorska kuća uz pomoć aktoara.

AOP 1029 *Nematerijalni troškovi* su manji za 32% ili 2.724 tisuće dinara u odnosu na planirano. Na ovoj poziciji obuhvaćeni su raznovrsni troškovi i to: troškovi zdravstvenih usluga, troškovi održavanja autorskih softverskih rješenja, trošak održavanja internetskog portala, troškovi odvjetničkih 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 realizirale u visini planiranog iznosa za 2017. godinu.

AOP 1053 *Ostali rashodi* veći su za 322% ili 322 tisuće dinara u odnosu na plan za 2017. godinu, a predstavljaju rashode manjkova, troškove kamenoklesarskih usluga, izdatke za kulturno-obrazovne i zdravstvene namjene kao i sportske ciljeve. Do povećanja ovih troškova u odnosu na plan došlo je zbog nepredviđenih troškova kamenoklesarskih usluga koje se nabavljaju u slučaju štete pričinjene korisnicima grobnica tijekom obavljanja poslova i radnih zadataka zaposlenih. Izdatci za kulturno-obrazovne i zdravstvene namjene kao i sportske ciljeve predstavljaju troškove subvencija i donacija čija se raspodjela i iznos precizno definiraju na godišnjoj razini u okviru programa poslovanja poduzeća, a tijekom 2017. godine su realizirani na planiranoj razini bez odstupanja od plana.

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

AOP 1060 *Porezni rashod razdoblja* je manji za 81% ili 218 tisuća dinara u odnosu na plan.

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

#### IV. BILANCA STANJA

U tablici broj 4. prikazan je plan bilance stanja na dan 31. 12. 2017. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. 12. 2017. godine i indeks realizacije realiziran u odnosu na plan za 2017. godinu

##### Bilanca stanja 31. 12. 2017. godine

Tablica broj 4.

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	31. 12. 2017.		Indeks realizacija / plan
			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> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	<b>003</b>			
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvitak	004			
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
013 i dio 019	3. Gudvil	006			
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	007			
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
016 i dio 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 dio 029	1. Zemljište	011	30.000	30.000	100
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	012	5.618	5.184	92
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	013	8.793	12.945	147
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	014			
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	015		91	
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	016		214	
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	017			
028 i dio 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	018			
3	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	<b>019</b>			
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	020			

032 i dio 039	2. Osnovno stado	021			
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	022			
038 i dio 039	4. Avansi za biološka sredstva	023			
<b>04. osim 047</b>	<b>IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	<b>024</b>	<b>250</b>	<b>202</b>	<b>81</b>
040 i dio 049	1. Udjeli u kapitalu zavisnih pravnih osoba	025			
041 i dio 049	2. Udjeli u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim poduhvatima	026			
042 i dio 049	3. Udjeli u kapitalu ostalih pravnih osoba i drugi vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju	027			
dio 043, dio 044dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim osobama	028	250		
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	029			
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u tuzemstvu	030			
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	031			
046 i dio 049	8. Vrijednosni papiri koje se drže do dospijeca	032			
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	033		202	
<b>5</b>	<b>V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	034			
050 i dio 059	1. Potraživanja od matične i zavisnih pravnih osoba	035			
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	036			
052 i dio 059	3. Potraživanja na temelju prodaje na robn kredit	037			
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom leasingu	038			
054 i dio 059	5. Potraživanja na temelju jamstva	039			
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	040			
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	041			
<b>288</b>	<b>V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	042		<b>221</b>	

	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	<b>043</b>	<b>30.117</b>	<b>26.826</b>	<b>89</b>
<b>Klasa 1</b>	<b>I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	<b>044</b>	<b>18.153</b>	<b>19.627</b>	<b>108</b>
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	045	870	1.385	159
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	046			
12	3. Gotovi proizvodi	047	20.900	17.843	85
13	4. Roba	048	224	363	162
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	049			
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	050	113	36	32
	<b>II. POTRAŽIVANJA NA TEMELJU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	<b>051</b>	<b>3.000</b>	<b>3.201</b>	<b>107</b>
200 i dio 209	1. Kupci u tuzemstvu – matične i zavisne pravne osobe	052			
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	053			
202 i dio 209	3. Kupci u tuzemstvu – ostale povezane pravne osobe	054			
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	055			
204 i dio 209	5. Kupci u tuzemstvu	056	3.000	3.201	107
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	057			
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja na temelju prodaje	058			
<b>21</b>	<b>III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>	<b>059</b>			
<b>22</b>	<b>IV. DRUGA POTRAŽIVANJA</b>	<b>060</b>	<b>10</b>	<b>418</b>	<b>4180</b>
<b>236</b>	<b>V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA</b>	<b>061</b>			
<b>23 osim 236 i 237</b>	<b>VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	<b>062</b>	<b>1.000</b>		
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	063			
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	064			
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	065			
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	066			
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni financijski plasmani	067	1.000		
<b>24</b>	<b>VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>068</b>	<b>7.954</b>	<b>3.503</b>	<b>44</b>

27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	069		29	
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	070		48	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	071	74.778	75.683	101
88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	072	3.000	10.247	342
	PASIVA				
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	63.262	66.582	105
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	100
300	1. Dionički kapital	0403			
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404			
302	3. Ulozi	0405			
303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558	100
304	5. Društveni kapital	0407			
305	6. Zadružni udjeli	0408			
306	7. Emisijska premija	0409			
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526	100
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411			
047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412			
32	IV. PRIČUVE	0413	178	178	100
330	V. REVALORIZACIJSKE PRIČUVE NA TEMELJU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414			
33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBITCI NA TEMELJU VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG CJELOVITOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415			
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBITCI NA TEMELJU VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG CJELOVITOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416			
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	58.000	61.320	106
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	55.000	60.062	109
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	3.000	1.258	42
	IX. UDIO BEZ PRAVA KONTROLE	0420			

35	<b>X. GUBITAK (0422 + 0423)</b>	0421			
350	1. Gubitak ranijih godina	0422			
351	2. Gubitak tekuće godine	0423			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)</b>	<b>0424</b>	<b>2.516</b>	<b>440</b>	<b>17</b>
<b>40</b>	<b>X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)</b>	<b>0425</b>	<b>2.000</b>	<b>440</b>	<b>22</b>
400	1. Rezerviranja za troškove u garantnom roku	0426			
401	2. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427			
403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428			
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	2.000	440	22
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430			
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431			
<b>41</b>	<b>II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>	<b>0432</b>			
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433			
411	2. Obveze prema matičnim i zavisnim pravnim osobama	0434			
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435			
413	4. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima u razdoblju duljem od godinu dana	0436			
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0437			
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438			
416	7. Obveze na temelju financijskog leasinga	0439	516		
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440			
<b>498</b>	<b>V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>	<b>0441</b>			
<b>42 do 49 (osim 498)</b>	<b>G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	<b>0442</b>	<b>9.000</b>	<b>8.661</b>	<b>96</b>
<b>42</b>	<b>I. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	<b>0443</b>		<b>437</b>	
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0444			
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445			
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0446			
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447			

427	5. Obveze na temelju stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448			
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449		437	
430	<b>II. PRIMLJENI AVANSI, POLOZI I KAUCIJE</b>	<b>0450</b>	<b>200</b>	<b>307</b>	<b>154</b>
<b>43 osim 430</b>	<b>III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	<b>0451</b>	<b>6.000</b>	<b>5.368</b>	<b>89</b>
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u tuzemstvu	0452			
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453			
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u tuzemstvu	0454			
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455			
435	5. Dobavljači u tuzemstvu	0456	6.000	5.368	89
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457			
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458			
<b>44, 45 i 46</b>	<b>IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>0459</b>	<b>2.500</b>	<b>2.117</b>	<b>85</b>
<b>47</b>	<b>V. OBVEZE NA TEMELJU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST</b>	<b>0460</b>	<b>300</b>	<b>260</b>	<b>87</b>
<b>48</b>	<b>VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOS I DRUGE DAŽBINE</b>	<b>0461</b>		<b>172</b>	
<b>49 osim 498</b>	<b>VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>0462</b>			
	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0</b>	<b>0463</b>			
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0</b>	<b>0464</b>	<b>74.778</b>	<b>75.683</b>	<b>101</b>
<b>89</b>	<b>E. IZVANBILANČNA PASIVA</b>	<b>0465</b>	<b>3.000</b>	<b>10.247</b>	<b>342</b>

## Aktiva

### B. Stalna imovina

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

IV. AOP 0024 *Dugoročni financijski plasmani* (AOP 0024) su u odnosu na plan manji za 19% ili 48 tisuća dinara jer je došlo do korekcije mjesečnih obroka za neotplaćene društvene stanove, sukladno objavljenim podacima Republičkog zavoda za statistiku.

### G. Obrtna imovina

I. AOP 0044 *Zalihe* su veće za 8% ili 1.474 tisuće dinara u odnosu na planirano, jer su zalihe materijala, rezervnih dijelova, alata i sitnog inventara veće za 59% ili 515 tisuća dinara, a zalihe robe za daljnju prodaju veća za 62% ili 587 tisuća dinara u odnosu na plan, a sve uslijed većeg opsega nabava provedenih u zadnjem kvartalu 2017. godine u cilju osiguravanja nesmetanog odvijanja djelatnosti poduzeća do provedbe novih postupka javnih nabava u 2018. godini.

II. AOP 0051 *Potraživanja na temelju prodaje* prema kupcima u tuzemstvu su veća za 7% ili 201 tisuću dinara u odnosu na plan, zbog povećanog opsega prodaje pogrebne opreme.

IV. AOP 060 *Druga potraživanja* su veća za 4.080% ili 408 tisuća dinara u odnosu na plan, a predstavljaju potraživanja prema zaposlenima za uporabu mobilnih telefona, struje, pričinjenih šteta. S obzirom na to 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 procjenu.

VII. AOP 068 *Gotovinski ekvivalenti i gotovina* su manji za 56% ili 4.451 tisuću dinara u odnosu na plan i predstavljaju količinu gotovog novca na kraju kalendarske godine kojom poduzeće raspolaže. S jedne strane ovise o opsegu pruženih usluga i prodane robe kao i od nabavi i visini izvršenih plaćanja prema dobavljačima s druge strane. Nije bilo moguće njeno realno planiranje te se stoga javlja odstupanje realizirane vrijednosti u odnosu na planiranu.

### **Pasiva**

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

B. AOP 0424 *Dugoročna rezerviranja i obveze* su u odnosu na plan manji za 83% ili 2.076 tisuća dinara i predstavljaju rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu i iznos obveza na temelju financijskog leasinga preko jedne godine. Kao što je ranije napomenuto, odstupanje realizacije od plana se javlja jer u trenutku izrade plana nisu bili poznati iznosi rezerviranja za zaposlene.

G. AOP 0442 *Kratkoročne obveze* su manje za 4% ili 339 tisuća dinara u odnosu na plan, zbog smanjenja obveza iz poslovanja za 11% ili 632 tisuće dinara, ostalih kratkoročnih obveza za 15% ili 383 tisuće dinara i smanjenja obveza za porez na dodanu vrijednost za 13% ili 40 tisuća dinara.

D/E. AOP 0072 i AOP 0465 *Izvanbilančna aktiva/pasiva* obuhvata tuđu robu na konsignaciji. Realizacija je u odnosu na plan veća za 242% ili 7.247 tisuća dinara iz razloga što su u prosincu 2017. godine značajno povećane zalihe tuđe robe kako bi poduzeće moglo tijekom siječnja 2018. godine neometano obavljati prodaju pogrebne opreme jer dobavljači zbog blagdana uglavnom ne vrše isporuku robe.

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

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

### **Troškovi zaposlenih**

**Tablica broj 5.**

Redni broj	Troškovi zaposlenih	01. 01. 2017. - 31. 12. 2017.		Indeks realizacija / plan
		Plan	Realizacija	
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 s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	25.365.924,00	23.536.314,15	93
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s 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 vrijeme	33	32	97
4.2.	- na određeno vrijeme	1		
5.	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00		

6.	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	1		
7.	Naknade po autorskim ugovorima			
8.	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima			
9.	Naknade po ugovoru o privremeno povremenim poslovima	5.603.400,00	4.486.867,92	80
10.	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno povremenim poslovima	8	7	100
11.	Naknade fizičkim osobama na temelju ostalih ugovora			
12.	Broj primatelja naknade na temelju 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.	Prijevoz zaposlenih na posao i s 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 mirovinu	900.000,00	423.848,38	47
22a	Broj primatelja	3	2	67
23.	Otpremnina po racionalizaciji			
23a	Broj primatelja			
24.	Jubilarne nagrade			
25.	Broj primatelja			
26.	Smještaj i prehrana na terenu			
27.	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00		
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnim ugovorom	840.000,00	779.133,23	93
28.	Stipendije			
29.	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	69.667,39	58

- \* broj zaposlenih posljednjeg dana izvještajnog razdoblja
- \* pozicije od 5 do 29 koje se iskazuju u novčanim jedinicama prikazati u bruto iznosu

Troškovi zaposlenih prikazanih u tablici od rednog broja 1. do rednog broja 5. su u okvirima planiranih vrijednosti za razdoblje siječanj-prosinac 2017. godine. Minimalna odstupanja rezultat su: odljeva zaposlenih zbog otkaza ugovora o radu, odlaska u mirovinu dvoje zaposlenih, bolovanja do 30 dana i diskontinuiteta priljeva i odljeva zaposlenih, te manjim brojem zaposlenih tijekom cijele godine u odnosu na plan. Iznosi isplaćene neto, bruto 1, bruto 2 zarade su stoga razmjerno manji u odnosu na plan.

Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji ukupno i broj zaposlenih na neodređeno vrijeme predstavlja prosječni broj za 2017. godinu.

U promatranom razdoblju nije bila angažirana osoba po ugovoru o djelu.

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

Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno povremenim poslovima predstavlja prosječni broj tijekom 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 toj osnovi manji.

Prijevoz zaposlenih na posao i s posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječanj-prosinac 2017. godine za 28% zbog korištenja godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana, manjeg broja zaposlenih tijekom cijele 2017. godine u odnosu na plan, kao i zbog komotnijeg planiranja iznosa namijenjenog za ove potrebe radi pokrića ovih troškova uslijed eventualnih promjena cijena u javnom prijevozu, 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 dio ovih troškova i značajno su smanjeni uporabom TAG uređaja.

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

Pomoć zaposlenima i porodicama zaposlenih se nije isplaćivala u razdoblju siječanj-prosinac 2017. godine, jer nije bilo upućenih zahtjeva 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 realizirana je za 31 zaposlenog, a sve sukladno Odluci o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vrijeme za 2017. godinu kojom je utvrđen 31 kao maksimalni broj zaposlenih na neodređeno vrijeme za Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica.

Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama su za 42% manje u odnosu na plan jer je smanjen broj djece koja imaju pravo na poklon paketiće za novu godinu zbog smanjenja dobne granica za djecu koja primaju paketiće s 15 godina života na 10 godina života i to nakon zaključenja novog Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica u rujnu 2017. godine.

## VI. PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECU

U tablici broj 6. prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2017. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade za 2017. godinu, prosječna mjesečna zarada po mjesecima i ukupni broj zaposlenih planirano u 2017. godini i realizirano u 2017. godini.

### Planirana i isplaćena masa za zarade po mjesecima za 2017. godini

Tablica broj 6.

2017. g.	Planirana masa zarada	Isplaćena masa zarada	Indeks realizacija/plan (3:2)	Planirana prosječna zarada	Isplaćena prosječna 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
Siječanj	2.113.827,00	1.991.958,73	94	62.171,38	62.248,71	100	34	32	94
Veljača	2.113.827,00	2.013.812,79	95	62.171,38	62.931,65	101	34	32	94
Ožujak	2.113.827,00	1.985.348,16	94	62.171,38	60.162,07	97	34	33	97
Travanj	2.113.827,00	1.995.435,71	94	62.171,38	60.467,75	97	34	33	97
Svibanj	2.113.827,00	2.023.642,40	96	62.171,38	63.238,83	102	34	32	94
Lipanj	2.113.827,00	1.933.563,75	91	62.171,38	60.423,87	97	34	32	94
Srpanj	2.113.827,00	1.948.746,86	92	62.171,38	62.862,80	101	34	31	91
Kolovoz	2.113.827,00	1.909.953,27	90	62.171,38	61.611,40	99	34	31	91
Rujan	2.113.827,00	1.889.072,20	89	62.171,38	60.937,81	98	34	31	91
Listopad	2.113.827,00	1.948.475,23	92	62.171,38	60.889,85	98	34	32	94
Studen	2.113.827,00	1.978.777,87	94	62.171,38	61.836,81	99	34	32	94
Prosinac	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>PROSJEK</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 mjesecima u 2017. godini u prosjeku je manja za 6% u odnosu na plan; prosječno isplaćena zarada po zaposlenom po mjesecima u 2017. godini u prosjeku je manja za 1%; a broj zaposlenih po mjesecima je u prosjeku manji za 6%. Do odstupanja je došlo iz sljedećih razloga: smanjenja odnosno racionalizacije zaposlenih na neodređeno vrijeme do utvrđenog maksimalnog broja (provedena je zaključno sa 31. 12. 2017. godine), odljeva zaposlenih zbog otkaza ugovora o radu, odlaska u mirovinu dvoje zaposlenih, rasta broja prekovremenih sati u ljetnom razdoblju zbog povećanog angažiranja zaposlenih na poslovima ceremonijala ukopa.

## VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

U tablici broj 7. prikazana je dinamika zapošljavanja planirano za 2017. godinu i realizirano u 2017. godini.

### Dinamika zaposlenih

Tablica broj 7.

Redni broj	Osnova odljeva / prijema kadrova	Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme		Broj zaposlenih na određeno vrijeme		Broj angažiranih na temelju ugovora (rad izvan 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>Odljev kadrova</b>						
2.	Otkaz ugovora o radu		1				
3.	Mirovina	3	2				
4.	<b>Prijem</b>						
5.	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vrijeme						
6.	Dopuna upražnjenih radnih mjesta uz suglasnost	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 vrijeme

Primjenjujući Odluku o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vrijeme u sustavu lokalne samouprave Grada Subotica za 2017. godinu broj I-00-02-61/2017 koju je Skupština grada Subotica usvojila na 12. sjednici održanoj dana 16. studenog 2017. godine, provedena je racionalizacija zaposlenih na neodređeno vrijeme do utvrđenog maksimalnog broja zaključno s 31. prosincem 2017. godine.

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

#### Broj angažiranih na temelju ugovora (rad izvan radnog odnosa)

Broj angažiranih osoba po ugovoru o privremeno povremenim poslovima tijekom 2017. godine povećan je sa 2 na 8, čime je dostignut planirani broj izvršitelja sukladno Programu poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2017. godinu.

## VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije

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

### Subvencije i ostali prihodi iz proračuna

Tablica broj 8.

Plan za razdoblje 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 proračuna*	-	-	-	-	
Realizacija za razdoblje 01.01.2017 - 31. 12. 2017.					
Prihod	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano	Neurošeno	Indeks realizacija / plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	
	-	-	-	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*	-	489.300,33	489.300,33	-	-

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

U 2017. godini Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica nije planiralo prihode na temelju subvencija niti je tijekom 2017. godine imalo prihode po toj osnovi, izuzev ostalih prihoda iz proračuna na temelju natječaja za javne radove u cilju radnog angažiranja nezaposlenih s evidencije Nacionalne službe za zapošljavanje. Sredstva su dodijeljena radi provedbe javnih radova na suzbijanju ambrozije u grobljima kao javnim površinama temeljem dva natječaja od kojih je jedan raspisala Nacionalna služba za zapošljavanje, a drugi Nacionalna služba za zapošljavanje u suradnji s Gradom Subotica. Ugovor po prvom natječaju zaključen je u travnju 2017. godine, a po drugom natječaju u srpnju 2017. godine. Subvencije za javne radove se dobivaju na temelju raspisanog natječaja, a nije ih realno planirati jer se ne može unaprijed znati hoće li natječaj biti raspisan kao i hoće li poduzeće sklopiti ugovor po raspisanom natječaju i dobiti namjenska sredstva, odnosno za koji broj izvršitelja.

## IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica nije planiralo niti provodilo investicije tijekom 2017. godine.

## X. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USLUGA

U tablici broj 11. prikazana su planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2017. godini, period na koji je ugovor zaključen, vrijednost na koju je ugovor zaključen i realizirana financijska sredstva po zaključenom ugovoru.

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

Tablica broj 11.

Redni broj	Pozicija	Plan	Razdoblje važenja ugovora	Vrijednost ugovora	Realizirana financijska sredstva u 2017. - po ugovoru iz stupca 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..	Strojevi 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.	Nabava 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.	Nabava 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.	Strojarski radovi	4.990.000,00	23.05.2017. – 31. 12. 2017.	4.990.000,00	4.920.087,55

Ukupno utrošena novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga nisu identična planiranim vrijednostima u okviru bilance uspjeha, odnosno planiranim troškovima. U bilanci uspjeha i troškovima, sredstva se planiraju zbrojno za cijelu godinu, a vezana su jednim dijelom za ugovore iz prethodne godine koji se dijelom ili u cijelosti realiziraju u planskoj godini, a drugim dijelom za ugovore koji su zaključeni u planskoj godini i njihov dio koji se realizira u planskoj godini.

Promatrajući planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2017. godini vidimo da su sredstva planirana temeljem Plana nabava za 2017. godinu odnosno sukladno postupcima nabava koji će se provoditi u planskoj godini, dok razdoblje na koje su ugovori zaključeni varira u ovisnosti o stvarnim potrebama poduzeća te

ugovor može biti zaključen na razdoblje do kraja planske godine i realiziran u planskoj godini ili zaključen u planskoj godini gdje se jednim dijelom njegova realizacija vrši u planskoj godini, a drugim dijelom u narednoj godini.

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

*Dobra:*

1. *Građevinski materijal* – Ugovor za ovu nabavu je zaključen na dvije kalendarske godine, a realizirani 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 dvije kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u nabavi građevinskog materijala neophodnog za izradu grobnica i staza u grobljima kao i materijala potrebnog za građevinske radove na objektima u grobljima. Postupci nabave se ne mogu provoditi prije usvajanja financijskog plana i plana nabave te ukoliko bi ugovor bio sklopljen do kraja kalendarske godine javio bi se problem oko nabave građevinskog materijala sukladno potrebama poduzeća. Prilikom provedbe postupka javne nabave 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 nabavu motornog goriva po ugovoru zaključenom u 2017. godini iznosi 1.918.214,09 dinara i realizira se u dvije kalendarske godine. Ugovor je zaključen na procijenjenu vrijednost s obzirom na to da nije moguće predvidjeti točnu količinu goriva koja će se utrošiti tijekom razdoblja na koji je ugovor zaključen, a ugovoreni iznos predstavlja maksimalni iznos do koga će se realizirati po ugovoru.

3. *Električna energija* – Novčana sredstava za nabavu električne energije utrošena po ugovoru za 2017. godinu iznose 564.172,09 dinara, ostatak sredstava 735.827,91 dinara do maksimalno ugovorenog iznosa treba biti realiziran u narednoj godini. Zbog specifičnosti zakona koji regulira opskrbu električnom energijom bilo je neophodno ovaj ugovor zaključiti na dvije kalendarske godine kako bi se na vrijeme proveo postupak javne nabave, kako poduzeće zbog isteka ugovora ne bi bilo prisiljeno na prelazak na rezervnu opskrbu i kod kojeg su cijene električne energije znatno veće nego prilikom komercijalne opskrbe.

4. *Strojevi i alati* – Ugovor za nabavu strojeva i alata zaključen je do kraja planske godine odnosno do kraja 2017. godine maksimalno do planiranog iznosa od čega je realizirano 2.350.450,84 dinara. Nabave po ovom ugovoru vršile su se sukcesivno tijekom godine sukladno potrebama poduzeća. Putem ove nabave prvenstveno su nabavljene kosačice za travu, rezervni dijelovi za kosačice i materijal za košenje (damil za košenje, maziva i ulja za kosačice) čije količine nije moguće precizno predvidjeti, jer one ovise o učestalosti kvarova na kosačicama i pokošenih površina tijekom godine. Također, nabavljen je i jedan motokultivator s kardanom za košenje kao i sjekači za beton.

5. *Pogrebna oprema* – Ova nabava je djelomično provedena odnosno realizirana je vrijednost od 397.490,00 dinara u odnosu na planiranih 985.000,00 dinara, jer je izvršena nabava novih kolica za prijevoz pokojnika i cvijeća, dok nabava dizala za spuštanje lijesa nije provedena, a provedba ovoga dijela nabave planira se u 2018. godini. Također, ugovoreni iznos od 615.000,00 dinara je veći od realiziranog iznosa po ugovoru jer su zaposleni u poduzeću radi uštede financijskih sredstava izradili 2 komada kolica za prijenos cvijeća.

6. *Nabava putničkih motornih vozila* – Sredstva za ovu nabavu planirana su radi pribavljanja jednog rabljenog putničkog vozila za prijevoz zaposlenih koji obavljaju poslove ceremonijala ukopa, a kako postupak nije proveden nabava je planirana u okviru plana nabava za 2018. godinu.

7. *HTZ oprema* – HTZ oprema koja se nabavlja za zaposlene je u 2017. godini je realizirana 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 dvije kalendarske godine kako bi se održao kontinuitet nabava.

8. *Nabava specijalnog pogrebnog vozila* – Ova nabava iako je planirana nije pokrenuta i realizirana u 2017. godini, a njena realizacija se planira u planu nabava 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 posljedica većeg angažiranja zaposlenih na poslovima košenja trave u grobljima pri čemu je došlo do uštede sredstava planiranih za ovu namjenu.

2. *Projektantske usluge* – Sredstava za ovu namjenu nisu realizirana u 2017. godini jer je u okviru ove nabave planirano dva postupka jedan je izrada projekta energetske učinkovitosti za koji je postupak pokrenut u prosincu 2017. godine, a okončan i realiziran u 2018. godini. Drugi je postupak nabave projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja. Postupak nije proveden u 2017. godini, provedba je planirana u planu nabava za 2018. godinu, s obzirom na to da nekretnina nije nabavljena tijekom 2017. godine.

*Radovi:*

1. *Strojarski radovi* – Ugovor za strojarske radove u grobljima zaključen je u visini planiranog iznosa, a realiziran je u iznosu od 4.920.087,55 dinara što je za 69.912,45 dinara manje od planiranog i ugovorenog. Točne količine radova u grobljima teško je predvidjeti tako da se ugovor uvijek zaključuje u visini planiranog iznosa, a realizacija je uglavnom približna planu uz neznatna odstupanja.