

Temeljem članka 59. stavak 7. Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS”, br. 15/16) i 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),

Skupština grada Subotice, na sjednici održanoj dana 2019. godine, donijela je

RJEŠENJE

o davanju suglasnosti na Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2019. godinu

I.

Daje se suglasnost na Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2019. godinu, usvojen od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 11. siječnja 2019. godine.

II.

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

Obrazloženje

Pravni temelj: Članak 59. stavak 7. Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16), prema kojem se program poslovanja smatra donesenim kada na njega suglasnost da nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave i 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.

Razlozi za donošenje: Zakonom o javnim poduzećima propisano je da program poslovanja sadrži osobito: planirane izvore prihoda i pozicije rashoda po namjenama, planirane nabave, plan investicija, planirani način raspodjele dobiti javnog poduzeća, odnosno planirani način pokrića gubitka javnog poduzeća, elemente za cjelovito sagledavanje politike cijena proizvoda i usluga, plan zarada i zapošljavanja, kriterije za korištenje sredstava za pomoć, sportske aktivnosti, promidžbu i reprezentaciju.

Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2019. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2019.-2021. godine javnih poduzeća i drugih oblika ustrojstva koja obavljaju djelatnost od općeg interesa („Službeni glasnik RS“ br. 86/18), bliže su utvrđeni elementi programa poslovanja. Elementi su dani u Smjernicama za izradu programa koje su sastavni dio uredbe.

Utvrđeno je i da je neophodno da u programima poslovanja budu prikazani sljedeći elementi: Opći podaci; Analiza poslovanja u 2018. godini; Ciljevi i planirane aktivnosti za 2019. godinu, odnosno za razdoblje 2019.-2021. godine; Planirani izvori prihoda i pozicije rashoda po namjenama; Planirani način raspodjele dobiti, odnosno planirani način pokrića gubitka; Plan zarada i zapošljavanja; Kreditna zaduženost; Planirane nabave; Plan kapitalnih ulaganja i investicija i Kriteriji za korištenje sredstava za posebne namjene. Smjernicama je, među ostalim, definirano i sljedeće:

- prilikom izrade programa poslovanja polazi se od ciljeva i smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade,
- u programu poslovanja se pridržavati strateških dokumenata, prostornih planova zakonskih, podzakonskih i internih akata koja javno poduzeće primjenjuje u svom poslovanju,
- obrazložiti dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvitka,
- prikazati ustrojbenu shemu poduzeća, imena izvršnih direktora, a za direktora, predsjednika i članove nadzornog odbora/skupštine pored imena upisati broj rješenja i datum imenovanja,
- izvršiti analizu poslovanja u 2018. godini,
- prikazati ciljeve i planirane aktivnosti za 2019. godinu, odnosno za razdoblje 2019. - 2021. godine,
- detaljno obrazložiti strukturu planiranih prihoda i rashoda; prihode planirati temeljem vrijedeće odluke o cijenama;
- prikazati iznos i dinamiku prihoda iz proračuna,
- sredstva koja su planirana na pozicijama: službena putovanja, naknade po ugovoru o djelu, po autorskim honorarima, po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i naknade fizičkim osobama na temelju ostalih ugovora, kao i sredstva predviđena za stručna usavršavanja i slične

- namjene, planirati najviše do razine planiranih sredstava za 2018. godinu, uz prethodno sagledavanje mogućnosti za njihovu racionalizaciju,
- raspodjelu procijenjene dobiti za 2018. godinu planirati sukladno aktu o proračunu Republike Srbije, odnosno jedinice lokalne samouprave (Odlukom o proračunu Grada Subotice za 2019. godinu je utvrđeno da su javna i javno komunalna poduzeća čiji je osnivač grad Subotica, dužna najkasnije do 30. studenog tekuće proračunske godine uplatiti u proračun grada dio od 70% dobiti po završnom računu za 2018. godinu). Potrebno je prikazati i na koji način je utrošena dobit za 2014., 2015. i 2016. godinu,
 - prikazati strukturu zaposlenih i dinamiku zapošljavanja,
 - slobodna i upražnjena radna mjesta popunjavati isključivo sukladno vrijedećem zakonu i podzakonskim aktima kojima se uređuje ovo područje (Zakon o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o proračunskom sustavu, Uredba o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava, Odlukom Grada Subotice kojom je utvrđen maksimalni broj zaposlenih za ustrojbene oblike u sustavu lokalne samouprave),
 - sredstva za zarade planirati sukladno vrijedećem zakonu i podzakonskim aktima kojima se uređuje ovo područje i prikazati iznos sredstava koji će se uplatiti u proračun Republike Srbije (Zakon o utvrđivanju maksimalne zarade u javnom sektoru, Zakon o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primitaka kod korisnika javnih sredstava, Odluka o visini minimalne cijene rada za 2019. godinu i sl.),
 - naknade predsjedniku i članovima nadzornog odbora/skupštine planirati isključivo sukladno važećim zakonskim i podzakonskim aktima koji uređuju ovo područje (Rješenje o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora javnih i javno komunalnih poduzeća čiji je osnivač Grad Subotica je sukladno Odluci Vlade Republike Srbije o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje visine naknade za rad u nadzornim odborima javnih poduzeća),
 - prikazati planirana financijska sredstva za nabavu dobara, radova i usluga za 2019. godinu, detaljno obrazložiti planirane nabave, racionalno planirati nabavu službenih vozila s obrazloženjem,
 - prikazati plan i dinamiku kapitalnih i investicijskih ulaganja i obrazložiti započete, odnosno planirane, a nerealizirane investicije za prethodne tri godine,
 - sredstva za posebne namjene (sponzorstva, donacije, humanitarne aktivnosti, sportske aktivnosti, reprezentaciju, reklamu i promidžbu i ostala sredstva) planirati najviše do razine planiranih sredstava za 2018. godinu, uz prethodno sagledavanje mogućnosti za dodatnu racionalizaciju, detaljno obrazložiti sredstva za posebne namjene,
 - javna poduzeća koja koriste sredstva iz proračuna za financiranje tekućeg poslovanja (zarade, materijalni troškovi i sl.), kao i javna poduzeća koja su poslovala s gubitkom prema posljednjem objavljenom financijskom izvješću, ne mogu planirati sredstva za sponzorstvo i donacije.

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica je na svojoj sjednici održanoj dana 11. siječnja 2019. godine usvojio Program poslovanja poduzeća za 2019. godinu i isti uputio Skupštini grada radi dobivanja suglasnosti.

Predlaže se Skupštini grada davanje suglasnosti na program poslovanja na način kako je dano u prilogu ovoga rješenja.

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

s 18. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, održane dana 11. siječnja 2019. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1 – s početkom u 9 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

3. točka: **Razmatranje i usvajanje Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2019. godinu**

II.

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

O D L U K A

Usvaja se Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2019. godinu, u cijelosti, bez izmjena i dopuna.

Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2019. godinu iz stavka 1. je sastavni dio ove odluke i nalazi se u prilogu.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovna tajnica

Dragana Aradski

Predsjednica Nadzornog odbora

Dragana Jerković Škorić, dipl. oecc.

Točnost izvatka ovjerava:

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

Broj: 41

Dana: 10. siječanj 2019. godine

**PROGRAM POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
«POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2019. GODINU**

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE POGREBNO SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA broj 1.

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE AKTIVNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO PRIVREDE

Subotica, siječanj 2019. godine

S A D R Ź A J

	Stranica
I. OPĆI PODACI	3
II. ANALIZA POSLOVANJA U 2018. GODINI.....	6
III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2019. GODINU.....	26
IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA	31
V. PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA.....	66
VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA.....	67
VII. KREDITNA ZADUŹENOST.....	78
VIII. PLANIRANE NABAVKE	79
IX. PLAN INVESTICIJA.....	84
X. KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE	86

I. OPĆI PODACI

1.1. Status, pravna forma i djelatnost poduzeća

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica osnovano je radi obavljanja komunalne djelatnosti upravljanja grobljima i pogrebne usluge na teritoriju Grada Subotica, a pretežna registrirana djelatnost su pogrebne i srodne djelatnosti. Osim poslova obuhvaćenih pretežnom djelatnošću, poduzeće obavlja i djelatnosti specifičnih građevinskih radova, usluge uređenja i održavanja okoline te proizvodnju ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa vezanih za pogrebnu djelatnost, a bavi se i trgovinom na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama kao i pružanjem usluga prijevoza pokojnika, kao potpuno tržišno orijentiranim djelatnostima.

Odlukom o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, utvrđeno je da je poduzeće dužno djelatnost za čije je obavljanje osnovano, obavljati kontinuirano i kvalitetno, u skladu s usvojenim standardima za obavljanje te djelatnosti, radi urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, osiguravanja tehničkog, tehnološkog i ekonomskog jedinstva sistema i usklađenosti njegovog razvoja, stjecanja dobiti i ostvarivanja drugog zakonom utvrđenog interesa.

Skupština grada Subotica, koja vrši osnivačka prava nad Javnim komunalnim poduzećem «Pogrebno» Subotica na svojoj sjednici održanoj dana 30. prosinca 2010. godine, donijela je Odluku o izmjeni Odluke o osnivanju poduzeća, kojom je omogućeno poduzeću da se, nakon nešto duže od 17 godina stanke, ponovo bavi prodajom pogrebne opreme, kao i pružanjem usluga prijevoza i ceremonijala koje po Zakonu o komunalnim djelatnostima spadaju u pogrebne djelatnosti. Obavljanje navedenih djelatnosti poduzeće je započelo 20. travnja 2011. godine.

Pravna forma Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je javno poduzeće.

Osnivač Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je Grad Subotica u čije ime osnivačka prava vrši Skupština grada Subotice.

Grad je vlasnik 100% udjela u osnovnom kapitalu poduzeća.

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica su:

9603 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.

1.2. Vizija i misija

Vizija Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je podizanje razine obavljanja pogrebne djelatnosti u Subotici na znatno višu razinu u odnosu na sada postojeću, primjena europskih normi i standarda obavljanja pogrebne djelatnosti i pružanja usluga, konačno rješavanje višedesetljetnog problema nedostatka slobodnog prostora za pokop najmanje proširenjem postojećih groblja na teritoriju grada i naseljenih mjesta te izgradnjom novog ili centralnog groblja, te primjena pozitivnih propisa.

Misija Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je da djelatnost za čije je obavljanje osnovano, obavlja kontinuirano i kvalitetno, u skladu s usvojenim standardima za obavljanje te djelatnosti, radi urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga Javnog poduzeća, osiguravanja tehničkog, tehnološkog i ekonomskog jedinstva sistema i usklađenosti njegovog razvoja, stjecanja dobiti i ostvarivanja drugog zakonom utvrđenog interesa.

1.3. Strateška dokumenta, prostorni planovi, zakoni, podzakonska akta, interna akta

Poslovanje Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica uređeno je odredbama pozitivnih propisa, a naročito:

- Ustavom Republike Srbije («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 98/2006),
- Zakonom o javnim poduzećima («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 15/2016),
- Zakonom o privrednim društvima («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 36/2011, 99/2011, 83/2014 – drugi zakon i 5/2015, 44/2018 i 95/2018),

- Zakonom o radu («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 i 13/2017 (US) i 113/2017),
 - Zakon o proračunskom sistemu («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 13/2017 i 95/2018),
 - Zakonom o komunalnim djelatnostima («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 88/2011, 104/2016 i 95/2018),
 - Zakonom o pokopu i grobljima («Službeni glasnik Socijalističke republike Srbije», broj 20/1977, 24/1985 i 6/1989 i «Službeni glasnik Republike Srbije», broj 53/1993, 67/1993, 48/1994, 101/2005, 120/2012 – odluka US i 84/2013 – odluka US)
 - Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 116/2014 i 95/2018)
 - Zakonom o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 68/2015 i 81/2016 – odluka US i 95/2018)
 - Zakonom o proračunu Republike Srbije za 2019. godinu («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 95/2018)
 - Uredbom o načinu i kontroli obračuna i isplate zarada u javnim poduzećima («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 27/2014)
 - Uredba o načinu i uvjetima za otpočinjanje obavljanja komunalnih djelatnosti («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 13/2018 i 66/2018)
 - Odlukom o pokopu i grobljima («Službeni list grada Subotica», broj 16/2016 i 44/2016), te mnogobrojnim podzakonskim aktima kojima se regulira postojanje i rad privrednih društava, kao i uređuje njihovo poslovanje.
 - Odlukom o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vrijeme u sistemu lokalne samouprave Grada Subotice za 2017. godinu («Službeni list Grada Subotice», broj 30/2017)
 - Uredbom Vlade, 05 Broj: 110-10701/2018 od dana 08. studenog 2018. godine sa Smjernicama za izradu godišnjih programa poslovanja za 2019. godinu, odnosno trogodišnjih programa poslovanja za razdoblje 2019-2021. godine javnih poduzeća i drugih oblika organiziranja koji obavljaju djelatnosti od općeg interesa.
- Interna akta poduzeća:
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 19. travnja 2018. godine,
 - Pravilnikom o blagajničkom poslovanju u Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica broj 12/6 od dana 28. rujna 2016. godine,
 - Posebnim kolektivnim ugovorom za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 27/2015, 36/2017 – Aneks I i 5/2018 – Aneks II),
 - Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od dana 06. rujna 2017. godine čije odredbe su mijenjane i dopunjavane odredbama Aneksa I Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/2 od dana 10. travnja 2018. godine.

1.4. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja

Dugoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za razdoblje od 2017. do 2027. godine usvojen je 03. ožujka 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za razdoblje od 2017. do 2021. godine usvojen je 03. ožujka 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Dugoročni i srednjoročni planovi poduzeća zasnivaju se na unaprjeđenju poslovanja i razvoju poduzeća, koje se zasniva na unaprjeđenju i razvoju povjerenih komunalnih djelatnosti u pravcu:

1. razvoja modernog i snažnog pogrebnog poduzeća, koje će imati povjerenje građana spram pozitivnih iskustava i koje će biti vizualno prepoznatljivo,
2. osiguranja rasta prihoda povećanjem broja pruženih usluga u okviru tržišnih djelatnosti poduzeća,
3. smanjenja troškova poslovanja i režijskih troškova,
4. postizanja pozitivnog poslovanja poduzeća bez subvencija osnivača,
5. neprestanog unaprjeđenja rada u okviru djelatnosti poduzeća,
6. stvaranja uvjeta za aktivnije sudjelovanje na raspisanim natječajima u zemlji, radi dodjeljivanja sredstava za unaprjeđenje djelatnosti, a iznad svega u projektima predpristupnih fondova Europske unije, uz višegodišnju

suradnju i realizaciju s partnerima, te odobravanje donacija iz fondova veleposlanstava i konzulata u Republici Srbiji odnosno drugih izvora i

7. njegovanje kolektivnog duha u poduzeću, razvijanje timskog rada, uz inzistiranje na visokoj odgovornosti zaposlenih zbog značaja osnovne djelatnosti, uz istovremeno veće ulaganje u stručno osposobljavanje i motivaciju.

Kada govorimo o strategiji poduzeća ona se najčešće predstavlja kao planska odluka kojom se definiraju osnovni načini ostvarivanja ciljeva poduzeća. Dok ciljevi ukazuju na situaciju ili stanje ka kojem organizirana aktivnost poduzeća teži, strategija ukazuje na način kako da se ciljevi ostvare. Strategija se promatra kao set aktivnosti koje trebaju rezultirati dolaženjem poduzeća u željeno stanje ili situaciju, dakle, kao način za dolaženje do postavljenih ciljeva. U dinamičnom konkurentskom ambijentu, strategija reflektira odnos poduzeća prema faktorima poslovanja, uključuje širok spektar pravaca, metoda i instrumenata koji će se primjenjivati ovisno o ciljevima i okolnostima. Budući da okruženje pruža šanse i opasnosti, izabrana strategija nosi pečat sposobnosti rukovoditelja da iskoristi prednosti organizacije i da minimizira slabosti. Dobro odabrana strategija treba omogućiti uspješno korištenje i razvijanje potencijala poduzeća i njegovih konkurentskih prednosti.

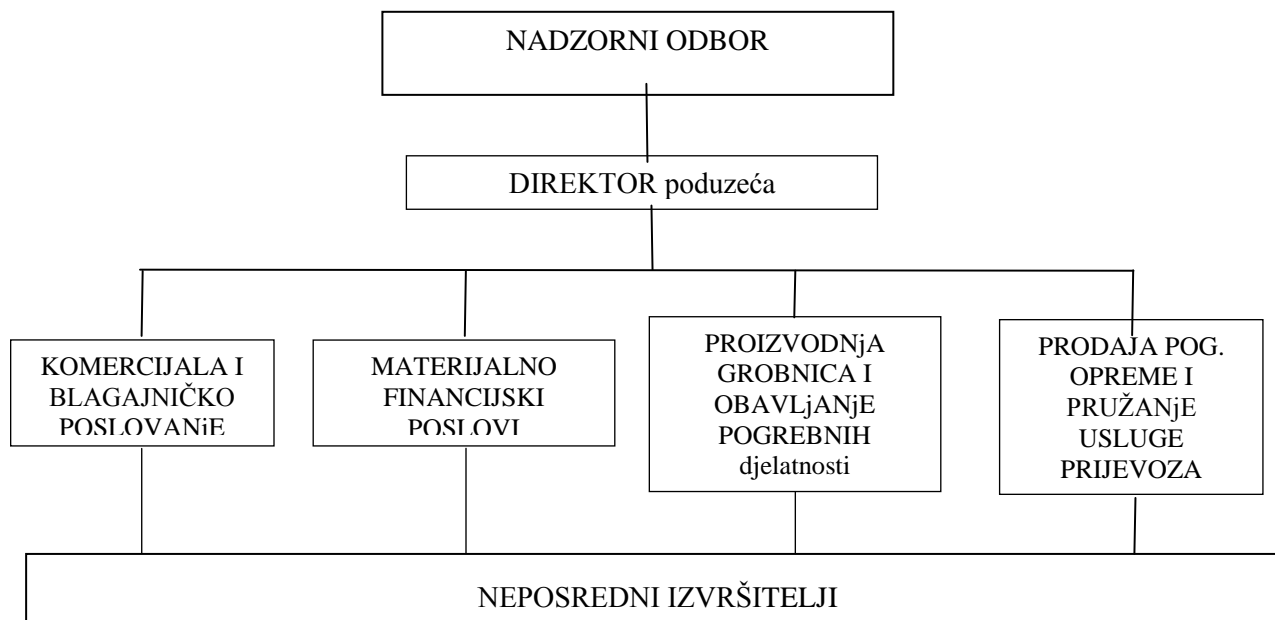
U smislu gore navedenog osnovna strategija Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je modernizacija i osuvremenjivanje opreme koja se koristi na grobljima kao i podizanje razine uređenosti grobalja koja su dana na upravljanje poduzeću. Također, značajni naponi se usmjeravaju u pravcu unaprjeđenja usluga koje poduzeće pruža građanima i to kako onih komunalnih tako i onih tržišnog karaktera.

1.5. Organizacijska shema javnog poduzeća

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica nema posebno organizirane poslovne jedinice, odnosno posluje kao jedinstvena cjelina u okviru koje su pojedini poslovi podijeljeni po sektorima, te se može praviti razlika između poslova koji se po mjestu izvršavanja obavljaju u okviru:

- općih poslova, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća,
- prodavaonice pogrebne opreme, također u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća,
- zidarske grupe,
- grupa raspoređenih na obavljanju poslova osnovne djelatnosti i
- ceremonijal majstora, odnosno zaposlenih na poslovima pružanja usluga prijevoza i ceremonijala sprovoda.

Grafički prikaz organizacijske sheme Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica:



Tijelo upravljanja poduzećem je Nadzorni odbor, koga čine predsjednik i 2 člana, koje imenuje Skupština grada, s tim da se predsjednik i član imenuju na prijedlog Skupštine grada Subotica, dok je 1 član predstavnik iz reda zaposlenih u poduzeću.

Predsjednica Nadzornog odbora je Dragana Jerković Škorić, a članovi su Nešo Radulović, na prijedlog Skupštine grada Subotica i Antonija Dulić, iz reda zaposlenih u poduzeću, svi imenovani Rješenjem o imenovanju predsjednika i članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, broj: I-00-022-29/2018 od 22. veljače 2018. godine.

poduzećem rukovodi Direktor poduzeća.

Direktorica poduzeća je Vesna Prčić dipl. pravica, imenovana za direktoricu poduzeća na mandat u trajanju od 4 godine, Rješenje o imenovanju broj: I-00-021-73/2018 od 27. studenog 2018. godine.

U Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica nema izvršnih direktora.

II. ANALIZA POSLOVANJA U 2018. GODINI

2.1. Procijenjeni fizički obim aktivnosti

Kako bi aktivnosti koje poduzeće obavlja bile što bolje sagledane u tabeli broj 1 prikazan je ostvareni fizički obim aktivnosti u 2017. godini, planirana razina fizičkog obima aktivnosti u 2018. godini i procijenjena razina fizičkog obima aktivnosti za 2018. godinu. Također, dana je usporedba procjene realizacije za 2018. godinu s ostvarenim u 2017. godini i s planom za 2018. godinu.

- Fizički obim aktivnosti proizvoda i usluga u 2018. godini

Tabela broj 1.

(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda usluge	Jedinica mjere	Ostvareno 2017. godina	Plan 2018. godina	Procjena realizacije 2018. godina	Indeks (u %)	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Iskop rake	slučaj	491	500	507	103	101
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	938	1.100	1.084	116	99
3.	Ekshumacija	slučaj	54	35	63	117	180
4.	Izrada grobnica	komad	14	36	12	86	33
5.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.028	1.250	1.271	124	102
6.	Rashladna komora	slučaj	1.135	1.110	1.009	89	91
7.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.546	1.390	1.629	105	117
8.	Naknada za raku	slučaj	1.090	1.050	1.156	106	110
9.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.428	1.450	1.422	100	98
10.	Prodaje pogrebne opreme	slučaj	829	900	846	102	94
11.	Usluga prijevoza	slučaj	1.236	1.350	1.250	101	93

Kod procijenjene realizacije fizičkih pokazatelja za 2018. godinu značajnije negativno odstupanje javlja se kod izrade grobnica gdje je realizacija manja u odnosu na plan za 67%. Do smanjenja je došlo jer poduzeće na zalihama ima određeni broj izgrađenih novih grobnica iz prethodnih godina koje nisu prodane te nije postojala potreba za izgradnjom novih grobnica u obimu koji je planiran.

Procijenjena realizacija u odnosu na plan za 2018. godinu je manja za 8% kod usluge rashladne komore jer je veći broj pokojnika koji se pokopava u grobljima donesen iz rashladne komore u bolnici, a kojom prilikom se ne vrši pružanje ove usluge.

Prodaja pogrebne opreme manja je za 6% u odnosu na plan jer je manji broj stranaka nabavljao pogrebnu opremu u prodavaonici pogrebne opreme.

Značajnije pozitivno odstupanje procijenjene realizacije u odnosu na plan za 2018. godinu je kod ekshumacija posmrtnih ostataka gdje je ostvarenje veće za 80% u odnosu na plan, zbog povećanja broja usluga prijenosa posmrtnih ostataka iz Kerskog groblja u kojem je izvršeno poništavanje parcele raka. U odnosu na plan veća je i naplata naknada za grobnice za 17% i naknada za rake za 10% jer zbog akcije slanja obavještenja o isteku obaveznog roka poćivanja korisnicima grobnica i raka građani urednije izmiruju svoje obveze po ovoj osnovi.

Potrebno je napomenuti da na većinu usluga koje poduzeće pruža nije moguće utjecati niti ih precizno planirati s obzirom da proizilaze iz nepredviđene okolnosti nastupanja smrtnog slućaja.

2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine

Bilanca stanja

Prilog 1

BILANCA STANjA na dan 31.12.2018.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 31.12.2018.	Realizacija (procjena) 31.12.2018.
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	49.066	53.327
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		
013 i dio 019	3. Goodwill	0006		
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007		
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008		
016 i dio 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009		
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	48.866	53.142
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.144	5.142
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	13.400	17.900

024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014		
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	108	100
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	214	
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		
028 i dio 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018		
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020		
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021		
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022		
038 i dio 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023		
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	200	185
040 i dio 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih osoba	0025		
041 i dio 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026		
042 i dio 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih osoba i druge hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju	0027		
dio 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim osobama	0028		
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029		
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030		
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031		
046 i dio 049	8. Hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeca	0032		

048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	200	185
5	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		
050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0035		
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036		
052 i dio 059	3. Potraživanja po osnovi prodaje na robni kredit	0037		
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom lizingu	0038		
054 i dio 059	5. Potraživanja po osnovi jemstva	0039		
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041		
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0042	300	220
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	25.896	24.378
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19.960	17.750
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	1.500	1.370
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		
12	3. Gotovi proizvodi	0047	18.000	16.000
13	4. Roba	0048	380	300
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049		
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	80	80
	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.000	3.000
200 i dio 209	1. Kupci u zemlji – matične i zavisne pravne osobe	0052		
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053		
202 i dio 209	3. Kupci u zemlji – ostale povezane pravne osobe	0054		

203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055		
204 i dio 209	5. Kupci u zemlji	0056	3.000	3.000
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057		
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja po osnovi prodaje	0058		
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059		
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	50	348
236	V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061		
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	0063		
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064		
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066		
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0067		
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	2.770	3.200
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069	30	30
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	86	50
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.262	77.925
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0072	12.000	11.500
	PASIVA			
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.609	68.649

30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084
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
304	5. Društveni kapital	0407		
305	6. Zadružni udjeli	0408		
306	7. Emisiona premija	0409		
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411		
047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412		
32	IV. REZERVE	0413	180	178
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE PO OSNOVI REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		
33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	61.345	63.387
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	60.000	62.000
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	1.345	1.387
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420		
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421		
350	1. Gubitak ranijih godina	0422		

351	2. Gubitak tekuće godine	0423		
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)	0424	400	440
40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	400	440
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	400	440
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430		
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431		
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		
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 hartijama od vrijednosti u razdoblju dužem od godinu dana	0436		
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438		
416	7. Obveze po osnovi financijskog lizinga	0439		
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440		
498	V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0441		
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	8.253	8.836
42	I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		1.470

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 zemlji	0446		
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447		
427	5. Obveze po osnovi stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448		
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449		1.470
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	200	300
43 osim 430	III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.886	4.321
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u zemlji	0452		
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453		
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u zemlji	0454		
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455		
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	4.886	4.321
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457		
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458		
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	0459	2.200	2.000
47	V. OBVEZE PO OSNOVI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	730	500
48	VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	237	245
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462		
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	75.262	77.925
89	E. IZVANBILANCNA PASIVA	0465	12.000	11.500

Realizacija (procjena) bilance stanja u 2018. godini je veća u odnosu na plan za 2018. godinu za 4% jer je u okviru aktive imovina poduzeća veća u odnosu na planirano zbog povećanja vrijednosti postrojenja i opreme jer je aktivirana oprema u pripremi odnosno izgrađena nadstrešnica – tenda u Kerskom groblju.

Primjetno je da poduzeće ne samo da uspijeva ostvariti planirane vrijednosti svoje ukupne imovine nego je uvećalo vlastitu imovinu, što predstavlja pozitivan trend u poslovanju i reflektira se kao povećanje kapitala poduzeća.

Bilanca uspjeha

Prilog 1a

BILANCA USPJEHA za razdoblje 01.01. - 31.12. 2018.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01.-31.12.2018.	Realizacija (procjena) 01.01.-31.12.2018
1	2	3	4	5
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	91.200	84.488
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	22.500
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem 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 domaćem tržištu	1005		
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006		
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	26.000	22.500
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	65.000	61.800

610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010		
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011		
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem 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 domaćem tržištu	1014	65.000	61.800
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015		
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	140	135
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	60	53
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	89.573	82.726
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	13.000	14.000
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		93
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1021		
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1022	2.000	1.600
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	5.500	5.200
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4.050	4.000

52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNİ RASHODI	1025	40.621	34.931
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	15.695	14.200
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	2.500	2.500
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	150	150
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	6.057	6.238
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.627	1.762
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	15	
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		
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 učešća u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036		
669	4. Ostali financijski prihodi	1037		
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038	15	
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM osobama)	1039		
56	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	20	15
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	0	0
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 učešća u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044		
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045		
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046	20	15
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047		
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048		
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049	5	15
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050		
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051		
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	160	86
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	200	200
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048- 1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.582	1.633
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049- 1048+1051-1050+1053-1052)	1055		
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH razdoblja	1056		

59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH razdoblja	1057		2
	Nj. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.582	1.632
	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	P. POREZ NA DOBITAK			
721	I. POREZNI RASHOD razdoblja	1060	237	245
dio 722	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI razdoblja	1061		
dio 722	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI razdoblja	1062		
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063		
	S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.345	1.387
	T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		
	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		

Tijekom 2018. godine poduzeće je izgradilo znatno manje grobnica u odnosu na plan što je utjecalo na smanjenja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i na ostvarenu dobit koja je za 4% veća u odnosu na plan. Značajnija odstupanja između planiranih iznosa u bilanci uspjeha za 2018. godinu i procijenjene realizacije su u:

Prihodima

- *AOP 1014 Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu* gde je procjena realizacije manja za 3.200 dinara jer je tijekom godine prodan manji broj novih grobnica u odnosu na plan.

Rashodima

- *AOP 1025 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi* koji predstavljaju zbir grupe konta 52 su manji za 5.690 dinara. Razlog odstupanja procijenjene realizacije od plana je prvenstveno što je ukupan broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji bio manji u odnosu na plan jer je tijekom godine bilo upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove, kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju zbog ispunjavanja uvjeta za stjecanje starosne mirovine, tako da su iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade razmjerno manji u odnosu na plan. Manji je i iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, uslijed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

- *AOP 1026 Troškovi proizvodnih usluga* grupa konta 53 u odnosu na plan procijenjena realizacija je manja za 1.495 dinara. Kod ovih troškova manje su realizirani troškovi transportnih usluga u okviru kojih se iskazuju troškovi fiksnih i mobilnih telefona i koji su planirani u većem iznosu u odnosu od procijenjene realizacije jer ih nije moguće precizno predvidjeti. Manji su i troškovi zakupa aparata za vodu u Palićkom groblju u kome ne postoji ispravna voda za piće. Do manje procijenjene realizacije je došlo jer nije bilo moguće predvidjeti točan iznos zakupnine u 2019. godini. U odnosu na plan manja je i procjena realizacije kod troškova ostalih usluga jer se one uvijek okvirno planiraju s obzirom da se radi o prefakturiranim pogrebnim uslugama koje pružaju druga pogrebna poduzeća kod socijalnih sprovoda i prefakturiranim troškovima objavljivanja posmrtnica u tiskanim medijima.

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	I Z N O S	
		Plan 2018.	Realizacija (procjena) 2018.
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	86.058	83.451
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	85.058	83.100
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		1
3. Ostali priljevi iz redovnog poslovanja	3004	1.000	350
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	81.878	78.977
1. Isplate dobavljačima i dani avansi	3006	35.000	37.261
2. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3007	40.621	34.931
3. Plaćene kamate	3008	20	15
4. Porez na dobitak	3009	237	570
5. Odljevi po osnovi ostalih javnih prihoda	3010	6.000	6.200
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	4.180	4.474
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	45	6

1. Prodaja dionica i udjela (neto priljevi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	30	6
3. Ostali financijski plasmani (neto priljevi)	3016		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	15	
5. Primljene dividende	3018		
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	2.900	2.800
1. Kupovina dionica i udjela (neto odljevi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	2.900	2.800
3. Ostali financijski plasmani (neto odljevi)	3022		
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	2.855	2.794
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 5)	3025		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto priljevi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto priljevi)	3028		
4. Ostale dugoročne obveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obveze	3030		
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 6)	3031	3.355	3.280
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3032		
2. Dugoročni krediti (odljevi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odljevi)	3034		
4. Ostale obveze (odljevi)	3035		
5. Financijski lizing	3036	475	480
6. Isplaćene dividende	3037	2.880	2.800
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (I-II)	3038		

IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti financiranja (II-I)	3039	3.355	3.280
G. SVEGA PRILJEV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	86.103	83.457
D. SVEGA ODLJEV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	88.133	85.057
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042		
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043	2.030	1.600
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG razdoblja	3044	4.800	4.800
Ž. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG razdoblja (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	2.770	3.200

Procjenjuje se da će realizacija gotovine na kraju godine u izvještaju o tokovima gotovine za 2018. godinu biti veća u odnosu na plan za 16%. Ovo povećanje količine gotovog novca na kraju godine rezultat je manjeg odljeva gotovog novca tijekom godine zbog manjih izdataka za nabavku građevinskog materijala za izgradnju grobnica jer je poduzeće gradilo manje grobnica nego što je planirano u 2018. godini.

2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

Prilog 2

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

u 000 din

Poslovni prihodi	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	80.160	90.560	91.200	87.393
Realizacija	83.272	86.226	84.488	-
Realizacija/Plan (%)	104	95	93	-

u 000 din

Poslovni rashodi	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	78.957	88.823	89.573	85.821
Realizacija	73.103	84.504	82.726	-
Realizacija/Plan (%)	93	95	92	-

u 000 din

Ukupni prihodi	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	80.265	90.721	91.375	87.564
Realizacija	83.769	86.550	84.668	-
Realizacija/Plan (%)	104	95	93	-

u 000 din

Ukupni rashodi	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	79.257	88.923	89.793	86.016
Realizacija	73.673	85.169	83.036	-
Realizacija/Plan (%)	93	96	92	-

u 000 din

Poslovni rezultat	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	1.203	1.733	1.627	1.572
Realizacija	10.169	1.722	1.762	-
Realizacija/Plan (%)	845	99	108	-

u 000 din

Neto rezultat	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	857	1.528	1.345	1.316
Realizacija	9.546	1.258	1.387	-
Realizacija/Plan (%)	1.114	82	103	-

Broj zaposlenih na dan 31.12.	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	34	34	32	32
Realizacija	32	30	30	-
Realizacija – plan	2	4	2	-

u dinarima

Prosječna neto zarada	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plan	42.820,07	42.908,68	43.664,70	45.951,74
Realizacija	42.215,60	40.917,52	43.649,58	-
Realizacija/Plan (%)	99	99	95	-

Racio analiza	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
EBITDA	2.834	3.879	4.146	3.762

Likvidnost	3,80	3,10	2,76	3,97
Dug / kapital	0,15	0,14	0,14	0,13
Profitna bruto margina	0,12	0,02	0,02	0,02
Ekonomičnost	1,14	1,02	1,02	1,02
Produktivnost	0,41	0,42	0,41	0,48

Poduzeće je u promatranom razdoblju imalo izuzetno dobre pokazatelje koji se odnose na likvidnost i ekonomičnost. Vrijednosti istih su iznad referentnih. Udio troškova zarada i ostalih osobnih rashoda u strukturi ukupnih prihoda koju predstavlja produktivnost je na razini od 48 %.

Produktivnost predstavlja odnos bruto zarade i osobnih rashoda (troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi) / ukupan prihod (zbir svih kategorija prihoda iz bilance uspjeha).

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Poslovni prihodi koji predstavljaju prihode iz osnovne djelatnosti poduzeća su u 2018. godini manji za 7% odnosu na plan za istu godinu zbog smanjenja zaliha gotovih proizvoda uslijed manjeg obima gradnje novih grobnica. Poduzeće u tekućoj godini nije izgradilo planirani broj grobnica jer je na zalihama imalo dovoljan broj gotovih novih grobnica za podmirenje tražnje, a u 2018. godini je također došlo i do pada obima prodaje grobnica u odnosu na 2017. godinu.

Poslovni rashodi su rashodi koji nastaju kao posljedica obavljanja poslovnih aktivnosti poduzeća odnosno predstavljaju utrošak materijala, sredstva za rad i radne snage u cilju obavljanja djelatnosti za koju je poduzeće osnovano. Ostvarenje poslovnih rashoda u 2018. godini je za 8% manje u odnosu na plan jer je poduzeće utrošilo manje materijala i sredstava za rad u odnosu na planirano. Do manje potrošnje je došlo zbog povećanja obima posla u dijelu pružanja pogrebnih usluga te nemogućnosti angažiranja zaposlenih na radnim zadacima uređenja groblja u obimu kako je to planirano. Također, na manje poslovne rashode utjecali su i manji troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi uslijed njihove manje realizacije u odnosu na plan zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan.

Ukupni prihodi su manji u odnosu na plan i to za 7% što je posljedica manje realizacije poslovnih prihoda u odnosu na plan na način kako je to navedeno u poslovnim prihodima.

Ukupni rashodi u 2018. godini su za 8% manji u odnosu na plan za 2018. godinu zbog manjeg ostvarenja poslovnih rashoda.

Poslovni rezultat je za 10% manji u odnosu na plan za 2018. godinu jer ukupni prihodi i rashodi nisu ostvareni u planiranom obimu.

Neto rezultat predstavlja dobit poduzeća nakon umanjenja bruto dobiti za iznos poreza na dobit i u osnovi je najznačajniji pokazatelj uspješnosti poslovanja poduzeća. U 2018. godini neto rezultat je za 4% veći u odnosu na plan što ne predstavlja značajno odstupanje od planskih veličina.

Ukupan broj zaposlenih u 2018. godini je za 2 manji u odnosu na plan za 2018. godinu. Posao stručnog suradnika za pravne poslove ostao je upražnjen tijekom cijele godine kao i jedno mjesto pomoćnog radnika na groblju zbog velike fluktuacije radne snage.

Prosječna neto zarada u 2018. godini je manja za 5% u odnosu na plan za 2018. godinu. Do smanjenja je došlo zbog povoljnije starosne strukture zaposlenih u odnosu na 2017. godinu, odnosno smanjenja prosječne starosti zaposlenih, te smanjenja udjela iznosa minulog rada u neto zaradi.

2.5. Provedene aktivnosti za unaprjeđenje procesa poslovanja i provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja

Radi unaprjeđenja procesa poslovanja i postizanja boljeg učinka, u Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica provedene su mjere tijekom poslovne godine, prije svega na racionalizaciji svih poslovnih procesa, inzistiranjem na jasnoj podjeli nadležnosti odnosno poslova što za posljedicu ima jasniju odgovornost unutar poduzeća, kvalitetnije odlučivanje na svim razinama s obzirom da su kanali komunikacije dobro definirani, zatim bolja usklađenost s propisima te efektivan nadzor.

Aktivnosti u području korporativnog upravljanja omogućavaju poduzeću da privuče ljudski i financijski kapital, da se efikasnim vođenjem poslovanja osigura dugoročni i održivi razvoj, uzimajući u obzir interese Grada Subotice kao osnivača ali i interesa zaposlenih u poduzeću te građana i korisnika usluga poduzeća, koji svi također imaju legitimne interese u poslovanjima javnih poduzeća.

Izravne koristi korporativnog upravljanja za Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica su svakako:

- bolji učinak i veća kvaliteta prakse korporativnog upravljanja,
- ponovno osvojeno povjerenje građana i korisnika usluga koje se temelji na dobrom korporativnom upravljanju odnosno na principima transparentnosti, ažurnosti i blagovremenosti, potpunim i točnim informacijama,
- smanjivanje ukupnog iznosa rizika i troškova financiranja što izravno povećava iznos kapitala.
- bolja reputacija s obzirom da je u današnjem poslovnom okruženju reputacija postala ključni element goodwill-a svakog privrednog društva i praktično predstavlja integralni dio njegove imovine najviše iz razloga što se kao poduzeće koje poštuje svog vlasnika i osnivača ponaša transparentno i odgovorno te uživa veće povjerenje javnosti i jači goodwill, što dovodi do rasta povjerenja u Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica, na zadovoljstvo svih.

III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2019. GODINU

3.1. Ciljevi poduzeća za 2019. godinu

Ciljevi poduzeća za 2019. godinu su:

- da se nakon izvršenog proširenja Bajskog groblja, gradski dio, čime se znatno rješava problem nedostatka slobodnog prostora za pokop na teritoriju Grada Subotica, započne s privođenjem namjeni cjelokupne površine podizanjem parcela uređenih grobnih mjesta, kao i većeg broja rozarija i kolumbarija uz planiranje izgradnje modernog objekta mrtvačnice za potrebe proširenog dijela i konstantnog ozelenjavanja i hortikulturnog uređenja, čime bi se ovo prvo parkovsko groblje u Subotici razlikovalo od svih dosadašnjih groblja,
- započinjanje izgradnje objekta mrtvačnice u okviru Palićkog groblja, te otpočinjanje privođenja osnovnoj namjeni površina na koje je prošireno groblje i
- podizanje opremljenosti poduzeća sredstvima za rad i osnovnim sredstvima, osuvremenjavanjem postojećih kao i kupovinom novih.

3.2. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva

Ključne aktivnosti koje poduzeće planira provesti radi dostizanja postavljenih ciljeva su:

1. jačanje kadrovskih kapaciteta putem zapošljavanja kadrova koji posjeduju odgovarajuće kvalifikacije za obavljanje svih vrsta poslova na razini poduzeća.
2. investiranje u vozila i opremu radi podizanja kvalitete usluga koje se pružaju građanima.
3. razvoj informacijskog sistema u funkciji optimizacije i praćenja postignutih rezultata.
4. unaprjeđenje sistema upravljanja u poduzeću.
5. primjena sistema financijskog upravljanja i kontrole koji je uveden tijekom 2018. godine putem kojeg će se vršiti nadzor i kontrola u radu zaposlenih kao i pridonijeti da linije rukovođenja ali i nadzora budu jasnije.

3.3. Analiza tržišta

S obzirom na specifičnost djelatnosti koju poduzeće obavlja ne postoji tržište u klasičnom smislu te riječi. Moment nastupanja smrtnog slučaja je nepredviđena okolnost na koju nije moguće utjecati u cilju broja povećanja smrtnih slučajeva koji su preduvjet za obavljanje pogrebne djelatnosti. S obzirom da je veći dio usluga koje Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica pruža klasificiran kao komunalna djelatnost, u tom dijelu ne postoji konkurencija na tržištu, te se ne provodi ni istraživanje tržišta s obzirom da su rezultati teško dostižni a eventualna usporedba s drugim gradovima ili općinama je bespredmetna. U dijelu djelatnosti koje su tržišnog karaktera nije moguć klasičan pristup korisnicima usluga u smislu nudi usluga korisnicima prije nastupanja smrtnog slučaja. Konkurencija kod tržišnih djelatnosti postoji ali nije moguće uspoređivati niti kvalitetu niti cijenu pruženih usluga s privatnim pogrebnim poduzećima. Jedini relevantni pokazatelj razine kvalitete pruženih usluga je zadovoljstvo

građana pruženim uslugama koje se očituje u konstantnom povećanju broja pruženih usluga i rastu prihoda u dijelu tržišnih djelatnosti, te malom broju reklamacija na način i obim odnosno kvalitetu pruženih usluga.

U dijelu prodaje pogrebne opreme kao tržišne djelatnosti gotovo je nemoguće izvršiti bilo kakvu procjenu vrste i količine robe koja se može plasirati na tržištu jer izravno ovisi, kao prvo o broju smrtnih slučajeva, a kao drugo o broju građana koji pristupe da sprovedu povjere Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica.

Zakonom o Komunalnim djelatnostima («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 88/2011, 104/2016 i 95/2018) svim privrednim subjektima omogućeno je da na tržištu obavljaju sljedeće komunalne djelatnosti: preuzimanje i prijevoz posmrtnih ostataka od mjesta smrti, odnosno mjesta na kome se nalazi umrla osoba (stan, zdravstvena ustanova, institut za sudsku medicinu i patologiju, ustanove socijalne zaštite i druga mjesta) i prijevoz do mjesta određenog posebnim propisom (patologije, sudske medicine, groblja, krematorija, aerodroma, poslovnog prostora pogrebnog poduzeća u kom postoje propisani uvjeti za smještaj i čuvanje pokojnika), organizacija sproveda i ispraćaja s pribavljanjem potrebne dokumentacije za organizaciju prijevoza i pokopa, čuvanje posmrtnih ostataka u rashladnom uređaju i pripremanje pokojnika za pokop.

3.4 Rizici u poslovanju

U poslovanju Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica možemo identificirati veliki broj različitih rizika. Ove rizike možemo podijeliti u dve osnovne grupe - inherentne i rezidualne. Inherentni su oni koji si identificirani i na koje poduzeće primenjuje određene mjere za njihovo smanjenje i otklanjanje, a rezidualni rizici su oni koji ostaju i nakon primjena mjera i čije je otklanjanje skuplje od samog rizika kao i oni koji se nisu mogli predvidjeti.

Osnovni inherentni rizici identificirani na razini poduzeća su:

- neostvarivanje misije, općih i specifičnih ciljeva poduzeća,
- rasipanje resursa i neefikasnost u radu,
- gubitak, neovlašteno korištenje ili neopravdana dodjela imovine,
- nepridržavanje zakona, propisa, politika i smjernica,
- netočno evidentiranje i čuvanje finansijskih i drugih ključnih podataka, odnosno netočno izvještavanje o njima.

3.5 Plan/mapa upravljanja rizicima

Plan upravljanja rizicima u poduzeću podrazumijeva proces koji se sastoji iz više različitih elemenata: iz identificiranja rizika, procjene rizika, rješavanja rizika i analize i izvještavanja o rizicima. Osnovni preduvjet za ostvarenje ovog procesa je dobivanje pravovremenih informacija i uspostavljanje kanala komunikacije u poduzeću.

S obzirom da rizik predstavlja neizvjestan ishod nekog budućeg događaja, upravljanje rizicima u organizaciji omogućava rukovodstvu da:

- poveća uvjerenost u ostvarenje željenih ciljeva,
- efektivno svede prijetnje na prihvatljivu razinu,
- i donosi odluke o korištenju prilika temeljem odgovarajućih informacija.

U okviru plana upravljanja rizicima u 2019. godini kao primarni cilj postavljeno je provođenje finansijskog upravljanja i kontrole u poduzeću koji je implementiran tijekom 2018. godine u cilju smanjenja svih vrsta rizika na najmanju moguću mjeru kao i radi preduprjeđenja svih neželjenih efekata nastupanja nekog nepovoljnog slučaja u poduzeću.

19. listopada 2018. godine od strane direktorice poduzeća donesen je Odluka o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa iz liste/mape procesa. U okviru liste procesa nalaze se sljedeći procesi:

- procesi imovinskih poslova,
- procesi javne nabavke,
- procesi općih poslova,
- procesi prihoda,
- procesi rashoda,
- procesi finansijskog poslovanja,
- procesi finansijskog upravljanja.

U okviru uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru svakog procesa izvršena je identifikacija rizika kao i način na koji će se vršiti upravljanje identificiranim rizicima.

Sistem upravljanja rizicima štiti poduzeće i interesne grupe dodajući im vrijednost na način da:

- stvara okosnicu koja omogućuje poduzeću dosljedno i kontrolirano odvijanje aktivnosti,
- poboljšava proces donošenja odluka,
- povećava transparentnost poslovanja, poboljšava planiranje i određivanje prioriteta kroz sveobuhvatno i strukturirano razumijevanje poslovnih aktivnosti promjenljivosti prilika,
- pridonosi efikasnom korištenju/raspodjeli kapitala i sredstava u poduzeću, smanjujući promjenljivost u manje važnim područjima organizacije,
- štiti i uvećava imovinu i imidž poduzeća, razvija i pruža potporu ljudima na bazi znanja,
- povećava mogućnost privlačenja potrebnih kadrova, jer se poduzeće percipira kao manje rizično te optimizira operativnu efikasnost.

3.6 Planirani indikatori za 2019. godinu

Prilog 2a

Planirani indikatori za 2019. godinu

u 000 din

Poslovni prihodi	2019. godina
Plan	87.393

u 000 din

Poslovni rashodi	2019. godina
Plan	85.821

u 000 din

Ukupni prihodi	2019. godina
Plan	87.564

u 000 din

Ukupni rashodi	2019. godina
Plan	86.016

u 000 din

Poslovni rezultat	2019. godina
Plan	1.572

u 000 din

Neto rezultat	2019. godina
Plan	1.316

Broj zaposlenih na dan 31.12.	2019. godina
Plan	32

Prosječna neto zarada	2019. godina
Plan	45.951,74

Racio analiza	2019. godina
EBITDA	3,762
Likvidnost	3,97
Dug / kapital	0,13
Profitna bruto margina	0,02
Ekonomičnost	1,02
Produktivnost	0,48

Poslovni prihodi u 2019. godini planirani su u nešto većem obimu nego u procjeni realizacije za 2018. godinu odnosno za 3% više dok su poslovni rashodi planirani za 4% više.

Što se tiče ukupnih prihoda i rashoda njihov iznos je kod poslovnih prihoda također veći za 3%, a kod rashoda za 4% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini jer je trend rasta ovih veličina prisutan i u prethodnim godinama. Neto rezultat je planiran manje u odnosu na procjenu realizacije u 2018. godini jer se očekuje brži rast ukupnih rashoda u odnosu na ukupne prihode zbog poskupljenja velikog broja usluga i dobara, kako krajem 2018. godine tako i početkom 2019. godine.

Broj zaposlenih u 2019. godini se planira u istom broju kao i u 2018. godini.

Prosječna neto zarada za 2019. godinu planirana je uvećana u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 116/2014 i 95/2018).

3.7 Aktivnosti koje poduzeće planira provesti u cilju unaprjeđenja korporativnog upravljanja

Korporativno upravljanje predstavlja važan segment tržišnog poslovanja u svim ekonomijama, ne samo u razvijenim, već i u zemljama u tranziciji kao što je naša. Značaj dobrog korporativnog upravljanja u svijetu je posebice aktualiziran u razdoblju globalne financijske i ekonomske krize, jer je jedan od ključnih uzroka kolapsa nekih vodećih financijskih institucija neefikasno korporativno upravljanje na različitim razinama. Cilj poduzeća u narednom razdoblju je usvajanje i primjena najbolje prakse korporativnog upravljanja. Poticanje razvoja korporativnog upravljanja, uspješno analiziranje postojećeg stanja i unaprjeđenje kroz praksu, samo su neki od uspješnih načina za postizanje efikasnosti u implementaciji uspješnog korporativnog upravljanja u poduzeću.

Korporativno upravljanje unaprjeđuje strateško upravljanje poduzećem, smanjuje znatno troškove financiranja i unaprjeđuje upravljanje rizicima kojima su izloženi svi stejkholderi (osnivač, uprava, zaposleni, kreditori). Poduzeće planira kontinuirano unaprjeđivati korporativno upravljanje paralelno sa svojim razvojem i time pokazuje financijskim partnerima i kreditorima da je uređen sistem spreman za investicije koje će omogućiti bolji razvoj poduzeća, a sve u cilju podizanja nivoa usluga koje se pružaju građanima na višu razinu.

IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

4.1. Planirana bilanca stanja, planirana bilanca uspjeha i planirani tokovi gotovine

Bilanca stanja

Prilog 3

BILANCA STANJA na dan 31.12.2019.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 31.03.2019.	Plan 30.06.2019.	Plan 30.09.2019.	Plan 31.12.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	49.002	48.759	48.358	47.455
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005				
013 i dio 019	3. Goodwill	0006				
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				

015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i dio 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	48.822	48.585	48.190	47.295
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000	30.000	30.000
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.140	5.100	5.000	5.000
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	13.602	13.400	13.100	12.200
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014				
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	80	85	90	95
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i dio 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				

038 i dio 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	180	174	168	160
040 i dio 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih osoba	0025				
041 i dio 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026				
042 i dio 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih osoba i druge hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju	0027				
dio 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim osobama	0028				
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029				
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031				
046 i dio 049	8. Hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeca	0032				
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	180	174	168	160
5	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				

050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0035				
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036				
052 i dio 059	3. Potraživanja po osnovi prodaje na robni kredit	0037				
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom lizingu	0038				
054 i dio 059	5. Potraživanja po osnovi jamstva	0039				
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0042	220	220	220	220
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	24.975	26.667	27.462	27.643
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	17.413	18.957	19.756	19.508
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	1.350	1.760	2.380	1.390
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047	15.700	16.800	17.000	17.700
13	4. Roba	0048	330	356	300	320
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	33	41	76	98
	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.200	3.500	3.340	3.790

200 i dio 209	1. Kupci u zemlji – matične i zavisne pravne osobe	0052				
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053				
202 i dio 209	3. Kupci u zemlji – ostale povezane pravne osobe	0054				
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055				
204 i dio 209	5. Kupci u zemlji	0056	3.200	3.500	3.340	3.790
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057				
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja po osnovi prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	500	550	515	380
236	V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	0063				
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064				
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066				

234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	3.800	3.600	3.800	3.900
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069	32			30
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	30	60	51	35
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	74.197	75.646	76.040	75.318
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0072	11.100	10.800	10.500	11.000
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.057	65.622	65.450	66.708
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
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	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadružni udjeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526	1.526	1.526
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				

047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	178	178	178	180
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE PO OSNOVI REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414				
33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	60.795	60.360	60.188	61.444
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	59.100	59.000	58.500	60.128
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	1.695	1.360	1.688	1.316
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				

	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)	0424	1.650	1.650	3.000	1.650
40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.650	1.650	3.000	1.650
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	150	150	1.500	150
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430	1.500	1.500	1.500	1.500
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
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 hartijama od vrijednosti u razdoblju dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438				

416	7. Obveze po osnovi financijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440				
498	V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0441				
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	6.490	8.374	7.590	6.960
42	I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	1.472	1.104	735	
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 zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447				
427	5. Obveze po osnovi stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449	1.472	1.104	735	
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	307	307	307	
43 osim 430	III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	2.000	4.300	3.700	3.928
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453				

433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	2.000	4.300	3.700	3.928
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457				
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	0459	2.200	2.100	2.200	2.300
47	V. OBVEZE PO OSNOVI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	212	323	350	500
48	VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	299	240	298	232
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462				
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	74.197	75.646	76.040	75.318
89	E. IZVANBILANCNA PASIVA	0465	11.100	10.800	10.500	11.000

Bilanca stanja za 2019. godinu odražava planirana sredstva i izvore tih sredstava u poduzeću za 2019. godinu. Nisu planirana značajnija odstupanja supstance imovine poduzeća u odnosu na prethodne godine, tako da je plan odraz realnog stanja kapitala poduzeća.

BILANCA USPJEHA za razdoblje 01.01. - 31.12. 2019.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	I Z N O S			
			Plan 01.01.-31.03.2019.	Plan 01.01.-30.06.2019.	Plan 01.01.-30.09.2019.	Plan 01.01.-31.12.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	22.613	44.073	64.133	87.393
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5.600	12.000	18.000	23.700
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem 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 domaćem tržištu	1005				

603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006				
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	5.600	12.000	18.000	23.700
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008				
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	17.000	32.000	46.000	63.500
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010				
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011				
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem 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 domaćem tržištu	1014	17.000	32.000	46.000	63.500
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015				
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016		47	93	140
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	13	26	40	53

	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	20.603	42.444	62.111	85.821
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	3.500	7.600	11.000	14.000
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020				
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021		1.000	2.200	3.000
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022				
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	1.000	2.500	4.300	5.900
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	1.300	2.000	3.200	4.100
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNİ RASHODI	1025	10.573	20.044	29.911	41.734
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	2.000	6.800	10.000	13.950
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	630	1.200	1.700	2.200
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028				1.650
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	1.600	3.300	4.200	5.287
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	2.010	1.629	2.022	1.572

	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032			1	1
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033				
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 učešća u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036				
669	4. Ostali financijski prihodi	1037				
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038			1	1
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1039				
56	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	4	9	12	15
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041				
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 učešća u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044				
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045				
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046	4	9	12	15
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047				
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048				
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049	4	9	11	14
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050				
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051				
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	38	80	105	170
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	50	100	130	180

	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.994	1.600	1.986	1.548
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055				
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056				
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057				
	Nj. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.994	1.600	1.986	1.548
	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	P. POREZ NA DOBITAK					
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	299	240	298	232
dio 722	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061				
dio 722	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062				
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063				

	S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.695	1.360	1.688	1.316
	T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065				
	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				

Bilanca uspjeha planirana je na osnovi projektiranih prihoda i rashoda poduzeća za 2019. godinu uz ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata kako po kvartalima tako i na kraju planske godine, a sve u skladu s tendencijom pozitivnog poslovanja poduzeća koja se nastavlja iz prethodnih godina.

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u razdoblju od 01.01. do 31.12. 2019. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	I Z N O S			
		Plan 01.01.-31.03.2019.	Plan 01.01.-30.06.2019.	Plan 01.01.-30.09.2019.	Plan 01.01.-31.12.2019.
1	2	3	4	5	6
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	22.322	49.334	70.178	96.676
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	22.222	49.134	69.878	96.293
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003				3
3. Ostali priljevi iz redovnog poslovanja	3004	100	200	300	380
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	20.825	47.138	66.482	90.549
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	8.100	24.377	31.000	43.050
2. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3007	10.573	20.044	29.911	41.734
3. Plaćene kamate	3008	2	7	11	15
4. Porez na dobitak	3009	150	210	560	750

5. Odljevi po osnovi ostalih javnih prihoda	3010	2.000	2.500	5.000	5.000
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	1.497	2.196	3.696	6.127
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012				
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA					
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	5	8	10	31
1. Prodaja dionica i udjela (neto priljevi)	3014				
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	5	8	9	30
3. Ostali financijski plasmani (neto priljevi)	3016				
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017			1	1
5. Primljene dividende	3018				
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	500	1.000	1.500	3.000
1. Kupovina dionica i udjela (neto odljevi)	3020				
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	500	1.000	1.500	3.000
3. Ostali financijski plasmani (neto odljevi)	3022				
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023				
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	495	992	1.490	2.969

V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA					
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 5)	3025				
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026				
2. Dugoročni krediti (neto priljevi)	3027				
3. Kratkoročni krediti (neto priljevi)	3028				
4. Ostale dugoročne obveze	3029				
5. Ostale kratkoročne obveze	3030				
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 6)	3031	402	804	1.606	2.458
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3032				
2. Dugoročni krediti (odljevi)	3033				
3. Kratkoročni krediti (odljevi)	3034				
4. Ostale obveze (odljevi)	3035				
5. Financijski lizing	3036	402	804	1.206	1.474
6. Isplaćene dividende	3037			400	984
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (I-II)	3038				
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti financiranja (II-I)	3039	402	804	1.606	2.458
G. SVEGA PRILJEV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	22.327	49.342	70.188	96.707
D. SVEGA ODLJEV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	21.727	48.942	69.588	96.007
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042	600	400	600	700
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043				
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3044	3.200	3.200	3.200	3.200

Ž. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3045				
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3046				
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	3.800	3.600	3.800	3.900

Tokovi gotovine u 2019. godini planirani su u skladu s Bilancom stanja i Bilancom uspjeha za 2019. godinu, a uzimajući u obzir kretanje gotovog novca u protekloj 2018. godini. Najznačajniji priljev očekuje se po osnovi prihoda od prodaje dobara i usluga, a rashod od isplate dobavljačima.

4.2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Tabela broj 2.

Ukupni prihodi

u dinarima

Konto/ grupa konta	Vrsta prihoda	Plan 2018. godina	Realizacija (procjena) 2018. godina	Plan 2019. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Prihod od prodaje robe na malo	26.000.000,00	22.500.000,00	23.700.000,00	86,54	91,15	105,33
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	65.000.000,00	61.800.000,00	63.500.000,00	95,08	97,69	102,75
614020	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica)</i>	<i>9.000.000,00</i>	<i>8.000.000,00</i>	<i>8.500.000,00</i>	88,89	94,44	106,25
614210	<i>Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	<i>53.000.000,00</i>	<i>51.000.000,00</i>	<i>52.000.000,00</i>	96,23	98,11	101,96
614220	<i>Ostale usluge</i>	<i>3.000.000,00</i>	<i>2.800.000,00</i>	<i>3.000.000,00</i>	93,33	100,00	107,14
621	Prihod od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za vlastite potrebe	-	93.352,94	-	-	-	-
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dažbina	140.000,00	134.870,84	140.000,00	96,34	100,00	103,80
64010	<i>Prihod od subvencija - javni radovi</i>	<i>140.000,00</i>	<i>134.870,84</i>	<i>140.000,00</i>	96,34	100,00	103,80
650	Zakup	60.000,00	52.824,00	53.000,00	88,04	88,33	100,33
662	Prihod od kamata	15.000,00	495,00	1.000,00	3,30	6,67	202,02
670	Dobici od prodaje opreme	20.000,00	5.000,00	20.000,00	25,00	100,00	400,00
673	Dobici od prodaje materijala	10.000,00	1.000,00	10.000,00	10,00	100,00	1000,00
675	Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja	30.000,00	-	50.000,00	-	166,67	-
679	Ostali nespomenuti prihodi	100.000,00	80.000,00	90.000,00	80,00	90,00	112,50
	PRIHODI UKUPNO:	91.375.000,00	84.667.542,78	87.564.000,00	92,66	95,83	103,42

U tabeli ukupnih prihoda došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2018. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2018. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2019. godini u odnosu na procijenjenu vrijednost realizacije za 2018. godinu i to kod sljedećih pozicija:

Konto 604 Prihod od prodaje robe – u 2019. godini planira se povećanje ove vrste prihoda za 5,33% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini s obzirom na tendenciju rasta broja smrtnih slučajeva kao i zbog sredstava koja se ulažu u reklamu i propagandu u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća radi privlačenja većeg broja stranaka koje će potencijalno opremu za sprovod kupiti u poduzeću. U 2018. godini procijenjena realizacija od prodaje robe je manja u odnosu na plan za 13,46% zbog manjeg obima prodaje pogrebne opreme u specijaliziranoj prodavnici.

Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu – u 2019. godini planira se povećanje za 2,75% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini. U 2018. godini iznos na ovom kontu manji je za 4,92% u odnosu na plan. Analitički ovaj konto se sastoji iz :

1. *Konta 614020 Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica)* - u 2019. godini planira se da će prihod po ovoj osnovi biti veći za 6,25% u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2018. godine. U 2018. godini u odnosu na plan realizirano je manje za 11,11%, jer je prodano manje novih grobnica nego što je planirano. Očekivani rast proizilazi iz dva razloga, kao prvo zbog nedovoljnog broja mjesta za pokop u aktivnim grobljima, a kao drugo zbog neprestane tendencije povećanja broja sprovoda na godišnjoj razini, što potkrepljuju i statistički podaci koji ukazuju na smanjenje prosječnog životnog vijeka u Republici Srbiji u posljednjih 10 godina.

2. *Konta 614210 Prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)* - u 2019. godini se planira njihovo povećanje za 1,96% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini. Procijenjena realizacija u 2018. godini je za 3,77% manja u odnosu na plan. Ove usluge u usporedbi s prethodnim godinama pokazuju konstantnu tendenciju blagog rasta te je realno očekivati da će prihodi po ovoj osnovi biti nešto veći i u 2019. godini.

3. *Konta 614220 Ostale usluge* - u 2019. godinu planira se povećanje ovih prihoda za 7,14% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini, a na nivou plana u 2018. godini. U 2018. godini u odnosu na plan ovi prihodi su realizirani manje za 6,67%.

Konto 621 Prihod od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za vlastite potrebe – ovaj prihod nije bio planiran u 2018. godini jer nije bilo izvjesno hoće li se radovi na izradi Tende ispred mrtvačnice u Kerskom groblju okončati do kraja 2018. godine. Na ovaj konto izvršeno je prenošenje prihoda s grupe konta grupe 026 Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iz bilance stanja uvećano za ulaganja koja su izvršena u 2018. godini.

Konto 64010 Prihodi od subvencija – u 2019. godini planirani iznos je za 3,8% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju jer se planira u istom iznosu kao u planu za 2018. godinu. Javni radovi u 2018. godini realizirani su za 3,66% manje u odnosu na plan jer nije bilo moguće planirati točan iznos koji će poduzeću biti odobren po ovoj osnovi.

Konto 650 Zakup – u 2019. godini planira se iznos približan procijenjenoj realizaciji u 2018. godini. Procijenjena realizacija u 2018. godini u odnosu na plan je za 11,96% manja, jer je iznos okvirno planiran, a u nominalnom iznosu odstupanje i iznosi 7.176,00 dinara.

Konto 662 Prihod od kamata – U 2019. godini ovi prihodi se planiraju u nominalnom iznosu od 1.000,00 dinara odnosno za 102,02% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2018. godinu. U 2018. godini ovaj prihod je realiziran 96,70% manje u odnosu na plan do čega je došlo zbog prestanka oročavanja viška deponiranih sredstava kod poslovne banke uslijed nepovoljnih ugovorenih uvjeta nastalih smanjenjem referentne kamatne stope Narodne banke Srbije.

Konto 670 Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme – u 2019. godini planira se povećanje prihoda po ovoj osnovi za 300% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini, odnosno na istoj razini kako je planirano za 2018. godinu. Realizacija u 2018. godini je za 75% manja u odnosu na plan jer nije izvršena prodaja sve opreme onako kako je bilo planirano.

Konto 673 Dobici od prodaje materijala – u 2019. godini planira se iznos od 10.000,00 dinara, što je na nivou plana za 2018. godinu. U 2018. godini ovi prihodi su realizirani za 900% manje u odnosu na plan to jest u iznosu od 1.000,00. U ove prihode spadaju prihodi od prodaje otpadnog papira, plastike i drugih materijala reciklažnom centru i njihovo precizno planiranje nije moguće.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – u 2019. godini planirani su za 12,5% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2018. godinu. Predstavljaju izvanredne prihode poduzeća te nije ih moguće precizno planirati pa je njihova realizacija u 2018. godini za 20% manja u odnosu na plan, a isti obuhvaćaju prihode od naplate potraživanja od strane izvršitelja.

Ukupni prihodi – u 2019. godini se planiraju za 3,42% više u odnosu na procijenjenu realizaciju iz prethodne godine jer se opravdano očekuje blagi rast ukupnih prihoda. U 2018. godini ukupni prihodi realizirani su za 7,34% manje u odnosu plan za 2018. godinu.

Tabela broj 3.

Ukupni rashodi

u dinarima

Konto/ grupa kanta	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2018. godina	Realizacija (procjena) 2018. godina	Plan 2019. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-	3.000.000,00	-	-	-
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.000.000,00	1.600.000,00	-	80,00	-	-
501	Nabavna vrijednost prodane robe	13.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	107,69	107,69	100,00
511	Troškovi materijala za izradu	2.000.000,00	1.700.000,00	1.800.000,00	85,00	90,00	105,88
512	Troškovi ostalog materijala	3.500.000,00	3.500.000,00	4.100.000,00	100,00	117,14	117,14
513	Troškovi goriva i energije	4.050.000,00	4.000.000,00	4.100.000,00	98,77	101,23	102,50
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	24.162.456,00	22.420.477,66	25.314.000,00	92,79	104,77	112,91
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	4.325.080,00	4.013.265,57	4.531.212,00	92,79	104,77	112,91
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	145.000,00	148.000,00	97,97	100,00	102,07
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	5.743.400,00	3.905.487,10	5.603.400,00	68,00	97,56	143,48
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	5.603.400,00	3.770.616,26	5.463.400,00	67,29	97,50	144,89
52401	<i>Troškovi naknada pp poslovi javni radovi</i>	140.000,00	134.870,84	140.000,00	96,34	100,00	103,80
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.681.224,00	1.479.817,29	1.681.224,00	88,02	100,00	113,61
529	Ostali osobni rashodi	4.561.000,00	2.967.100,54	4.456.000,00	65,05	97,70	150,18
52903	<i>Jubilarnе nagrade</i>	-	-	345.000,00	-	-	-
52920	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	800.000,00	224.289,00	350.000,00	28,04	43,75	156,05

52921	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama</i>	120.000,00	120.000,00	120.000,00	100,00	100,00	100,00
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.490.000,00	1.323.666,54	1.490.000,00	88,84	100,00	112,57
52940	<i>Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00	67.145,00	400.000,00	16,79	100,00	595,73
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	371.000,00	370.000,00	371.000,00	99,73	100,00	100,27
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenih</i>	1.380.000,00	850.224,68	1.368.224,68	61,61	99,15	160,93
529601	<i>Naknada troškova prijevoza - javni radovi</i>	-	11.775,32	11.775,32	-	-	100,00
530	Troškovi proizvodnih usluga	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	100,00	100,00
531	Troškovi transportnih usluga	865.000,00	700.000,00	720.000,00	80,92	83,24	102,86
532	Troškovi usluga održavanja	8.700.000,00	7.500.000,00	7.200.000,00	86,21	82,76	96,00
533	Troškovi zakupa	130.000,00	100.000,00	130.000,00	76,92	100,00	130,00
535	Troškovi reklame i propagande	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	100,00	100,00
539	Troškovi ostalih usluga	4.500.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	97,78	97,78	100,00
540	Troškovi amortizacije	2.500.000,00	2.500.000,00	2.200.000,00	100,00	88,00	88,00
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00	100,00	100,00
549	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	-	-	1.500.000,00	-	-	-
550	Troškovi neproizvodnih usluga	3.000.000,00	3.000.000,00	3.100.000,00	100,00	103,33	103,33
551	Troškovi reprezentacije	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00	100,00	100,00
552	Troškovi premije osiguranja	400.000,00	400.000,00	350.000,00	100,00	87,50	87,50
553	Troškovi platnog prometa	280.000,00	370.000,00	370.000,00	132,14	132,14	100,00
554	Troškovi članarina	25.000,00	46.000,00	47.000,00	184,00	188,00	102,17
555	Troškovi poreza	200.000,00	300.000,00	270.000,00	150,00	135,00	90,00
556	Troškovi doprinosa	42.000,00	42.000,00	40.000,00	100,00	95,24	95,24
55600	<i>Troškovi doprinosa na zarade - komore</i>	42.000,00	42.000,00	40.000,00	100,00	95,24	95,24
559	Ostali nematerijalni troškovi	1.950.000,00	1.920.000,00	950.000,00	98,46	48,72	49,48
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	230.000,00	170.000,00	230.000,00	73,91	100,00	135,29
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi - uplata u</i>	1.600.000,00	1.650.000,00	600.000,00	103,13	37,50	36,36

	<i>proračun</i>						
55910	<i>Takse (administrativne, sudske, registar) - taksa na firmu</i>	120.000,00	100.000,00	120.000,00	83,33	100,00	120,00
562	Rashodi kamata	20.000,00	15.000,00	15.000,00	75,00	75,00	100,00
563	Negativne tečajne razlike	-	145,00	-	-	-	-
579	Ostali neposlovni rashodi	200.000,00	200.000,00	180.000,00	100,00	90,00	90,00
592	Rashodi po osnovi ispravki greš. iz ranijih godina	-	1.721,28	-	-	-	-
	UKUPNO	89.793.160,00	83.036.014,44	86.015.836,00	92,47	95,79	103,59

U tabeli ukupni rashodi, došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2018. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2018. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2019. godini u odnosu na procjenu za 2018. godinu i to kod sljedećih pozicija:

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – na ovom kontu u 2019. godini planira se iznos od 3.000.000,00 dinara s obzirom da će se izgraditi znatno veći broj grobnica u odnosu na 2018. godinu što će rezultirati povećanjem zaliha gotovih proizvoda.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – procijenjena realizacija je za 20% manja u odnosu na plan za 2018. godinu, zbog manjeg obima gradnje novih grobnica u odnosu na plan, odnosno prodaje grobnica koje je poduzeće imalo na zalihama.

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – u 2019. godini može se očekivati da će ovi troškovi biti na istoj razini kao u 2018. godini. U 2018. godini došlo je do povećanja od 7,69% u odnosu na planirano, zbog povećanja obima prodaje cjenovno skuplje pogrebne opreme.

Konto 511 Troškovi materijala za izradu – u 2019. godini ovi troškovi planiraju se za 5,88% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2018. godinu, jer se planira izgradnja većeg broja grobnica nego prethodne godine. Ovi troškovi se odnose na troškove materijala za izradu grobnica, a u 2018. godini realizirani su za 15% manje u odnosu na plan za 2018. godinu.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – u 2019. godini planira se povećanje ovih troškova za 17,14% zbog plana poduzeća da poveća obima tekućeg održavanja i adaptacije objekata u okviru groblja kao i planiranog povećanja ulaganja u uređenje groblja koja su dana na upravljanje poduzeću, a čiji broj se značajno povećao nakon stupanja na snagu Odluke o pokopu i grobljima grada Subotica («Službeni list Grada Subotica», broj 16/2016). Procijenjena realizacija ovih troškova u 2018. godini je na nivou plana.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – u 2019. godini planira se povećanje ovih troškova za 2,5% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini zbog poskupljenja cijene energenata, kako motornog goriva tako i električne energije. U 2018. godini utrošak energenata je bio na planiranom nivou odnosno procijenjena realizacija je manja za 1,23% u odnosu na plan za 2018. godinu.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I) – u 2019. godini zarade su planirane za 4,77% više u odnosu na plan za 2018. godinu za isti broj zaposlenih, a sve u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 116/2014 i 95/2018). Procijenjena realizacija ovih troškova u 2018. godini je za 7,21% manja u odnosu na plan, jer je poduzeće tijekom godine imalo manji ukupan broj zaposlenih u odnosu na plan (nepopunjena dva radna mjesta).

Konto 521 Troškovi na teret poslodavca – u 2018. godini u odnosu na plan procijenjena realizacija je manja za 7,21% iz istih razloga kao i *Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)*, a također i njihovo povećanje u odnosu na plan 2018. godine iznosi 4,77%.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – u 2019. godini se planiraju na istom nivou kako je planirano za 2018. godinu. U 2018. godini procijenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 2,03%.

Konto 524 Troškovi ugovora o privremeno povremenim poslovima – za 2019. godinu sredstva su planirana na nižem nivou u odnosu na plan za 2018. godinu za 2,44%, a za 43,48% više u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini. U 2018. godini procijenjena realizacija je manja za 32% u odnosu na plan zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, uslijed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor (konto 5260) – U 2019. godini ovi troškovi su planirani na istom nivou kao u 2018. godini, to jest 13,61% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2018. godinu. Ovi troškovi su manji u odnosu na plan za 11,98 % iz razloga što su u njih ukalkulirani i troškovi poreza i doprinosa na zarade u slučaju da netko od članova Nadzornog odbora nije u radnom odnosu. Kako su dva člana Nadzornog odbora trenutno u stalnom radnom odnosu ostvarenje ovih troškova je bilo manje u odnosu na plan.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – u okviru ovih troškova su: jubilarne nagrade, otpremnine za odlazak u mirovinu, ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama, solidarna pomoć, pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti, naknade troškova za službeno putovanje, trošak usluge prijevoza zaposlenih i naknade troškova prijevoza – javni radovi. U 2019. godini ovi troškovi su planirani za 2,30% manje u odnosu na plan 2018. godine što je približno na istom nivou, a za 50,18% više u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini. Procijenjena realizacija u 2018. godini je bila 34,95% manja u odnosu na plan, jer je iznos isplaćene otpremnine za odlazak u mirovinu manji u odnosu na plan; pomoć zaposlenima i obiteljima zaposlenih je isplaćena u iznosu manjem od planiranog, a u skladu sa stvarnim potrebama zaposlenih; solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planiranog iznosa, jer je planirana isplata za 32 zaposlena, a realizirana je za 29 zaposlenih.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – u 2018. godini procijenjena realizacija ovih troškova je u okviru planiranih veličina, a tako se planira i za 2019. godinu.

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – u 2019. godini planira se povećanje ovih troškova za 2,86% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2018. godinu jer se u 2019. godini zbog očekivanog povećanja obima posla planira povećanje svih troškova izravno vezanih za obavljanje komunalnih usluga. U okviru ovih troškova se nalaze i troškovi mobilnih i fiksnih telefona za koje je opravdano očekivati uvećanje u 2019. godini zbog povećanja broja stranaka kojima se pružaju usluge i potrebe komunikacije s njima putem telefona i to ne samo u zemlji nego i u inozemstvu. U 2018. godini procijenjena realizacija ovih troškova je u odnosu na plan bila manje za 19,08%.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja - u 2019. godini ovi troškovi se planiraju manje za 4% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2018. godinu. U okviru ovih troškova između ostalog nalaze se i troškovi usluge uslužnog košenja trave u grobljima koja su dana na upravljanje poduzeću kao i troškovi odnošenja otpada s groblja. U 2018. godini ova procijenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 13,79% pošto se troškovi održavanja grijanja i osnovnih sredstava nisu realizirali u punom iznosu jer tijekom godine nije bilo potrebe za njima u planiranom obimu.

Konto 533 Troškovi zakupa – u 2019. godini ovi troškovi planiraju se u istom iznosu kako je planirano za 2018. godinu, a odnose se na troškove zakupa aparata za vodu koji se koriste u grobljima u objektima za stanovanje, a u kojima ne postoji ispravna voda za piće. Procijenjena realizacija u 2018 godini u odnosu na plan manja je za 23,08%.

Konto 535 Troškovi reklame i propagande – u 2019. godini planiraju se u istom iznosu kao u planu za 2018. godinu. U 2018. godini procijenjena realizacija je u skladu s planom.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – u 2019. godini planirani su na istom nivou na kojem je procijenjena realizacija u 2018. godini. Procijenjena realizacija u 2018. godini je za 2,22% manja u odnosu na plan.

Konto 540 Troškovi amortizacije – realizirani su na nivou planiranog iznosa u 2018. godini, a u 2019. godini se planiraju s umanjnjem od 12%.

Konto 545 Troškovi rezerviranja – planirani iznos za 2019. godinu isti je kao procijenjena realizacija u 2018. godini jer se ne mijenja ni planirani broj stalno zaposlenih u poduzeću. U 2018. godini procijenjena realizacija je u skladu s planom i odnosi se na obvezna rezerviranja za zaposlene koja su propisana zakonom.

Konto 549 Troškovi rezerviranja za sudske sporove – u 2019. izvršena su rezerviranja za sudski spor koji će biti pokrenut radi rješavanja pitanja otkupa poslovnog prostora za koji je primljen avans po predugovoru, a za koji korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – u 2019. godini plan je veći za 3,33% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini, s obzirom da se osim obveznog liječničkog pregleda za sve zaposlene u poduzeću, mora planirati moguće povećanje troškova knjigovodstvenih i revizorskih usluga, usluga održavanja računovodstvenih programa i održavanja web portala poduzeća. U 2018. godini očekuje se da će procijenjena realizacija biti u planiranom iznosu.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – u 2019. godini se planiraju na nivou procijenjene realizacije i plana za 2018. godinu. U 2018. godini procijenjena realizacija je u planiranom iznosu.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – u 2019. godini planira se smanjenje ovih troškova za 12,50% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini jer istječe obveza kasko osiguranja jednog putničkog vozila što će umanjiti ovu vrstu troškova. Procijenjena realizacija u 2018. godini je na planiranom nivou za 2018. godinu.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – u 2019. godini ovi troškovi planiraju se na nivou procijenjene realizacije za 2018. godinu. Procijenjena realizacija u 2018. godini je za 32,14% veća u odnosu na plan za 2018. godinu jer je zbog većeg broja bankarskih transakcija i novih bankarskih taksi došlo do povećanja ove vrste troškova na koje poduzeće ne može utjecati.

Konto 554 Troškovi članarina - u 2019. godini planirani su 2,17% više u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini, a sve u skladu s Odlukom o visini, načinu i rokovima plaćanja jedinstvene članarine i financiranja Privredne komore Srbije u 2019. godini («Službeni glasnik Republike Srbije» br. 98/2018). U odnosu na plan za 2018. godinu procijenjena realizacija je veća za 84%.

Konto 555 Troškovi poreza – u 2019. godini se planiraju u iznosu koji je za 10% manji u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini. U 2018. godini procijenjena realizacija ovih troškova je za 50% veća u odnosu na plan za 2018. godinu.

Konto 556 Troškovi doprinosa – za 2019. godinu planiraju se u iznosu koji je za 4,76% manji u odnosu na procijenjenu realizaciju 2018. godini. U 2018. godini procijenjena realizacija je u skladu s planom.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – za 2019. godinu planirani su manje za 50,52% u odnosu na procjenu realizacije za 2018. godinu zbog manjih davanja koja će se uplaćivati u proračun zbog povećanja zarada za 5%. U 2018. godini procijenjena realizacija je na nivou plana. Na ovaj konto knjiže se troškovi oglasa, razne takse i naknade. Neophodno ih je planirati u većem obimu u odnosu na procijenjenu realizaciju u prethodnoj godini jer će se vršiti pribavljanje građevinskih dozvola i plaćanje taksi za potrebe proširenja Bajskog groblja.

Konto 562 Rashodi kamata – u 2019. godini ovi rashodi su planirani na istom nivou kao procijenjena realizacija u 2018. godini. U 2018. godini procjena realizacije u odnosu na plan je manja za 25% to jest za 5.000 dinara u nominalnom iznosu.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – u 2019. godini planira se njihovo smanjenje za 10% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini. U 2018. godini procijenjena realizacija je u skladu s planom.

Ukupni rashodi – u 2019. godini planira se povećanje za 3,59% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2018. godini jer je realno očekivati njihov rast. U 2018. godini procijenjena realizacija ukupnih rashoda je za 7,53% manja u odnosu na plan.

4.3. Planirani fizički obim aktivnosti za 2019. godinu

U tabeli broj 4 prikazan je planirani fizički obim proizvoda i usluga za 2019. godinu.

Plan fizičkog obima proizvoda i usluga za 2019. godinu

Tabela broj 4.

(u jedinicama mere)

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Procjena realizacije 2018.godina	Plan 2019. godina	Indeks (u %) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	507	520	103
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.084	1.070	99
3.	Ekshumacija	slučaj	63	40	63

4.	Izrada grobnica	komad	12	60	500
5.	Izrada parterne kasete za 4 urne	komad	-	90	-
6.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.271	1.280	101
7.	Rashladna komora	slučaj	1.009	1.010	100
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.629	1.680	103
9.	Naknada za raku	slučaj	1.156	1.200	104
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.422	1.420	100
11.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	846	850	100
12.	Usluga prijevoza	slučaj	1.250	1.260	101

Planirani fizički obim proizvoda i usluga za 2019. godinu je uglavnom na nivou procijenjene realizacije za 2018. godinu i ne postoje značajnija odstupanja osim kod usluge ekshumacije i izrade grobnica.

Usluga ekshumacije planirana je u manjem obimu za 37% u odnosu na procjenu realizacije u 2018. godini iz razloga jer je u 2018. godini bila značajno veća u odnosu na plan jer su građani vršili ekshumaciju i prenošenje posmrtnih ostataka u većem obimu zbog poništavanja dijela raka u Kerskom groblju.

Kako u 2018. godini poduzeće iz objektivnih razloga nije bilo u mogućnosti izgraditi planirani broj grobnica u 2019. godini planira se veći obim gradnje novih grobnica za 400% u odnosu na procjenu realizacije u 2018. godini, a zbog opravdane potrebe za većim brojem grobnica u narednom razdoblju.

U 2019. godini planira se i uvođenje nove usluge izrade parterne kasete za 4 urne u okviru Groblja Dudova šuma i Bajskog groblja, čime će se građanima omogućiti da urne s posmrtnim ostacima pokope na mjesta koja su specijalno namijenjena i uređena za polaganje urni. Ova mjesta će biti adekvatno uređena i ozelenjena kako bi se učinila što ljepšim i ugodnijim za građane.

4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga

Prihodi poduzeća planirani su na osnovi važećeg Cjenika pogrebnih usluga na koji je Skupština grada Subotice na svojoj 24. sjednici održanoj 25. rujna 2014. godine, dala suglasnost Rješenjem broj: I-00-38-33/2014.

Cjenik pogrebnih usluga – usluga pri pokopu i održavanju groblja sadrži sljedeće vrste usluga: pripremanje prostora za pokop, izgradnja i održavanje staza, održavanje groblja, prijenos i prijevoz umrlih, ukop i kremiranje umrlih, provođenje ceremonijala sprovoda, ekshumacija posmrtnih ostataka. U okviru svake vrste usluge detaljno su razrađene podvrste usluga za koje su dane cijene.

U prvoj polovini 2019. godine planirana je dopuna postojećeg cjenika i to dopunom postojećih usluga za usluge koje će se pružati vezano za početak izgradnje i prodaju parternih i zidnih kasete za polaganje urni, te eventualno terminološko usklađivanje postojećih usluga.

Tijekom planske godine poduzeće će vršiti konstantnu analizu elemenata cijene koštanja pogrebnih usluga kao i troškova koji na nju utječu, a na osnovi koje će u slučaju potrebe osnivaču podnijeti zahtev za korekciju trenutno važećeg cjenika.

4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica ne financira se iz proračuna. Tijekom 2018. godine nisu planirane ni realizirane subvencije iz proračuna Grada Subotica, a u 2019. godini ne planira se subvencioniranje poduzeća od strane osnivača.

Prilog 5.

TROŠKOVI ZAPOSLENIH

u dinarima

R. br.	Troškovi zaposlenih	Plan 01.01.- 31.12.2018.	Realizacija (procena) 01.01.- 31.12.2018.	Plan 01.01.- 31.03.2019.	Plan 01.01.- 30.06.2019.	Plan 01.01.- 30.09.2019.	Plan 01.01.- 31.12.2019.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	17.506.398,00	16.241.343,46	4.602.168,24	9.204.336,48	13.806.504,72	18.408.673,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	24.162.456,00	22.420.477,66	6.328.500,00	12.657.000,00	18.985.500,00	25.314.000,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	28.487.536,00	26.433.743,23	7.461.303,00	14.922.606,00	22.383.909,00	29.845.212,00
4.	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	30	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	31	30	31	31	31	31
4.2.	- na određeno vrijeme	1	-	1	1	1	1
5.	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	145.000,00	37.000,00	74.000,00	111.000,00	148.000,00

6.	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	1	1	1	1	1	1
7.	Naknade po autorskim ugovorima	-	-	-	-	-	-
8.	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima	-	-	-	-	-	-
9.	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	5.603.400,00	3.905.487,10	1.400.850,00	2.801.700,00	4.202.550,00	5.603.400,00
10.	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/ukupno	90	81	24	48	72	96
10.a	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/mjesečno	8	8	8	8	8	8
11.	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora	-	-	-	-	-	-
12.	Broj primatelja naknade po osnovi 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	1.479.817,29	420.306,00	840.612,00	1.260.918,00	1.681.224,00
18.	Broj članova nadzornog odbora	3	3	3	3	3	3

19.	Prijevoz zaposlenih na posao i s posla	1.380.000,00	862.000,00	345.000,00	690.000,00	1.035.000,00	1.380.000,00
20.	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
21.	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	270.000,00	61.000,00	131.000,00	201.000,00	271.000,00
22.	Otpremnina za odlazak u mirovinu	800.000,00	224.289,00	-	350.000,00	350.000,00	350.000,00
22.a	Broj primatelja	2	1	-	1	1	1
22.b	Otpremnina po racionalizaciji	-	-	-	-	-	-
22.v	Broj primatelja	-	-	-	-	-	-
23.	Jubilarne nagrade	-	-	-	-	-	345.000,00
24.	Broj primatelja	-	-	-	-	-	2
25.	Smještaj i ishrana na terenu	-	-	-	-	-	-
26.	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	67.145,00	70.000,00	170.000,00	270.000,00	400.000,00
26.a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu s kolektivnim ugovorom	1.490.000,00	1.323.666,54	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
27.	Stipendije	-	-	-	-	-	-
28.	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	120.000,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	120.000,00

* broj zaposlenih/primatelja/članova posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

** pozicije od 5 do 28 koje se iskazuju u novčanim jedinicama prikazati u bruto iznosu

U prikazanoj tabeli je osim zaposlenih i direktor, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje.

Realizacija odnosno procjena troškova zaposlenih za 2018. godinu:

1. – 4. Troškovi zaposlenih prikazanih u tabeli od rednog broja 1 do rednog broja 5 su u okvirima planiranih vrijednosti.

Ukupan broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove, kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju zbog ispunjavanja uvjeta za stjecanje starosne mirovine. Iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade razmjerno su manji u odnosu na plan za 2018. godinu.

5. - 6. U 2018. godini angažirana je jedna osoba po ugovoru o djelu radi dogradnje informacijskih podсистema. Iznos isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima je u okviru planiranog iznosa za 2018. godinu.

9. Iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima manji je zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, uslijed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

17. Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji u odnosu na planirani, jer je jedan od tri člana Nadzornog odbora poduzeća izvan radnog odnosa, te je iznos isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za PIO manji u odnosu na plan. Planirani iznos je za dva člana izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

19. Prijevoz zaposlenih na posao i s posla je manji u odnosu na plan zbog manjeg ukupnog broja zaposlenih u odnosu na plan, korištenja godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana.

21. Dnevnice na službenom putu i naknade troškova na službenom putu su isplaćene u visini planiranog iznosa.

22. Iznos isplaćene otpremnine za odlazak u mirovinu manji je u odnosu na plan. Zaposlenom koji je stekao uvjet za mirovinu isplaćene su kao za njega povoljnije: tri prosječne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici prema posljednjem objavljenom podatku republičkog tijela nadležnog za poslove statistike. Iznos prosječne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici nije bio poznat u momentu izrade Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, te iznos planiran za ove namjene nije precizno planiran.

26. Pomoć zaposlenima i obiteljima zaposlenih je isplaćena u iznosu manjem od planiranog, a u skladu sa stvarnim potrebama zaposlenih, te Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

26 a. Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planiranog iznosa, jer je planirana isplata za 32 zaposlena, a realizirana je za 29 zaposlenih, u skladu s Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije.

28. Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama realizirane su u skladu s planom.

Plan troškova zaposlenih za 2019. godinu:

1.-3. Planirana masa Bruto 1 zarada obuhvaća zaradu za rad veću za 4,8%; naknadu za minuli rad uvećanu za jednu godinu staža; naknadu za rad na državni praznik; naknadu za prekovremeni rad; iznos za regres i topli obrok koji su planirani u istom iznosu kao za 2018. godinu, sve u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» 95/2018 od 08.12.2018. godine), te Uredbe o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2019. godinu, kao i Odluke o povećanju minimalne cijene rada sa 143,00 na 155,30 dinara po satu («Službeni glasnik Republike Srbije», 69 od 14.09.2018. godine).

4. Broj zaposlenih planira se kao i za 2018. godinu.

5. Iznos naknade po Ugovoru o djelu planiran je u istom iznosu kao za 2018. godinu za iste namjene.

9. Iznos naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima planiran je u istom iznosu kao za 2018. godinu, za 8 primatelja mjesečno.

17. Naknade članovima Nadzornog odbora planirane su u istom iznosu kao za 2018. godinu, za dva člana i predsjednika Nadzornog odbora.

19. Prijevoz zaposlenih na posao i s posla planiran je u istom iznosu kao za 2018. godinu, u skladu sa stvarnim potrebama.

20. Planirani iznos dnevnica na službenom putu je isti kao za 2018. godinu.

22. Planirani iznos namijenjen za isplatu otpremnina za odlazak u mirovinu je planiran za dva zaposlena, u okvirnom iznosu jer se isplaćuje u ovisnosti o kretanju prosječne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici kao najpovoljnije za zaposlene.

23. Jubilarne nagrade planirane su za dva zaposlena: 1 zaposleni koji puni 10 godina neprekidnog radnog staža koji je ostvario kod Poslodavca – 1 prosječna zarada, 1 zaposleni koji puni 20 godina neprekidnog radnog staža koji je

ostvario kod Poslodavca – 2 prosječne zarade, sve u skladu s Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 6. rujna 2017. godine.

26. Pomoć zaposlenima i obiteljima zaposlenih planirana je u istom iznosu kao za 2018. godinu.

26 a. Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja planira se u iznosu od 41.800,00 dinara bez poreza i doprinosa po zaposlenom na godišnjoj razini, a sve u skladu s Aneksom II posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije od 18. prosinca 2017. godine i internim aktima.

28. Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama planirane su u istom iznosu kao u 2018. godini.

V. PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA

S obzirom da se na kraju 2018. godine očekuje da poduzeće u svom poslovanju ostvari dobit, planirana proporcija za raspodjelu dobiti će se primijeniti u skladu sa Zakonom o proračunu Republike Srbije za 2019. godinu («Službeni glasnik Republike Srbije» br. 95/2018), Uredbom Vlade 05 Broj 110-10701/2018 od 08. studenog 2018. godine, kojim je usvojen tekst Smjernica za izradu godišnjih programa poslovanja za 2019. godinu, kao i u skladu s Odlukom o proračunu grada za 2019. godinu, kojim je utvrđena obveza javnih poduzeća da 70% dobiti po završnom računu za 2018. godinu uplate u proračun Grada Subotice.

Utvrđivanje nivoa neto dobiti za 2018. godinu i raspodjela iste u 2019. godini se planira na sljedeći način:

Tabela broj 5.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Ukupni prihodi	84.667.542,78
2.	Ukupni rashodi	83.036.014,44
3.	Dobit (1 – 2)	1.631.528,34
4.	Porez na dobit 15%	244.729,25
5.	Neto dobit	1.386.799,09
6.	- 70% za osnivača	970.759,36
7.	- 30% za poslovanje poduzeća - investicije	416.039,73

U tabeli su iskazani podaci na osnovi procijenjene bilance uspjeha za 2018. godinu. Poduzeće planira dio dobiti utrošiti za investicije, prije svega na podizanje i uređenje parcela parternih kaseti za polaganje urni, rozarija, u okviru groblja Dudova šuma, Bajskog i Kerskog groblja, te pripreme radnje radi izgradnje prvog parkovskog groblja na proširenom dijelu Bajskog groblja.

Ostvarena dobit u prethodnim godinama utrošena je na sljedeći način:

1. U 2014. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 8.220.119,51 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 4.110.059,76 dinara uplaćeno na račun Grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 50% odnosno 4.110.059,76 dinara upotrijebljen je za poslovanje poduzeća u 2015. godini i iz ovih sredstava izvršena je izgradnja grobnica.

2. U 2015. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 682.707,99 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 341.354,00 dinara uplaćeno na račun Grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 50% odnosno 341.353,99 dinara upotrijebljen je za poslovanje poduzeća - investicije tijekom 2016. godine, a sredstva su utrošena djelomično za nabavku i instalaciju digitalnog zvona za potrebe Kerskog groblja i izradu lokalnih betonskih prometnica u okviru Bajskog groblja s obzirom da vrijednost investicije premašuje dio dobiti koji je preostao poduzeću.

3. U 2016. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 9.546.615,19 dinara od kojeg iznosa je 70% odnosno 6.682.630,63 dinara uplaćeno na račun Grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 30% odnosno 2.863.984,56 dinara upotrijebljen je za poslovanje poduzeća – investicije tijekom 2017. godine. Sredstva su utrošena za nabavku VW transportera s nezavisnim rashladnim sistemom za prijevoz pokojnika čija vrijednost premašuje dio dobiti koji je ostao poduzeću pa je razlika financirana iz vlastitih sredstava poduzeća.

4. U 2017. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 1.258.072,37 dinara od kojeg iznosa je 70% odnosno 880.650,66 dinara uplaćeno na račun Grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 30% odnosno 377.421,71 dinara upotrijebljen je za financiranje investicija tijekom 2018. godine. Nabavljeno je novo teretno vozilo – kamion, a dio vrijednosti iznad ostvarene dobiti financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA

6.1. Struktura zaposlenih po sektorima/organizacijskim jedinicama

Prilog 6

Struktura zaposlenih po sektorima/organizacijskim jedinicama

Redni broj	Sektor/Organizacijska jedinica	Broj sistematiziranih radnih mjesta	Broj izvršitelja	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji	Broj zaposlenih na neodređeno vreme	Broj zaposlenih na određeno vrijeme	VSS		VS		VKV		SSS		KV		PK		NK		UKUPNO	
							Ostvareno 31.12.2018.	Plan 31.12.2019.	Ostvareno 31.12.2018.	Plan 31.12.2019.	Ostvareno 1.12.2018.	Plan 31.12.2019.	Ostvareno 31.12.2018.	Plan 31.12.2019.	Ostvareno 31.12.2018.	Plan 31.12.2019.	Ostvareno 31.12.2018.	Plan 31.12.2019.	Ostvareno 31.12.2018.	Plan 31.12.2019.	Ostvareno 31.12.2018.	Plan 31.12.2019.
1	Komercijala i blagajničko poslovanje	3	3	3	3				1	1			2	2							3	3
2	Materijalno financijski poslovi	4	4	4	4		2	2	1	1			1	1							4	4
3	Proizvodnja grobnica i obavljanje pogrebnih djelatnosti	6	20	19	19										11	11	8	8			19	20
4	Prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prijevoza	3	4	4	4								3	3	1	1					4	4
UKUPNO:		16	31	30	30		2	2	2	2	-	-	6	6	12	12	8	8	-	-	30	31

6.2. Kvalifikacijska, starosna i spolna struktura zaposlenih i struktura zaposlenih prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijska i spolna struktura predsjednika i članova Nadzornog odbora

Prilog 7

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Opis	Zaposleni		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31.12.2018.	Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2018.	Broj na dan 31.12.2019.
1	VSS	2	3	2	2
2	VS	2	2	1	1
3	VKV	-	-	-	-
4	SSS	6	6	-	-
5	KV	12	12	-	-
6	PK	8	9	-	-
7	NK	-	-	-	-
UKUPNO		30	32	3	3

U prikazanoj tabeli je osim zaposlenih i direktor, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Starosna struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih 31.12.2018.	Broj zaposlenih 31.12.2019.
1	Do 30 godina	3	3
2	30 do 40	4	4
3	40 do 50	15	17
4	50 do 60	7	7
5	Preko 60	1	1
UKUPNO		30	32
Prosječna starost		41,50	42,66

U prikazanoj tabeli je osim zaposlenih i direktor, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposleni		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31.12.2018.	Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2018.	Broj na dan 31.12.2019.
1	Muški	21	22	2	2
2	Ženski	9	10	1	1
UKUPNO		30	32	3	3

U prikazanoj tabeli je osim zaposlenih i direktor, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih 31.12.2018.	Broj zaposlenih 31.12.2019.
1	Do 5 godina	2	2
2	5 do 10	6	6
3	10 do 15	6	6
4	15 do 20	4	4
5	20 do 25	5	7
6	25 do 30	1	1
7	30 do 35	5	5
8	Preko 35	1	1
UKUPNO		30	32

U prikazanoj tabeli je osim zaposlenih i direktor, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje

Prilog 8

DINAMIKA ZAPOSŁJAVANJA

R. br.	Osnova odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih		R. br.	Osnova odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih
	Stanje na dan 31.12.2018. godine*	30			Stanje na dan 30.06.2019. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2019.				Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-30.09.2019.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijem kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2019.	2			Prijem kadrova u razdoblju 01.01.-30.09.2019.	2
1	Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost	2		1		
2				2		
	Stanje na dan 31.03.2018. godine	32			Stanje na dan 30.09.2019. godine	32

R. br.	Osnov odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih	R. br.	Osnov odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih
	Stanje na dan 31.03.2019. godine	32		Stanje na dan 30.09.2019. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-30.06.2019.			Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-31.12.2019.	
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Prijem kadrova u razdoblju 01.01.-30.06.2019.	2		Prijem kadrova u razdoblju 01.01.-31.12.2019.	2
1			1		
2			2		
	Stanje na dan 30.06.2019. godine	32		Stanje na dan 31.12.2019. godine	32

U prikazanoj tabeli je osim zaposlenih i direktor, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta (radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove, kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju) planira se u prvom kvartalu 2019. godine u skladu sa Zakonom o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru (Službeni glasnik Republike Srbije» broj 68/2015, 81/2016-odluka US i 95/2018) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 i 59/2015).

PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA ZARADE I BROJ ZAPOSLENIH U 2018. GODINI

MJESEC	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2018. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2018. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2018. GODINU	REALIZACIJA ZA 2018. GODINU
Siječanj	2.013.538,00	1.924.902,80	32	30
Veljača	2.013.538,00	1.875.945,66	32	30
Ožujak	2.013.538,00	1.853.156,77	32	30
Travanj	2.013.538,00	1.827.277,87	32	28
Svibanj	2.013.538,00	1.820.270,74	32	28
Lipanj	2.013.538,00	1.840.367,92	32	30
Srpanj	2.013.538,00	1.915.203,63	32	30
Kolovoz	2.013.538,00	1.909.420,85	32	30
Rujan	2.013.538,00	1.908.425,32	32	30
Listopad	2.013.538,00	1.866.628,70	32	30
Studeni	2.013.538,00	1.812.248,70	32	28
Prosinac	2.013.538,00	1.866.628,70	32	30
UKUPNO	24.162.456,00	22.420.477,66	384	354

6.4. Sredstva za zarade

Prilog 9.

Isplaćena masa za zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2018. godinu*- Bruto 1

u dinarima

Isplata po mjesecima 2018.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI**			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	30	1.924.902,80	64.163,43	29	1.776.442,48	61.256,64				1	148.460,32	148.460,32
II.	30	1.875.945,66	62.531,52	29	1.728.546,37	59.605,05				1	147.399,29	147.399,29
III.	30	1.853.156,77	61.771,89	29	1.704.968,39	58.792,01				1	148.188,38	148.188,38
IV.	28	1.827.277,87	65.259,92	27	1.678.811,43	62.178,20				1	148.466,44	148.466,44
V.	28	1.820.270,74	65.009,67	27	1.671.812,42	61.918,98				1	148.458,32	148.458,32
VI.	30	1.840.367,92	61.345,60	29	1.691.852,10	58.339,73				1	148.515,82	148.515,82
VII.	30	1.915.203,63	63.840,12	29	1.766.693,79	60.920,48				1	148.509,84	148.509,84
VIII.	30	1.909.420,85	63.647,36	29	1.760.914,20	60.721,18				1	148.506,65	148.506,65
IX.	30	1.908.425,32	63.614,18	29	1.760.002,51	60.689,74				1	148.422,81	148.422,81
X.	30	1.866.628,70	62.220,96	29	1.718.122,15	59.245,59				1	148.506,55	148.506,55
XI.	30	1.812.248,70	60.408,29	29	1.663.738,92	57.370,31				1	148.509,78	148.506,55
XII.	30	1.866.628,70	62.220,96	29	1.718.122,15	59.245,59				1	148.506,55	148.506,55
UKUPNO	356	22.420.477,66	756.033,89	344	20.640.026,91	720.283,49				12	1.780.450,75	1.780.447,52
PROSJEK	30	1.868.373,14	63.002,82	29	1.720.002,24	60.023,62				1	148.370,90	148.370,90

* isplata s procjenom do kraja godine

** isplata s procjenom do kraja godine staro zaposleni u 2018. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u prosincu prethodne godine

Masa za zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2019. godinu - Bruto 1

u dinarima

Plan po mjesecima 2019.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
II.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
III.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
IV.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
V.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
VI.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
VII.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
VIII.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
IX.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
X.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
XI.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
XII.	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
UKUPNO	384	25.314.000,00	791.062,50	372	23.456.640,00	756.665,81				12	1.857.360,00	1.857.360,00
PROSJEK	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00

*staro zaposleni u 2019. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu prethodne godine

Masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2019. godinu - Bruto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2019.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
II.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
III.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
IV.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
V.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VI.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VII.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VIII.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
IX.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
X.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
XI.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
XII.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
UKUPNO	384	29.845.212,00	932.662,88	372	27.655.380,00	892.109,03				12	2.189.832,00	2.189.832,00
PROSJEK	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00

* staro zaposleni u 2019. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu prethodne godine

Iznos sredstava koji će se uplatiti u proračun Republike Srbije

Masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2019. godinu - Bruto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2019.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
II.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
III.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
IV.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
V.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VI.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VII.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VIII.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
IX.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
X.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
XI.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
XII.	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
UKUPNO	384	29.845.212,00	932.662,88	372	27.655.380,00	892.109,03				12	2.189.832,00	2.189.832,00
PROSJEK	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00

* Zakon o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava

6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora

Prilog 10

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u neto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor - realizacija 2018.				Nadzorni odbor - plan 2019.			
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
II.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
III.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
IV.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
V.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
VI.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
VII.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
VIII.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
IX.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
X.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
XI.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
XII.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	924.000,00	324.000,00	300.000,00	24	942.000,00	342.000,00	300.000,00	24
PROSJEK	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	28.500,00	25.000,00	2

Naknade za članove Nadzornog odbora planirane su bez povećanja u odnosu na 2015., 2016., 2017. i 2018. godinu na osnovi Rješenja o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima nadzornih odbora javnih i javno komunalnih poduzeća čiji je osnivač Grad Subotica broj I-00-022-81/2014, što je u skladu s Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje visine naknade za rad u Nadzornim odborima javnih poduzeća («Službeni glasnik Republike Srbije» 102/2016).

Naknada predsjednika iznosi mjesečno neto 30.000,00 dinara, a za članove po 25.000,00 dinara neto.

Poštujući Zakon o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja («Službeni glasnik Republike Srbije» 116/2014), predsjedniku Nadzornog odbora umanjena je neto naknada za 10%, i iznosi 27.000,00 dinara. Iznos uplaćen u proračun po osnovi zakona za 2018. godinu iznosi 56.961,96 dinara.

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u bruto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština - realizacija 2018.						Nadzorni odbor / Skupština - plan 2019.					
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika *	Naknada člana - u radnom odnosu	Naknada člana - izvan radnog odnosa	Broj članova	Uplata u proračun	Ukupan iznos	Naknada predsjednika *	Naknada člana – u radnom odnosu	Naknada člana - izvan radnog odnosa	Broj članova	Uplata u proračun
	(1+2+3)	1	2	3	4	5	(1+2+3)	1	2	3	4	5
I.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
II.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
III.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
IV.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
V.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
VI.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
VII.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
VIII.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
IX.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
X.	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
XI.	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
XII.	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
UKUPNO	1.479.817,29	512.658,24	474.683,52	492.475,53	24	56.961,96	1.681.224,00	589.512,00	545.856,00	545.856,00	24	76.853,76
PROSJEK	123.318,11	42.721,52	39.556,96	41.039,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48

6.6. Naknade za rad Komisije za reviziju

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica nema Komisiju za reviziju, niti se planiraju sredstva za isplatu naknade za rad Komisije, a u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 15/2016).

VII. KREDITNA ZADUŽENOST

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica u prethodnim godinama nije bilo kreditno zaduženo niti se u narednom razdoblju planira kreditno zaduženje poduzeća.

U 2019. godini poduzeće ne planira uzimanje niti jedne vrste kredita od poslovnih banaka s obzirom da je likvidno i solventno u svom poslovanju.

VIII. PLANIRANE NABAVKE

8.1. Planirana financijska sredstva za nabavku dobara, usluga i radova za 2019. godinu

Prilog 13

Planirana financijska sredstva za nabavku dobara, radova i usluga

u dinarima

Redni broj	POZICIJA	Realizacija (j) u 2018. godini	Prenesene obveze iz 2018. godine	Plan 01.01.-31.03.2019.	Plan 01.01.-30.06.2019.	Plan 01.01.-30.09.2019.	Plan 01.01.-31.12.2019.
	Dobra						
1.	Kamion	2.700.000,00	1.338.500,00	-	-	-	-
2.	Specijalno pogrebno vozilo	-	-	-	-	4.000.000,00	4.000.000,00
3.	Građevinski materijal	700.000,00	2.100.000,00	600.000,00	1.800.000,00	2.300.000,00	2.935.000,00
4.	Motorno gorivo	1.900.000,00	750.000,00	850.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00	2.600.000,00
5.	Radni strojevi i alati	1.800.000,00	-	-	1.200.000,00	2.000.000,00	2.500.000,00
6.	Električna energija	1.000.000,00	750.000,00	450.000,00	800.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00
7.	HTZ oprema	700.000,00	534.000,00	300.000,00	800.000,00	1.100.000,00	1.500.000,00
8.	Oprema za sahranjivanje	-	214.650,00	-	400.000,00	820.000,00	820.000,00
9.	Teretno vozilo	-	-	-	-	800.000,00	800.000,00
10.	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	490.000,00	112.000,00	100.000,00	230.000,00	450.000,00	600.000,00
	<i>Ukupno dobra:</i>	<i>9.290.000,00</i>	<i>5.799.150,00</i>	<i>2.300.000,00</i>	<i>6.730.000,00</i>	<i>14.470.000,00</i>	<i>17.255.000,00</i>
	Usluge						
1.	Košenje trave u grobljima	1.790.000,00	-	500.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	2.800.000,00
2.	Projektantske usluge	-	-	-	-	1.500.000,00	2.800.000,00
3.	Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Bački Vinogradi	-	-	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
4.	Servis motornih vozila i radnih strojeva	700.000,00	500.000,00	200.000,00	500.000,00	750.000,00	1.100.000,00

5.	Izrada dokumentacije za projekte prekogranične i međunarodne suradnje	-	-	-	-	800.000,00	800.000,00
	<i>Ukupno usluge:</i>	<i>2.490.000,00</i>	<i>500.000,00</i>	<i>700.000,00</i>	<i>2.000.000,00</i>	<i>7.050.000,00</i>	<i>9.000.000,00</i>
	Radovi						
1.	Čišćenje rampi za smeće	3.983.582,00	-	500.000,00	1.000.000,00	2.500.000,00	3.990.000,00
2.	Pripremni građevinski radovi	994.729,00	-	-	400.000,00	800.000,00	1.000.000,00
	<i>Ukupno radovi:</i>	<i>4.978.311,00</i>	<i>-</i>	<i>500.000,00</i>	<i>1.400.000,00</i>	<i>3.300.000,00</i>	<i>4.990.000,00</i>
	UKUPNO=DOBRA+USLUGE+RADOVI	16.758.311,00	6.299.150,00	3.500.000,00	10.130.000,00	24.820.000,00	31.245.000,00

8.2. Detaljno obrazloženje planiranih nabavki

Na poziciji dobara planirana su financijska sredstva za sljedeće nabavke:

1. *Kamion* – preuzete obveze po ovoj nabavci odnose se na preostali iznos po zaključenom ugovoru o financijskom lizingu na razdoblje od 12 kalendarskih mjeseci po kojem posljednja rata dospijeva u studenom 2019. godine. Realizirani iznos u 2018. godini je učešće od 50% koje je poduzeće uplatilo nakon zaključenja ugovora o javnoj nabavci.

2. *Specijalno pogrebno vozilo* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 4.000.000,00 dinara. Tijekom 2019. godine planira se nabavka jednog novog atestiranog specijalnog vozila za prijevoz pokojnika. Nabavka specijalnog pogrebnog vozila je neophodna kako bi poduzeće ispunilo uvjete za obavljanje pogrebne djelatnosti u skladu s Uredbom o načinu i uvjetima za otpočinjanje obavljanja komunalnih djelatnosti («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 13/2018 i 66/2018). Potrebno je napomenuti da se nabavka specijalnog atestiranog pogrebnog vozila za prijevoz pokojnika ne planira kao postupak javne nabavke, s obzirom da je ova nabavka izuzeta od postupka javne nabavke na osnovi članka 7. stav 1. točka 6. Zakona o javnim nabavkama («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 12/2012, 14/2015 i 68/2015).

3. *Građevinski materijal* – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.935.000,00 dinara i obuhvaćaju građevinski materijal koji je namijenjen za izgradnju grobnica, ograda i staza u grobljima, te neophodne popravke podziđivanjem ili zidanje, kao i druge vrste građevinskog materijala (elektro materijal, vodovodarski materijal, drvenu građu, razne metalne cijevi) koji je namijenjen za tekuće održavanje objekata u grobljima i poslovnih prostorija poduzeća. Ugovor se zaključuje na 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u snabdijevanju građevinskim materijalom tijekom godine kako ne bi došlo do zastoja u vršenju građevinskih radova do provođenja novog postupka javne nabavke tijekom planske godine. Tijekom 2018. godine realizacija po ugovoru je bila znatno manja u odnosu na plan zbog manjeg obima gradnje grobnica, a preuzete obveze po ugovoru iz 2018. godine će se realizirati u iznosu koji će biti u skladu sa stvarnim potrebama poduzeća.

4. *Motorno gorivo* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.600.000,00 dinara. Planirani iznos sredstava za ove namjene prvenstveno je odraz procijenjene potrošnje motornog goriva za obavljanje tržišno orijentirane djelatnosti prijevoza pokojnika, zatim prijevoza zaposlenih prilikom pružanja usluga ceremonijala sprovoda i potrošnje goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposleni u poduzeću. Ugovor se zaključuje na razdoblje od 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u radu poduzeća. Preuzete obveze po ugovoru iz 2018. godine će se realizirati u iznosu koji bude odgovarao stvarnoj potrošnji motornog goriva u razdoblju za koji je ugovor zaključen, a ne u punom iznosu preuzetih obveza.

5. *Radni strojevi i alati* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.500.000,00 dinara i namijenjena su za nabavku jednog motokultivatora s prikolicom za potrebe Paličkog groblja kao i 9 komada trimer kosačica za travu, rezervnih dijelova i maziva za kosačice, a sve radi obavljanja radnih zadataka na održavanju zelenih površina u grobljima koja su dana na upravljanje poduzeću. Tijekom 2018. godine nabavljen je jedan motokultivator s prikolicom kao i 6 komada trimer kosačica i 1 ručna kosačica na guranje. Na kraju 2018. godine zbog dotrajalosti izvršen je otpis 6 komada trimer kosačica, a pregledom trimer kosačica koje su u upotrebi utvrđeno je da će zbog njihove intenzivne upotrebe u 2019. godini biti neophodna zamjena većeg broja kosačica novim. Planira se zaključenje ugovora koji će važiti do kraja 2019. godine.

6. *Električna energija* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.500.000,00 dinara. Financijska sredstva za električnu energiju planirana su u skladu s procijenjenom potrošnjom električne energije za 2019. godinu, a sve na osnovi procjene koja je izvršena uvidom u potrošnju za prethodne tri godine kao i eventualnog poskupljenja ove vrste energenta. Kako se poslovne prostorije poduzeća zagrijevaju putem električne energije neophodno je osigurati financijska sredstva u dovoljnom iznosu za narednu sezonu grijanja. Ugovor se zaključuje na dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u snabdijevanju električnom energijom do zaključenja novog ugovora o javnoj nabavci dobara čija realizacija je uvijek u skladu sa stvarnim potrebama poduzeća, a maksimalno do ugovorenog iznosa.

7. *HTZ oprema* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.500.000,00 dinara namijenjena za nabavku htz opreme za zaposlene (radna odjeća i obuća kao za radnike na grobljima kao i uniforme za ceremonijal - za obavljanje poslova ceremonijala sprovoda). S obzirom da se poduzeće bavi izuzetno neatraktivnom djelatnošću kao i zbog niskih zarada izražena je velika fluktuacija radne snage odnosno dinamika odlaska iz poduzeća je povremeno zabrinjavajuća. Prilikom zapošljavanja novih radnika neophodno je osigurati odgovarajuću radnu odjeću i obuću, te visina planiranih financijskih sredstava na ovoj poziciji mora biti dovoljna da pokrije realne potrebe za ovom vrstom dobara, kako bi se zadržala postignuta nivoa u kvaliteti pruženih usluga. Ugovor se zaključuje na dvije kalendarske godine i realizira se u skladu sa stvarnim potrebama poduzeća maksimalno do ugovorenog iznosa. Prenesene obveze iz 2018. godine neće biti realizirane u potpunosti u 2019. godini s obzirom da se ugovor realizira sukcesivno na osnovi stvarnih potreba.

8. *Oprema za pokop* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 820.000,00 dinara za nabavku koosoba za prijevoz pokojnika i koosoba za prijevoz cvijeća na grobljima. Planira se zaključivanje ugovora čija će se realizacija izvršiti do kraja 2019. godine. Prenesene obveze iz 2018. godine odnose se na ugovor koji je zaključen krajem prosinca 2018. godine, a na osnovi kojeg će se za isporučenu robu plaćanje izvršiti u 2019. godini, s obzirom da i dobavljač vrši isporuku dobara u 2019. godini.

9. *Teretno vozilo* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 800.000,00 dinara. Sredstva su namijenjena za nabavku jednog novog teretnog vozila marke «Volkswagen» tip UP! ili odgovarajućeg vozila drugog proizvođača. Zapravo se radi o nabavci putničkog vozila koje se tvornički naručuje u izvedbi teretnog vozila, bez zadnje sjedeće klupe i s fizičkom pregradom u odnosu na sjedala vozača i suvozača, što je i iz aspekta poreznog tretmana povoljnije za poduzeće. Postojeće teretno vozilo iste marke i tipa bi se zadržalo s obzirom da je isto uredno održavano i u dobrom stanju, s istom namjenom ali za potrebe ekipe u okviru Paličkog groblja, koja osnovnu djelatnost obavlja i na grobljima Ludoš i u groblju u Bačkim Vinogradima, što smatramo opravdanim s obzirom da su do sada odlazak organizirali motokultivatorom. Namjena ovih teretnih vozila je razvoženje sitnog alata i drugih sitnih neophodnih stvari po grobljima koja su dana na korištenje poduzeću, prema zahtjevima zaposlenih, preuzimanje kosačica radi prijevoza u servis, kao i obilazaka groblja radi provjere nivoa uredenosti te vršenje sitnih popravki koje se svakodnevno konstatiraju. Sve navedeno, s obzirom da je procijenjeno da je efikasnije da navedene poslove obavlja jedan zaposleni umjesto da svaki zaposleni raspoređen na poslove Grupovođa u groblju pojedinačno dolazi u sjedište poduzeća po trebovanja neophodnog alata i sitnog materijala, odnosno odnosi kosačice koje se pokvare u servis.

10. *Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila* – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 600.000,00 dinara za nabavku rezervnih dijelova, pneumatika i maziva za motorna vozila koja su izvan garantnog roka. Ugovor će se zaključiti na 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine kako bi se osiguralo kontinuirano snabdijevanje rezervnim dijelovima neophodnim za popravku motornih vozila poduzeća. Preuzete obveze iz 2018. godine su po ugovoru o nabavci rezervnih dijelova za motorna vozila koji je zaključen do kraja svibnja 2019. godine, a koji će biti realiziran sukcesivno u skladu sa stvarnim potrebama za predmetnim dobrima maksimalno do planiranog iznosa jer nije moguće precizno odrediti koji iznos će biti utrošen za ove namjene.

Na poziciji usluga planirana su financijska sredstva za sljedeće nabavke:

1. *Košenje trave u grobljima* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 3.000.000,00 dinara. Kako zaposleni u poduzeću zbog velikog obima posla u dijelu pružanja usluga pokopa i ceremonijala sprovoda nemaju dovoljno vremena za obavljanje poslova košenja trave u grobljima poduzeće je prinuđeno na ovim poslovima angažirati izvršitelja poslova na osnovi provedenog postupka javne nabavke. Planirano je da se ugovor za ovu vrstu usluga zaključi s rokom važenja do kraja 2019. godine na isti način kao i u prethodnim godinama.

2. *Projektantske usluge* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.800.000,00 dinara. Ova sredstva namijenjena su za izradu projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja u iznosu od 1.500.000 dinara i studije izvodljivosti / opravdanosti za izgradnju mrtvačnice u Palićkom groblju u iznosu od 1.300.000 dinara. Zaključenje ugovora je planirano s rokom važenja do kraja 2019. godine.

3. *Digitalizacija Palićkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački Vinogradi* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.500.000,00 dinara kako bi se osigurali podaci za elektronska groblja čime se korisnicima grobnih mjesta omogućava brza i laka pretraga grobnih mjesta sa slikom grobnog mjesta kao i pokojnika po grobnim mjestima uz prikaz godine rođenja i smrti, kao i posmrtnica u slučaju da one postoje za traženog pokojnika. Također, ovim putem građanima će biti omogućeno da vide mape groblja čija se digitalizacija planira. Ugovor će biti zaključen na razdoblje do kraja 2019. godine u kojem roku se planira i njegova realizacija.

4. *Servis motornih vozila i radnih strojeva* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.100.000,00 dinara da bi se osiguralo nesmetano funkcioniranje vozila koja se koriste za pružanje tržišne usluge prijevoza pokojnika, prijevoza zaposlenih s jednog groblja na drugo u okviru pružanja usluga ceremonijala sprovoda kao i korištenje vozila za službene potrebe. U okviru poduzeća ukupno se servisira 11 vozila od čega su 3 specijalna vozila za prijevoz pokojnika, 3 putnička vozila, 4 teretna i 1 traktor. Nabavka se planira iz dvije partije, jedna je u iznosu od 700.000,00 dinara za servis motornih vozila i radnih strojeva izvan garantnog roka, a druga je u iznosu od 400.000,00 dinara za servis vozila u garantnom roku s ugradnjom rezervnih dijelova. Kako bi se osigurao kontinuitet u pružanju usluga servisiranja motornih vozila ugovor će biti zaključen na 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine. Prenesene obveze iz 2018. godine se neće realizirati u punom iznosu nego samo do iznosa koji će biti u skladu sa stvarnim potrebama poduzeća.

5. *Izrada dokumentacije za projekte prekogranične i međunarodne saradnje* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 800.000,00 dinara koja su namijenjena za angažiranje konsultanata s obzirom da poduzeće nema osposobljene kadrove koji bi mogli izraditi ovakve vrste projekata, odnosno zaposlene koji će moći podnositi financijske izvještaje o realizaciji odobrenih sredstava. Ovakav projekt je neophodan kako bi poduzeće moglo sudjelovati na natječajima i povući bespovratna sredstva iz pretpristupnih fondova Europske unije, kao i sredstva donatora.

Konkretno, na Poziv Interreg IPA CBC Hrvatska-Srbija, radni naziv «Cemeteries as tourist attractions» odnosno «Groblja kao turističke atrakcije» poduzeće je apliciralo i čeka se odobravanje tijekom 2019. godine gdje će konsultant obavljati poslove sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja o realizaciji odobrenih sredstava; dok se otvaranje Poziva prekogranične saradnje Interreg IPA CBC Hungary-Serbia očekuje s idejom za projekt «Following in the footsteps of our ancestors» odnosno «Tragovima naših predaka» kojim poduzeće planira aplicirati do kraja 2019. godine gdje će konsultant finalno napisati projekt radi apliciranja.

Na poziciji radova planirana su financijska sredstva za sljedeće nabavke:

1. *Čišćenje rampi za smeće* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 3.990.000,00 dinara. S obzirom da poduzeće ne posjeduje neophodnu mehanizaciju za izvlačenje smeća iz rampi kao i transport istog na gradski deponij, nakon provođenja postupka javne nabavke izvršit će se angažiranje trećih osoba za obavljanje ovih poslova. Ugovor će biti zaključen s rokom važenja do kraja 2019. godine.

2. *Pripremni građevinski radovi* - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.000.000,00 dinara namijenjena za pripremne radove u grobljima koji se odnose na ravnanje terena na kome se vrši izgradnja grobnica kao i na strojni iskop zemlje na mjestima planiranim za izradu grobnica. Ugovor će biti zaključen s rokom važenja do kraja 2019. godine.

IX. PLAN INVESTICIJA

Plan i dinamika investicijskih ulaganja u 2019. godini, odnosno za razdoblje 2019. - 2021. godine

poduzeće nije imalo planirana i realizirana kapitalna ulaganja u 2018. godini, a također ne planira kapitalna ulaganja u 2019. godini.

Prilog 14.

Plan investicija

u 000 dinara

Redni broj	Naziv investicijskog ulaganja	Izvor sredstava	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost	Iznos investicijskog ulaganja zaključno s prethodnom godinom	Plan 01.01.-31.03.2019.	Plan 01.01.-30.06.2019.	Plan 01.01.-30.09.2019.	Plan 01.01.-31.12.2019.
1.	Specijalno pogrebno vozilo	Vlastita sredstva	2019.	2019.	4.000	4.000			4.000	4.000
2.	Teretno vozilo	Vlastita sredstva	2019.	2019.	800	800			800	800
3.	Digitalizacija Paličkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački Vinogradi	Vlastita sredstva	2019.	2019.	1.500	1.500			1.500	1.500
4.	Studija izvodljivosti / opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju	Vlastita sredstva	2019.	2019.	1.500	1.500			1.500	1.500
5.	Izrada projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja	Vlastita sredstva	2019.	2019.	1.300	1.300			1.300	1.300

6.	Priključak groblja na javnu vodovodnu mrežu	Vlastita sredstva	2019.	2019.	250	250		250	250	250
UKUPNO:					9.350	9.350		250	9.350	9.350

U dijelu investicijskih ulaganja Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica u 2019. godini planira:

1. Nabavku jednog specijalnog atestiranog pogrebnog vozila za prijevoz pokojnika koje je neophodno radi dobijanja Rješenja o ispunjavanju uvjeta za vršitelja komunalne djelatnosti u skladu s usvojenim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima. Ova investicija će se realizirati do kraja 2019. godine i to u potpunosti iz vlastitih sredstava poduzeća.

2. Nabavka novog teretnog vozila za potrebe razvoženja sitnog alata i drugih sitnih neophodnih stvari po grobljima koja su dana na korištenje poduzeću, prema zahtjevima zaposlenih, preuzimanje kosačica radi prijevoza u servis, kao i obilazaka groblja radi provjere nivoa uredenosti te zbog vršenja sitnih popravki koje se svakodnevno konstatiraju, neophodna je zbog velike razudenosti groblja koja se nalaze na teritoriju Grada Subotica, a koja su dana na korištenje poduzeću. Ovo investicijsko ulaganje će se također vršiti isključivo iz vlastitih sredstava i planira se da bude okončano do kraja 2019. godine.

3. Planirana je usluga digitalizacije Paličkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački Vinogradi čime bi se građanima omogućilo da putem e-groblja imaju uvid u mape groblja s mogućnošću lake i brze pretrage grobnih mjesta po pokojnicima s prikazom slike grobnog mjesta.

4. Planira se provođenje studije izvodljivosti / opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju u suradnji s osnivačem u cilju podizanja nivoa usluga koje se pružaju građanima u okviru Paličkog groblja na viši nivo.

5. Izrada projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja kako bi se moglo izvršiti planirano proširenje Bajskog groblja radi rješavanja nedostatka slobodnih grobnih mjesta u grobljima na teritoriju Grada Subotica.

6. Priključak groblja na javnu vodovodnu mrežu planira se u groblju Palić, a sve kako bi se novoplanirani objekt mrtvačnice mogao priključiti na postojeći vodovodni priključak.

X. KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE

Prilog 15

SREDSTVA ZA POSEBNE NAMENE

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan u 2018.	Realizacija u 2018.	Plan za 01.01.-31.03.2019.	Plan za 01.01.-30.06.2019.	Plan za 01.01.-30.09.2019.	Plan za 01.01.-31.12.2019.
1.	Sponzorstvo	-	-	-	-	-	-
2.	Donacije	162.000,00	160.000,00	-	30.000,00	60.000,00	162.000,00
3.	Humanitarne aktivnosti	-	-	-	-	-	-
4.	Sportske aktivnosti	-	-	-	-	-	-
5.	Reprezentacija	160.000,00	160.000,00	10.000,00	20.000,00	50.000,00	160.000,00
6.	Reklama i propaganda	500.000,00	500.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	500.000,00
7.	Ostalo	-	-	-	-	-	-

Iznos sredstava za posebne namjene planiran za 2019. godinu je na istom nivou kao i u 2018. godini.

Sredstva donacija koriste se za humanitarne, kulturne, zdravstvene, i obrazovne namjene kao i sportske ciljeve, a sve po odluci Nadzornog odbora i direktora poduzeća.

Sredstva za reprezentaciju koriste se u vezi s poslovima i zadacima vršenja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju. Sredstva reprezentacije koriste se za ugostiteljske usluge kao i za nabavku darova radi darivanja poslovnih partnera u prigodnim prilikama.

Sredstva reklame i propagande su neophodna poduzeću kako bi se moglo oglašavati u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća (prodaja pogrebne opreme i usluge prijevoza pokojnika). Radi što boljeg pozicioniranja poduzeća na tržištu neophodno je permanentno oglašavanje tržišnih djelatnosti u sredstvima javnog informiranja kako bi budući korisnici usluga pravovremeno bili informirani o svim uslugama koje poduzeće pruža. Efekti ovako uloženi sredstava evidentni su u permanentnom rastu broja pruženih usluga i količini prodane robe iz godine u godinu, što se izravno odražava na povećanje kako prihoda tako i dobiti poduzeća iskazane na kraju svake poslovne godine.

Direktorica Javnog komunalnog poduzeća

«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. pravica