

На основу члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр.15/16), члана 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице („Службени лист Општине Суботица”, бр. 26/08 и 27/08-исправка и „Службени лист Града Суботице”, бр. 46/11, 15/13 и 4/19) и члана 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице”, бр. 53/16),

Скупштина града Суботице, на .... седници одржаној дана ..... 2019. године, донела је

## РЕШЕЊЕ

**о давању сагласности на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2018. годину**

### I

Даје се сагласност на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2018. годину, усвојен од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица дана 18. јула 2019. године.

### II

Ово решење објавити у „Службеном листу Града Суботице”.

## Образложење

**Правни основ:** Члан 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр. 15/16), према којем надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност и на друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности од општег интереса и оснивачким актом, члан 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице („Службени лист Општине Суботица”, бр. 26/08 и 27/08-исправка и „Службени лист Града Суботице”, бр. 46/11, 15/13 и 4/19), према којем Скупштина града, у складу са законом, оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом и врши надзор над њиховим радом и члан 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању ЈКП „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице”, бр. 53/16) према којој Надзорни одбор усваја извештај о степену реализације годишњег програма уз сагласност Скупштине.

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

На програм пословања предузећа за 2018. годину, Скупштина града је дала сагласност, а Извештај о степену реализације програма пословања је усвојио Надзорни одбор. Извештај, поред основних података о предузећу, садржи степен реализације планираних прихода и расхода, биланса успеха и биланса стања, физичког обима извршених услуга, трошкова запослених, инвестиција, финансијских средстава за набавку добара, радова и услуга и сл.

Годишњи финансијски извештај и ревизорски извештај у складу са Законом о рачуноводству је до 30. јуна 2019. године предат Агенцији за привредне регистре, а у складу са Законом о јавним предузећима објављен је и на интернет страници предузећа.

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

**Извршилац:** Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица

**Извори средстава потребних за реализацију:** За реализацију овог решења није потребно обезбедити средства у буџету Града Суботице.

## ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

са 27. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, одржане дана 18. јула 2019. године, у пословним просторијама у седишту предузећа – Трг жртава фашизма број 1. – са почетком у 10 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

3. тачка: **Разматрање и усвајање Извештаја о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018. годину**

- Једногласно је донета следећа:

## О Д Л У К А

Усваја се Извештај Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица о степену реализације Програма пословања предузећа за 2018. годину, у целости, као у материјалу, без измена и допуна.

Извештај Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица о степену реализације Програма пословања предузећа из става 1. ове одлуке чини саставни део исте и налази се у прилогу.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Пословни секретар

Председница Надзорног одбора

Драгана Арадски

Драгана Јерковић Шкорић, дипл. оеџ.

Тачност извода оверава:

---

Весна Прћић, дипл. правница  
директор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица

Број: 489

Датум: 17. јул 2019. године

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ  
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА  
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Суботица, јул 2019. године

## С А Д Р Ж А Ј

<b>I У В О Д.....</b>	<b>3</b>
<b>II ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ .....</b>	<b>3</b>
<b>III БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>11</b>
<b>IV БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>16</b>
<b>V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИ .....</b>	<b>24</b>
<b>VI ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА .....</b>	<b>28</b>
<b>VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА .....</b>	<b>29</b>
<b>VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ .....</b>	<b>29</b>
<b>IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ .....</b>	<b>30</b>
<b>X ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА .....</b>	<b>32</b>

## И У В О Д

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

Седиште: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1

Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Матични број: 08058644

ПИБ:100843412

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности јавног предузећа су:

96.03 Погребне и сродне делатности

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

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

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

Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018.годину усвојен је 16. јануара 2018. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је 22. фебруара 2018. године Решењем сагласност дала Скупштина града Суботице («Службени лист града Суботице» број 5 од 22. фебруара 2018. године).

Прва измена Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018.годину, усвојена је 26. октобра 2018. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је дана 27. новембра 2018. Решењем сагласност дала Скупштина града Суботица («Службени лист града Суботице» број 27 од 27. новембра 2018. године).

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

У табели број 1. приказани су планирани приходи и расходи за 2018. годину, реализовани приходи и расходи у 2018. години и индекс реализације у односу на план за 2018. годину.

Табела прихода и расхода

Табела број 1.

Кonto / група конта	Врста прихода / расхода	План 2018. година	Реализација 2018. година	Индекс (3/2)
0	1	2	3	4
<b>I</b>	<b>Укупни приходи</b>	<b>91.375.000,00</b>	<b>88.549.846,79</b>	<b>97</b>
<b>604</b>	Приход од продаје робе на мало	26.000.000,00	22.759.069,12	<b>88</b>
61420	Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)	9.000.000,00	7.479.010,93	<b>83</b>
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	53.000.000,00	55.430.626,40	<b>105</b>
614220	Остале услуге	3.000.000,00	2.489.162,66	<b>83</b>

<b>614</b>	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	65.000.000,00	65.398.799,99	<b>101</b>
<b>621</b>	Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		93.352,94	
64010	<i>Приход од субвенција -јавни радови</i>	140.000,00	134.870,84	<b>96</b>
64030	<i>Донације</i>			
<b>640</b>	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	140.000,00	134.870,84	<b>96</b>
<b>650</b>	Приход од закупнина	60.000,00	52.826,00	<b>88</b>
<b>662</b>	Приход од камата	15.000,00	1.575,10	<b>11</b>
<b>663</b>	Позитивне курсне разлике		3.401,85	
<b>670</b>	Добици од продаје опреме	20.000,00	4.203,46	<b>21</b>
<b>673</b>	Добици од продаје материјала	10.000,00	663,30	<b>7</b>
<b>675</b>	Приход од наплаћених отписаних потраживања	30.000,00		<b>0</b>
<b>679</b>	Остали непоменути приходи	100.000,00	101.084,19	<b>101</b>
<b>II</b>	<b>Укупни расходи</b>	<b>89.793.160,00</b>	<b>86.293.774,35</b>	<b>96</b>
<b>631</b>	Смањење вредности залиха готових производа	2.000.000,00	2.125.081,64	<b>106</b>
<b>501</b>	Набавна вредност продате робе	13.000.000,00	13.790.690,20	<b>106</b>
<b>511</b>	Трошкови материјала за израду	2.000.000,00	2.061.576,50	<b>103</b>
<b>512</b>	Трошкови осталог материјала	3.500.000,00	3.427.373,59	<b>98</b>
<b>513</b>	Трошкови горива и енергије	4.050.000,00	4.168.062,87	<b>103</b>
<b>520</b>	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	24.162.456,00	22.370.698,85	<b>93</b>
<b>521</b>	Трошкови доприноса на терет послодавца	4.325.080,00	3.995.763,16	<b>92</b>
<b>522</b>	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	136.462,88	<b>92</b>
52400	<i>Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима</i>	5.603.400,00	3.795.050,46	<b>68</b>
52401	<i>Трошкови накнада по послови јавни радови</i>	140.000,00	136.866,75	<b>98</b>
<b>524</b>	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	5.743.400,00	3.931.917,21	<b>68</b>
<b>526</b>	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.681.224,00	1.479.817,29	<b>88</b>
52901	<i>Отпремнине за одлазак у пензију</i>	800.000,00	162.118,67	<b>20</b>
52921	<i>Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (пакетићи)</i>	120.000,00	73.846,55	<b>62</b>
52930	<i>Солидарна помоћ</i>	1.490.000,00	1.323.666,54	<b>89</b>
52940	<i>Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести</i>	400.000,00	67.145,00	<b>17</b>
52950	<i>Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине</i>	371.000,00	281.638,34	<b>76</b>
52960	<i>Трошак услуге превоза запослених</i>	1.380.000,00	874.740,58	<b>63</b>
<b>529</b>	Остали лични расходи	4.561.000,00	2.783.155,68	<b>61</b>
<b>530</b>	Трошкови производних услуга	1.000.000,00	994.729,00	<b>99</b>
<b>531</b>	Трошкови транспортних услуга	865.000,00	652.494,48	<b>75</b>
<b>532</b>	Трошкови услуга одржавања	8.700.000,00	8.238.470,99	<b>95</b>
<b>533</b>	Трошкови закупа	130.000,00	96.284,15	<b>74</b>
<b>535</b>	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	482.795,00	<b>97</b>
<b>539</b>	Трошкови осталих услуга	4.500.000,00	4.195.330,91	<b>93</b>
<b>540</b>	Трошкови амортизације	2.500.000,00	2.736.236,73	<b>109</b>

<b>545</b>	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	150.000,00	63.434,52	<b>42</b>
<b>549</b>	Трошкови резервисања за судске спорове		1.500.000,00	
<b>550</b>	Трошкови непроизводних услуга	3.000.000,00	3.377.509,59	<b>113</b>
<b>551</b>	Трошкови репрезентације	160.000,00	159.102,86	<b>99</b>
<b>552</b>	Трошкови премије осигурања	400.000,00	404.193,17	<b>101</b>
<b>553</b>	Трошкови платног промета	280.000,00	388.112,96	<b>139</b>
<b>554</b>	Трошкови чланарина	25.000,00	26.724,90	<b>107</b>
<b>555</b>	Трошкови пореза	200.000,00	278.634,70	<b>139</b>
<i>55600</i>	<i>Трошкови доприноса привредним коморама</i>	<i>42.000,00</i>	<i>42.667,00</i>	<b>102</b>
<b>556</b>	Трошкови доприноса	42.000,00	42.667,00	<b>102</b>
<i>55900</i>	<i>Трошкови огласа у штампи и другим медијима</i>	<i>230.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<b>87</b>
<i>55901</i>	<i>Остали нематеријални трошкови - уплата у буџет</i>	<i>1.600.000,00</i>	<i>1.848.247,15</i>	<b>116</b>
<i>55910</i>	<i>Таксе (административне, судске, регистар) -такса на фирму</i>	<i>120.000,00</i>	<i>107.744,00</i>	<b>90</b>
<b>559</b>	Остали нематеријални трошкови	1.950.000,00	2.155.991,15	<b>111</b>
<b>562</b>	Расходи камата	20.000,00	14.391,96	<b>72</b>
<b>563</b>	Негативне курсне разлике		144,64	
<b>574</b>	Мањкови		220,00	
<b>579</b>	Остали непословни расходи	200.000,00	176.607,74	<b>88</b>
<b>585</b>	Обезвређе фин потр и пласмана		37.376,75	
<b>592</b>	Расходи по основу исправки грешака из ранијих година		1.721,28	
<b>III</b>	<b>Резултат</b>	<b>1.581.840,00</b>	<b>2.256.072,44</b>	<b>143</b>

Ако посматрамо укупне приходе и расходе, запажамо одређена одступања планираних вредности за 2018. годину у односу на реализоване вредности у 2018. години. Укупни реализовани приходи су у односу на план за 2018. годину мањи за 3%, док су реализовани расходи у односу на план за 2018. годину мањи за 4%.

Остварени резултат већи је за 43% тј. 674.232,44 динар у односу на план, услед значајно мање реализације планираних расхода у односу на реализацију планираних прихода.

На мању реализацију расхода у односу на план првенствено је утицало то што планиране зараде нису реализоване у планираном износу услед велике флукутације радне снаге јер је током године број запослених константно био мањи у односу на план. Такође дошло је и до смањења вредности залиха готових производа због мањег обима градње нових гробница у 2018. години у односу на план што се види и у Табели број 2. која приказује физички обима производње и пружених услуга. Код прихода мања реализација је највише условљена мањим остварењем прихода од продаје гробница као и прихода од продаје погребне опреме.

Уколико посматрамо појединачно ставке прихода и расхода одступања у односу на план за 2018. годину имамо код следећих позиција прихода и расхода:

### **І Укупни приходи:**

*Кonto 604 Приходи од продаје робе на мало* – у 2018. години приходи од продаје робе (погребне опреме) су мањи у односу на план за 12% тј. за 3.240.930,88 динара услед мањег броја продатих погребних опрема, а посебно у месецу јануару и новембру 2018. године у односу на исти период претходне године.

*Кonto 614 Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту* – већи су за 1%, тј. за 398.799,99 динара у односу на план за 2018. годину.

*Кonto 61420 Приход од продаје производ на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)* – мањи је за 17%, тј. за 1.520.989,07 динара, због мање продаје гробница у односу на план. Није могуће предвидети тачан број гробница које ће се продати у току године обзиром да он зависи како од броја смртних случајева као и од финансијских могућности потенцијалних корисника гробница.

*Кonto 614210 Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)* - већи је за 5% тј. за 2.430.626,40 динара. Обухватају приходе од услуга церемонијала сахране, све врсте услуга превоза покојника, расхладне коморе, ископ раке, отварање гробнице стављање покојника у пвц врећу, као и облачење, купање и бријање покојника. Количина пружених услуга је одређена са једне стране бројем сахрана које предузеће пружи у току године, а са друге потребом самих корисника услуга за овом врстом услуга у сваком појединачном случају. На нивоу године врло тешко је проценити број услуга који ће бити пружен, а самим тим и висину прихода који ће се остварити током године.

*Кonto 614220 Остале услуге – мањи су за 10%, тј. за 510.837,34 динара.* Обухватају комуналне услуге код којих је стопа пореза 20%, а у које су укључене услуге штампања посмртница, накуцавање слова и бројева на сандук и крст као и објављивања посмртница у «Суботичким новинама» (са којима предузеће има закључен споразум о сарадњи). Прецизно планирање ових прихода није могуће јер они директно зависе од броја смртних случајева као и од могућности грађана да издвоје финансијска средства за поједине врсте услуга обзиром да њихово пружање није обавезујуће. Поред наведених услуга овај konto укључује и приходе од продаје књижица, приходе од издавања дозвола трећим лицима за рад у гробљима као и приходе од наплате потраживања од запослених за трошкове мобилних телефона. Све ове приходе карактерише изузетна варијабилност те их је тешко прецизно проценити због чега се јавља и одступање реализованих у односу на планиране величине.

*Кonto 621 Приход од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе* – овај приход није планиран за 2018. годину јер није било извесно да ли ће се радови на изради Тенде испред мртвачнице у Керском гробљу окончати до краја 2018. године. На овај konto пренесен је приход са konta групе 026 Некретнине, постројења и опрема у припреми из биланса стања који је увећан за улагања која су извршена у 2018. години.

*Кonto 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина* – реализовани су мање за 4%, тј. за 5.129,16 динара у односу на план јер је мање реализован *konto 64010 Субвенције – јавни радови* јер у моменту израде плана није био познат тачна износ средстава који ће бити примљен по овом основу, представљају приходе по основу закљученог уговора са Националном службом за запошљавање за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују незапослена лица

*Кonto 650 Приход од закупнина* – ови приходи су мањи за 12% или 7.174,00 динара у односу на план јер је планирано повећање закупа за пословни простор који се издаје али није реализовано већ је висина закупа остала на нивоу претходне године.

*Кonto 662 Приходи од камата* – су у 2018. години мањи за 89%, тј. за 13.424,90 динара у односу на план. Представљају камате на износ средстава по виђењу, које су мање реализоване због неповољних услова орочавања средстава.

*Кonto 670 Добици од продаје опреме* – мањи су о односу на план за 79%, тј. за 15.796,54 динара јер цена по којој је опрема продата у већини случајева је била незнатно изнад књиговодствене вредности, те су приходи по овом основу остварени у мањем обиму у односу на план.

*Кonto 673 Добици од продаје материјала* – су мањи за 93%, тј. за 9.336,70 динара у односу на план за 2018. годину, а односи се на приход остварен од продаје излучене архивске грађе за коју је престала законска обавеза чувања.

*Кonto 675 Приход од наплаћених отписаних потраживања* – није било реализације у 2018. години јер се поступак принудне наплате потраживања путем судског извршитеља није окончао до краја године како је планирано.

*Кonto 679 Остали непоменути приходи* – реализација је већа у односу на план за 1%, тј. за 1.084,19 динара представљају приходе по основу накнаде штете од правних и физичких лица.

## **II Укупни расходи:**

*Кonto 631 Смањење вредности залиха готових производа* – у односу на план је веће за 6%, тј. за 125.081,64 динара, због већег обима продаје гробница у односу на број изграђених гробница. Нове гробнице су се градиле у другом и трећем кварталу 2018. године у мањем обиму од планираног, јер су због повећаног број сахрана као и мањка радника у току целе године, запослени са зидарских послова свакодневно премештани на послове сахрањивања како би се процес сахрањивања неометано одвијало. Последица ових околности је да је у току године изграђено 24 нове гробнице мање у односу на план за 2018. годину.



*Кonto 501 Набавна вредност продате робе* – реализована је за 6% више, тј. за 790.690,00 у односу на план за 2018. годину. Већа реализација у односу на план резултат је набавке ценовно скупље погребне опреме услед смањења удела броја сахрана лица у стању социјалне потребе у укупном броју сахрана.

*Кonto 511 Трошкови материјала за израду* - ови трошкови се односе на трошкове материјала за израду гробница, појединачних гробница по налогу грађана, стаза, ограда и објеката у гробљима, а реализовани су за 3%, односно за 61.576,50 динара више у односу на план. Није могуће прецизно планирати количине материјала које ће бити утрошене за неведене потребе, јер се зидарски радови организују у зависности од дневног распореда запослених као и од временских услова.

*Кonto 512 Трошкови осталог материјала* - реализација ових трошкова у 2018. години је незнатно мања у односу на план односно за 2%, тј. за 72.626,41 динара, јер су планиране санације објеката у гробљима и радови на ситним поправкама извршене у нешто мањем обиму од планираног. Запослени због повећаног обима посла око сахрана нису били у могућности да обаве све планиране радове на објектима.

*Кonto 513 Трошкови горива и енергије* – у 2018. години је утрошак енергената био већи од планираног за свега 3%, тј. за 118.062,87 динара. До повећања ових трошкова је дошло због веће потрошње горива за обављање делатности предузећа, пре свега због већег броја превоза покојника ван територије града Суботице по налогу тужилаштва на Институт за судску медицину у Новом Саду, као и потрошње електричне енергије која се користи као енергент за загревање/хлађење пословних просторија предузећа.

*Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)* – су реализовани за 7%, тј. за 1.791.757,15 динара мање у односу на план за 2018. годину. Разлози за мању исплату зарада (брuto 1) су: мањи број запослених у току целе године у односу на план, дисконтинуитет између прилива и одлива запослених, одласка у пензију једног запосленог, боловање до 30 дана.

*Кonto 521 Трошкови доприноса на терет послодавца* – мањи су за 8%, тј. за 329.316,84 динара у односу на план из истих разлога као и трошкови бруто зарада.

*Кonto 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу* – су мањи за 8%, тј. за 11.537,12 динара у односу на план. У току године није постојала потреба за пуним ангажманом лица за обављање послова по овим уговорима чиме је извршена одређена уштеда финансијских средстава по овом основу.

*Кonto 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима* – су у 2018. години реализовани у мањем обиму од планираног за 32%, тј. за 1.811.482,79 динара.

*Кonto 52400 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима* који је у односу на план реализован мање за 32%. тј. за 1.808.349,54 динара, услед кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима због тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

*Кonto 52401 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – јавни радови* чија је реализација мања у односу на план за 2% или 3.133,25 динара. До одступања је дошло јер у моменту израде плана нису били познати прецизни износи који ће предузећу бити додељени по овом основу те су због тога планирани оквирно.

*Кonto 526 Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор* – износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 12%, тј. за 201.406,71 динар у односу на план из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и доприноси у случају да неко од чланова Надзорног одбора није у радном односу. Како су сви чланови Надзорног одбора у сталном радном односу, остварење ових трошкова било мање у односу на план за 2018. годину.

*Кonto 529 Остали лични расходи* – реализација ових трошкова у 2018. години у односу на план је мања за 39%, тј. за 1.777.844,37 динара. Ови трошкови могу се сагледати и у табели број 5. Трошкови запослених, а одступање од планираног износа последица је више различитих фактора који су објашњени у наставку кроз аналитичка конта.

*Кonto 52901 Отпремнине за одлазак у пензију* - у односу на план реализоване су мање за 80%, тј. за 637.881,33 динара. Планирана је исплата отпремнине за одлазак у пензију за два запослена, а исплаћена је једном запосленом који је стекао услов за одлазак у пензију. Запосленом који је стекао услов за пензију исплаћене су као за њега повољније: три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Износ просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици није био познат у моменту израде Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, те износ планиран за ове намене није прецизно планиран. Такође прокњижени износ на овом конту није идентичан са износом у табели број 5. Трошкови запослених јер је у табели приказан укупан трошак отпремнина за одлазак у пензију, а књиговодствено оне се једним делом

књиже на терет конта 52901 отпремнине за одлазак у пензију, а другим делом на терет конта 404 резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

*Конто 52921 Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (пакетићи)* реализовани су мање за 38%, тј. за 46.153,45 динара због мањег броја деце која примају поклон пакетиће поводом божићних и новогодишњим празника. Средства за ове намене планирају се оквирно.

*Конто 52930 Солидарна помоћ* је у односу на план мања за 11%, тј. за 166.333,46 динара јер је исплата солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја планирана за укупно 32 запослена, а извршена је исплата за 29 запослених.

*Конто 52940 Помоћ запосленима и породици запосленог* у односу на план реализована је мање за 83% или 332.855,00 динара, јер је исплата извршена а у складу са стварним потребама запослених и Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

*Конто 52950 Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине* реализован је мање у односу на план за 24%, тј. за 89.361,66 динара због краћег боравка запослених на службеном путу као и због мањих трошкова на службеном путу у односу на план.

*Конто 52960 Трошак услуге превоза запослених* мањи су за 37%, тј. за 505.259,42 динара и то услед више фактора: одсуства запослених због годишњих одмора, одсуства запослених због боловања до 30 дана и мањег укупног броја запослених у току 2018. године у односу на план. Ови трошкови се планирају увек у нешто већем износу како би се могли исплатити и у случају евентуалних промена цена у јавном превозу или пријема у радни однос запослених из приградских насеља чије аутобуске карте су знатно скупље у односу на оне у градском саобраћају.

*Конто 530 Трошкови производних услуга* – у односу на план мањи су за 1%, тј. за 5.271,00 динара што представља минимално одступање у односу на план те се може констатовати да је реализација ових трошкова на нивоу плана. Односе се на трошкове услужног копања канала приликом изградње гробница и равнање терена у гробљима.

*Конто 531 Трошкови транспортних услуга* – у 2018. години остварење ових трошкова је у односу на план било мање за 25%, тј. за 212.505,52 динара. У оквиру ових трошкова налазе се: трошкови мобилних и фиксних телефона, трошкови бесплатне телефонске линије за потрошаче, трошкови гпрс уређаја за фискалне касе, трошкови транспортних трошкова помоћи на путу. Неки од трошкова по својој природи се могу, а не морају појавити у току године па се стога планирање ових трошкова врши оквирно. Због броја странака којима се пружају услуге и потребе комуникације са њима путем телефона и то не само у земљи него и у иностранству није могуће предвидети тачан износ телефонских рачуна. Такође не може се унапред знати да ли ће за нека возила бити неопходна помоћ на путу у току године, а износ за ове намене неопходно је планирати.

*Конто 532 Трошкови услуга одржавања* - су мањи у односу на план за 5%, тј. за 461.529,01 динар. У складу са потребама мање су реализовани трошкови чишћења рампи за смеће у гробљима, трошкови одношења комуналног отпада са гробља, трошкови водовода и канализације, трошкови сервисирања електро инсталација и клима уређаја. Трошкови машинског чишћења рампи у гробљима настају услед депоновања велике количине кабастог отпада у оквиру гробља, а предузеће не располаже са машинама којима би могло да изврши чишћење рампи па је за ове послове у току године ангажовало предузеће које услужно пружа ову врсту услуга.

*Конто 533 Трошкови закупа* – мањи су у односу на план за 26%. тј. за 33.715,85 динара, односе на трошкове закупа апарата за воду који се користе у гробљима у објектима за становање, а у којима не постоји исправна вода за пиће.

*Конто 535 Трошкови рекламе и пропаганде* – су у 2018. години су у односу на план мањи за 3%, тј. за 17.205,00 динара, а све у циљу уштеде финансијских средстава утрошених за ове намене.

*Конто 539 Трошкови осталих услуга* - су у 2018. години реализовани мање за 7%, тј. за 304.669,09 динара у односу на план. Ови трошкови обухватају: комуналне услуге, трошкове обезбеђивања објеката и видео надзора, трошкове услуга заштите на раду, трошкове контроле противпожарних апарата, трошкове чишћења пословних просторија, трошкове цвећа за сахране (који представљају трошак ружа које приликом пружања услуге церемонијала сахране запослени у предузећу стављају на ковчег покојника). У оквиру ових трошкова налазе се и трошкови пружених услуга превоза, као и трошкови смештаја покојника у расхладну комору за сахране лица у стању социјалне потребе која изврше друга погребна предузећа. Ове комуналне услуге и као и њихову учесталост немогуће је прецизно проценити те се износ за ове намене планира оквирно при чему се јавља одступање реализованог износа у односу на планирани. Поред наведених трошкова конто обухвата и префактурисане трошкове објављивања посмртница у Суботичким новинама при чему лице које наручује

услуге сахране може да бира величину посмртнице, спрам које се утврђује цена објављивања, што такође утиче на то да долази до разлике између планираних и реализованих износа за ове намене.

*Кonto 540 Трошкови амортизације* – су већи за 9%, тј. за 236.236,73 динара у односу на план првенствено због повећаног обима набавке скупљих и квалитетнијих косачица за траву (у односу на оне јефтиније и слабије снаге), а које се књиже као основна средства. Висина амортизације зависи такође и од месеца у којем је извршена набавка основног средства. Ово све узрокује одступања која се јављају између планираних и реализованих износа амортизације.

*Кonto 545 Трошкови резервисања* – у 2018. години су мањи у односу на план за 58%, тј. за 86.565,48 динара. Због флукутације запослених у току године нису познати тачни подаци о броју, старости и годинама радног стажа запослених који су неопходни за актуарски обрачун висине резервисања. Обрачун резервисања је извршио екстерни ревизор у току 2019. године за потребе израде завршног рачуна за 2018. годину услед чега су се јавила одступања од плана.

*Кonto 549 Трошкови резервисања за судске спорове* – иако нису планирана извршена су резервисања за судски спор који ће бити покренут ради решавања питања откупа пословног простора за који је примљен аванс по предуговору, а за који корисник пословног простора није уплаћивао закупнину у уговореном износу.

*Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга* – су у 2018. години реализовани за 13%, тј. за 377.509,59 динара више у односу на план. Нешто већа реализација у односу на план је остварена јер се у оквиру ових услуга налазе различите врсте услуга које није могуће прецизно планирати и које су условљене разним аспектима пословања предузећа. Неке од тих услуга су: здравствене услуге (које су везане првенствено за број запослених али висина трошкова ових услуга зависи и од флукутације радне снаге), хемијско чишћење униформи, затим адвокатске услуге, услуге јавног извршитеља, услуге јавног бележника, услуге превозица, докумената на језике националних мањина, услуге сервиса фискалних каса, услуге обезбеђења преноса новца, противпожарне услуге, услуге заштите потрошача и друге. У току године јавио се и непредвиђени трошак испитивања громобранске инсталације који се морао одрадити у складу са прописима из ове области и то у висини од 79.800,00 динара.

*Кonto 552 Трошкови премије осигурања* – реализација је за 1%, тј. за 4.193,17 динара већа у односу на план, јер се ови трошкови планирају оквирно и зависе како од броја возила које треба осигурати тако и од броја запослених за које се примењује обавезно осигурање, а односе се и на ангажована лица по привремено повременим пословима. Нешто већа реализација у односу на план трошкова премије осигурања последица је и поскупљења одређених услуга осигурања возила у току године.

*Кonto 553 Трошкови платног промета* – су у односу на план за 2018. годину већи за 39%, тј. за 108.112,96 динара што је директно последица повећања укупног обима пословања предузећа и зависе првенствено од броја платних трансакција које предузеће има у току године односно представљају трошкове банкарских услуга.

*Кonto 554 Трошкови чланарина* - су реализовани за 7%, тј. за 1.724,90 динара више у односу на план, што је незнатно више у номиналном износу, а планирају оријентационо сходно извршењу у претходној години.

*Кonto 555 Трошкови пореза* – су реализовани 39%, тј. за 78.634,70 динара више у односу на план за 2018. годину, на њих није могуће утицати нити их прецизно планирати јер превасходно зависе од обима пословања предузећа и дажбина које се плаћају у зависности од активности које предузеће спроводи у току године.

*Кonto 556 Трошкови доприноса* - су у односу на план за 2018. годину мањи за 2%, тј. за 667,00 динара, а односе се на аналитички *konto 55600 Трошкови доприноса привредним коморама*. Одступање у односу на план је минимално и у номиналном и процентуалном износу.

*Кonto 559 Остали нематеријални трошкови* – су за 11%, тј. за 205.991,15 динара већи у односу на план за 2018. годину. Већа реализација у односу на план је последица различитог степена реализације по аналитичким контима и то:

*Кonto 55900 Трошкови огласа у итампима и другим медијима* реализован је за 13%, тј. за 30.000,00 динара мање у односу на планирано чиме је извршена уштеда финансијских средстава по овом основу.

*Кonto 55901 Остали нематеријални трошкови – уплата у буџет* већи су за 16%, тј. за 248.247,15 динара. Ови трошкови директно зависе од висине и структуре зарада и накнада зарада које се умањују/не умањују на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања («Службени гласник Републике Србије број 116/2014»).

*Кonto 55910 Таксе (административне, судске, регистар)* – такса на фирму је мањи за 10%, тј. за 12.256,00 динара у односу на план за 2018. годину. До одступања реализованих у односу на планске величине дошло је

јер се средства за ове намене увек планирају оквирно пошто није могуће предвидети тачан износ такси које ће бити плаћене у току године.

*Конто 562 Расходи камата* – у односу на план за 2018. мањи су за 28%, тј за 5.608,04 динара што у номиналном износу не представља значајније одступање од плана.

*Конто 579 Остали непословни расходи* – су за 12%, тј за 23.392,26 динар мањи у односу на план за 2018. годину. Мања реализација ових расхода је последица смањења трошкова око судских спорова које је предузеће проценило да ће водити у току године.

У табели број 2. приказан је планирани физички обим производње односно пружених услуга у 2018. години, реализовани физички обим производње односно пружених услуга у 2018. години и индекс реализације у односу на план за 2018. годину.

#### Физички обим активности производа и услуга у 2018. години

Табела број 2.  
(у јединицама мере)

Редни број	Назив производа услуге	Јединица мере	План 2018. година	Реализација 2018. година	Индекс 5/4 (у %)
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	500	504	101
2.	Отварање гробнице	случај	1.100	1.034	94
3.	Ексхумација	случај	35	66	189
4.	Израда гробница	комад	36	12	33
5.	Употреба мртвачнице	случај	1.250	1.327	106
6.	Расхладна комора	случај	1.110	1.029	93
7.	Накнада за гробницу	случај	1.390	1.597	115
8.	Накнада за раку	случај	1.050	1.110	106
9.	Услуга церемонијала	случај	1.450	1.406	97
10.	Продаје погребне опреме	случај	900	841	93
11.	Услуга превоза	случај	1.350	1.321	98

У оквиру физичког обима активности производа и услуга дошло је одступања реализованих величина у односу на планиране за 2018. годину и то код следећих физичких показатеља:

1. Код ископа раке у односу на план за 2018. годину реализација је већа за 1% односно за 4 случаја што можемо сматрати занемарљивим повећањем.

2. Отварање гробница је у односу на план мање за 6% односно за 66 случаја, физички обим ове врсте услуге тешко је прецизно предвидети јер зависи од објективне околности наступања смртог случаја и од околности да ли корисник услуга поседује гробницу или раку.

3. Значајније позитивно одступања у односу на план је код услуге ексхумације посмртних остатака где је дошло до повећања броја пружених услуга у односу на план за 89% односно за 31 случај и то због поништавања дела парцела у оквиру Керског гробља у 2017. години те је настављена тенденција преношења посмртних остатака у друге гробнице.

4. Највеће негативно одступање у односу на план за 2018. годину јавља се код израде гробница код којих је реализација мања за 67% односно за 24 комада гробница. Оваква диспропорција јавила се због велике флукуације радне снаге у току године са једне стране и повећања обима посла у делу погребних услуга и то церемонијала сахране због чега су запослени који раде на изради гробница морали бити ангажовани на овим пословима, услед чега је изграђен мањи број гробница.

5. - 6. Код осталих услуга кретање је разнолико употреба мртвачнице у односу на план већа је за 6% односно за 77 случаја, док је употреба расхладне коморе мања за 7% односно за 81 случај. Кретање ових показатеља везано је искључиво за потребе појединачних случајева сахрана и зависи од потреба грађана односно да ли ће користити ове услуге у оквиру предузећа или других установа и привредника који се баве овом делатношћу као и гробља у којима ће сахрањивати своје покојнике.



7. - 8. Када посматрамо наплату накнада дошло је до раста у односу на план, накнаде за гробницу су реализоване за 15% односно за 207 случајева више, а накнаде за раку за 6% односно за 60 случајева више. Ово је резултат успостављања редовне и ажурне евиденције плаћања накнада за гробнице и раке, на основу које се на крају године врши слања обавештења (подсетника) корисницима гробница и рака да је истекао период за који је накнада плаћена, чиме се постиже боља наплата потраживања по овом основу.

9. Негативна одступања у односу на план јавља се код услуге церемонијала сахране чија реализација је мања за 3% односно за 44 случаја. Ово одступање је минимално и не представља значајну ставку у укупном броју пружених услуга овог типа, а одређено је финансијским моћи грађана јер није услуга која се мора користити при сахрањивању покојника.

10. Продаја погребне опреме мања је за 7% односно за 59 случаја у односу на план за 2018. годину и како првенствено зависи од околности наступања смртог случаја не постоји могућност да се прецизно предвиди који број грађана ће погребну опрему набавити код предузећа, а који код других погребних предузећа на територији града која се баве продајом погребне опреме.

1. Минимално негативно одступање у односу на план јавља се и код услуга превоза покојника где је остварење мање за 2% односно за 29 случајева што се може сматрати да је приближно у границама планираног.

### III БИЛАНС УСПЕХА

У табели број 3. приказан је биланс успеха за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, у оквиру табеле дат је план за 2018. годину, реализација у 2018. години и индекс реализација у односу на план за 2018. годину.

#### Биланс успеха за период 01.01.2018. - 31.12. 2018.

Табела број 3.  
у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.- 31.12.2018.	Реализација 01.01.- 31.12.2018	Индекс реализација / план
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
<b>60 до 65, осим 62 и 63</b>	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	<b>91.200</b>	<b>88.346</b>	97
<b>60</b>	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	<b>26.000</b>	<b>22.759</b>	88
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	26.000	22.759	88
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			

61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009	<b>65.000</b>	<b>65.399</b>	101
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	65.000	65.399	101
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	<b>140</b>	<b>135</b>	96
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	<b>60</b>	<b>53</b>	88
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
<b>50 до 55, 62 и 63</b>	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0</b>	1018	<b>89.573</b>	<b>85.970</b>	96
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	13.000	13.791	106
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		93	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	2.000	2.125	106
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.500	5.489	100
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.050	4.168	103
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	40.621	34.698	85
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	15.695	14.660	93
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	2.500	2.736	109

541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	150	1.563	1042
55	ХІ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.057	6.833	113
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0</b>	1030	<b>1.627</b>	<b>2.376</b>	146
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	<b>15</b>	<b>5</b>	33
66, осим 662, 663 и 664	<b>І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	<b>ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>	1038	<b>15</b>	<b>2</b>	13
663 и 664	<b>ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1039		<b>3</b>	
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	<b>20</b>	<b>15</b>	75
56, осим 562, 563 и 564	<b>І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	<b>ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1046	<b>20</b>	<b>15</b>	75
563 и 564	<b>ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1047			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)</b>	1048			

	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)</b>	1049	<b>5</b>	<b>10</b>	200
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		37	
<b>67 и 68, осим 683 и 685</b>	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	<b>160</b>	<b>106</b>	66
<b>57 и 58, осим 583 и 585</b>	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	<b>200</b>	<b>177</b>	89
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048- 1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.582	2.258	143
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049- 1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
<b>69-59</b>	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	<b>1056</b>			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		2	
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	1058	<b>1.582</b>	<b>2.256</b>	143
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	237	166	70
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		257	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



	<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	<b>1.345</b>	<b>2.347</b>	175
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)</b>	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	<b>1. ОСНОВНА ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>	1070			
	<b>2. УМАЊЕНА (РАЗВОДЊЕНА) ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>	1071			

### Приходи

АОП 1007 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту мањи су за 12% или 3.241 хиљаду динара у односу на план због мањег броја продате погребне опреме с једне стране, као и повећања учешћа броја сахрана лица у стању социјалне потребе у укупном броју извршених сахрана.

АОП 1014 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су приближно у оквиру плана и већи су за 1% или 399 хиљада динара.

АОП 1016 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су у односу на план мањи за 4% или 5 хиљада динара. Ови приходи су остварени по основу закљученог уговора са Националном службом за запошљавање за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују незапослена лица. На основу закљученог уговора у 2018. години ангажовано је једно незапослено лице са евиденције НСЗ на период од четири месеца.

АОП 1017 Други пословни приходи мањи су за 12% или 7 хиљада динара у односу на план, представљају приходе од закупа чије је повећање планирано у 2018. години али није реализовано.

АОП 1032 Финансијски приходи су мањи за 67% или 10 хиљада динара у односу на план, због мање реализације Прихода од камата (од трећих лица) као и реализације позитивне курсне разлике у износу од 3 хиљаде динара која није била планирана.

АОП 1038 Приходи од камата (од трећих лица) су за 87% или 13 хиљада динара мањи у односу на план јер је у току године предузеће имало мањи просечни месечни износ новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом има уговорену услугу депоновања средстава по виђењу.

АОП 1052 Остали приходи представљају наплаћена потраживања старија од 60 дана, добитке од продаје расходоване опреме, затим вишкове и у 2018. години мањи су за 34% или 54 хиљада динара у односу на план. Негативно одступање је настало због дуготрајности поступка принудне наплате путем судских извршитеља што је препрека прецизном планирању ове врсте прихода.

### Расходи

АОП 1019 Набавна вредност продате робе је већа за 6% или 791 хиљаду динара у односу на план за 2018. годину. Повећање расхода по овом основу настало је услед продаје ценовно скупље погребне опреме.

АОП 1022 Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга је реализован за 6% или 125 хиљада динара више у односу на план за 2018. годину. Представља смањење залиха броја готових производа односно нових гробница у току године, а одступање се догодило због продаја већег број гробница у односу на број новоизграђених гробница.

АОП 1023 Трошкови материјала су реализовани на нивоу плана за 2018. годину.

АОП 1024 Трошкови горива и енергије су већи у односу на план за 3% или 118 хиљада динара што је приближно планираним вредностима. Ове трошкове није могуће прецизно планирати јер зависе од више фактора и то од потрошње електричне енергије, која се користи као енергент за загревање пословних просторија предузећа и за расхладне уређаје у расхладним коморама у гробљима. Затим од потрошње горива за обављање делатности предузећа пре свега услуга превоза покојника (где се не може знати које раздаљине ће се прелазити у току године као ни тачан број превоза), а једним делом за гориво за кошење траве у гробљима чији обим зависи од брзине раста вегетације.

АОП 1025 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су мањи за 15% или 5.923 хиљаде динара у односу на план. Зараде запосленима исплаћене су у мањем износу због одсуствовања запослених са рада - боловања преко 30 дана; накнаде по уговору о привременим и повременим пословима су мање исплаћене јер ангажовање лица на овим пословима због велике флукутације радне снаге није било у планираном обиму; накнаде за службени пут у земљи и иностранству, као и дневнице за службени пут у земљи и иностранству, такође су исплаћиване у мањем износу од планираног.

АОП 1026 Трошкови производних услуга мањи су за 7% или 1.035 хиљада динара у односу на план. Ови трошкови обухватају комуналне услуге, трошкове сервисирања и одржавања опреме, возила, електро инсталација, клима уређаја, трошкови чишћења рампи у гробљима, транспортне трошкове и др. Увек се планирају оквирно јер није могуће тачно предвидети у ком обиму ће током године постојати потреба за овом врстом услуга па се због тога и јавља одступање реализованих у односу на планиране вредности.

АОП 1027 Трошкови амортизације су већи у односу на план за 9% или 236 хиљада динара због набавке нове опреме у току 2018.године која је реализована у нешто већем обиму од планираног. Набављени су: рачунарска опрема, , мотокултиватор, мотокултиватор са приколицом као и косачице за траву које су имале већу цену и бољи квалитет, што је довело до повећања трошкова амортизације на годишњем нивоу. У току године набављен је и камион путем поступка јавне набавке чија тачна цена се није могла знати до окончања поступка и закључења уговора, самим тим ни износ амортизације који ће бити обрачунат у 2018. години.

АОП 1028 Трошкови дугорочних резервисања су мањи за 942% или 1.413 хиљада динара. Разлика је настала услед флукутације запослених и промене старосне структуре запослених. Обрачун се врши за потребе израде завршног рачуна за 2018. годину у 2019. години.

АОП 1029 Нематеријални трошкови су већи за 13% или 776 хиљада динара у односу на план. На овој позицији обухваћени су разноврсни трошкови на које није могуће утицати. Неки од њих који су били већи од плана су: трошкови платног промета за 39%, трошкови чланарина за 7%, трошкови пореза за 39% као и трошкови доприноса за 2%.

АОП 1053 Остали расходи мањи су за 12% или 23 хиљаде динара у односу на план за 2018. годину, а представљају расходе мањкова, трошкове каменорезачких услуга, издатке за културно-образовне и здравствене намене као и спортске циљеве. Углавном се планирају оквирно и због тога се у току године јављају одступања од планских величина нарочито код здравствених услуга које зависе од броја радника који се запосле у току године, а директно су везани за стопу флукутације радне снаге. Издаци за културно-образовне и здравствене намене као и спортске циљеве представљају трошкове субвенција и донација чија се расподела и износ прецизно дефинишу на годишњем нивоу у оквиру програма пословања предузећа, а у току 2018. године су реализовани на планираном нивоу без одступања од плана.

АОП 1058 Добитак пре опорезивања већи је за 43% или 674 хиљаде динара у односу на план за 2018. годину.

АОП 1060 Порески расход периода је већи за 30% или 71 хиљада динара у односу на план.

АОП 1064 Нето добитак износи већи је за 75% или 1.002 хиљаде динара у односу на план за 2018. годину.

#### **IV БИЛАНС СТАЊА**

У табели број 4. приказан је план биланса стања на дан 31.12.2018. године, реализација биланса стања на дан 31.12.2018. године и индекс реализација у односу на план за 2018. годину.

##### **Биланс стања на дан 31.12.2018.**

**Табела број 4.**  
у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 31.12.2018.	Реализација а 31.12.2018.	Индекс реализација/пла н
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВА</b>				
0	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001			
	<b>Б.СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	<b>49.066</b>	<b>51.048</b>	104
1	<b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> <b>(0004+0005+0006+0007+0008+0009)</b>	0003	<b>0</b>	<b>0</b>	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005			
013 и део 019	3. Гудвил	0006			
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007			
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009			
2	<b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	<b>48.866</b>	<b>50.871</b>	104
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	30.000	30.000	100
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.144	5.766	112
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	13.400	15.030	112
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014			
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	108	75	69
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	214		
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017			
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			
3	<b>ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> <b>(0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019	<b>0</b>	<b>0</b>	
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020			

032 и део 039	2. Основно стадо	0021			
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022			
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023			
<b>04. осим 047</b>	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	0024	<b>200</b>	<b>177</b>	<b>89</b>
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025			
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026			
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027			
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028			
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029			
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030			
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031			
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032			
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	200	177	89
<b>5</b>	<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	0034	<b>0</b>	<b>0</b>	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035			
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036			
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037			
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038			
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039			
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040			

056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041			
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	300	478	159
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	25.896	24.908	96
Класа 1	<b>І. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044	19.960	17.585	88
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	1.500	1.531	102
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046			
12	3. Готови производи	0047	18.000	15.718	87
13	4. Роба	0048	380	305	80
14	5. Стална средства намењена продаји	0049			
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	80	31	39
	<b>ІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051	3.000	3.213	107
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052			
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053			
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054			
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055			
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	3.000	3.213	107
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057			
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058			
21	<b>ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	0059			
22	<b>ІV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	0060	50	419	838
236	<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	0061			
23 осим 236 и 237	<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	0062	0	0	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063			
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064			

232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065			
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066			
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	0		
24	<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	0068	<b>2.770</b>	<b>3.368</b>	122
27	<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0069	<b>30</b>	<b>295</b>	983
28 осим 288	<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0070	<b>86</b>	<b>28</b>	33
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071	<b>75.262</b>	<b>76.434</b>	102
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	<b>12.000</b>	<b>8.664</b>	72
	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)</b>	0401	<b>66.609</b>	<b>66.046</b>	99
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	<b>5.084</b>	<b>5.084</b>	100
300	1. Акцијски капитал	0403			
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404			
302	3. Улози	0405			
303	4. Државни капитал	0406	3.558	3.558	100
304	5. Друштвени капитал	0407			
305	6. Задружни удели	0408			
306	7. Емисиона премија	0409			
309	8. Остали основни капитал	0410	1.526	1.526	100
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411			
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412			
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413	<b>180</b>	<b>178</b>	99
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414			

<b>33 осим 330</b>	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415			
<b>33 осим 330</b>	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416			
<b>34</b>	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)</b>	0417	61.345	60.784	99
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	60.000	58.437	97
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	1.345	2.347	175
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420			
<b>35</b>	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b>	0421	<b>0</b>	<b>0</b>	
350	1. Губитак ранијих година	0422			
351	2. Губитак текуће године	0423			
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	<b>400</b>	<b>1.941</b>	485
<b>40</b>	<b>X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)</b>	0425	<b>400</b>	<b>1.941</b>	485
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426			
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427			
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428			
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	400	441	110
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		1.500	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431			
<b>41</b>	<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>	0432	<b>0</b>	<b>0</b>	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433			
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434			

412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435			
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436			
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437			
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438			
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			
<b>498</b>	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441			
<b>42 до 49 (осим 498)</b>	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	<b>8.253</b>	<b>8.447</b>	102
<b>42</b>	<b>І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443	<b>0</b>	<b>1.450</b>	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444			
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445			
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447			
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448			
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	0	1.450	
<b>430</b>	<b>ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	<b>200</b>	<b>307</b>	154
<b>43 осим 430</b>	<b>ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	<b>4.886</b>	<b>4.659</b>	95
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452			
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453			
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454			
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455			
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.886	4.659	95
436	6. Добављачи у иностранству	0457			



439	7. Остале обавезе из пословања	0458			
<b>44, 45 и 46</b>	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	<b>2.200</b>	<b>1.916</b>	87
<b>47</b>	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460	<b>730</b>		
<b>48</b>	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	<b>237</b>	<b>115</b>	48
<b>49 осим 498</b>	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462			
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0</b>	0463			
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0</b>	0464	<b>75.262</b>	<b>76.434</b>	102
<b>89</b>	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	<b>12.000</b>	<b>8.664</b>	72

## А к т и в а

### Б. Стална имовина

II. АОП 0010 Некретнине, постројења и опрема вредност на крају 2018. године већи је у односу на план за 4%.

IV. АОП 0024 Дугорочни финансијски пласмани (АОП 0024) су у односу на план мањи за 12% или 23 хиљада динара јер је дошло до корекције месечних рата за неотплаћене друштвене станове које су раније запослени купили у периоду до 2009. године.

### Г. Обртна имовина

I. АОП 0044 Залихе су мање за 12% или 2.375 хиљаде динара у односу на планирано, јер је дошло до смањења готових производа (гробница) за 13% или 2.282 хиљаде динара у односу на план због мање изградње него што је планирано, смањења робе (роба за даљу продају) за 20% или 75 хиљада динара и смањења плаћених аванса за залихе и услуге за 61% или 49 хиљада динара. До незнатног повећања дошло је код материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и то за 2% или 31 хиљаду динара.

II. АОП 0051 Потраживања по основу продаје према купцима у земљи већа су за 7% или 213 хиљаду динара у односу на план, због продаје погребне опреме на крају године чија наплата је извршена почетком наредне године.

IV. АОП 060 Друга потраживања су већа за 738% или 369 хиљада динара у односу на план, а представљају потраживања од запослених за причињене штете, као и за употребу мобилних телефона и струје преко дозвољеног лимита. Обзиром да се неки рачуни књиже крајем календарске године, а од запослених наплаћују тек почетком наредне долази до раскорака у времену наплате ових потраживања те није могуће извршити њихову реалну процену.

VII. АОП 068 Готовински еквиваленти и готовина су већи за 22% или 598 хиљада динара односу на план и представљају количину готовог новца на крају календарске године којом предузеће располаже. С једне стране зависе од обима пружених услуга и продате робе као и од набавки и висине извршених плаћања према добављачима са друге стране. Обзиром на варијабилност ове врсте обртне имовине предузећа јавља одступање реализоване вредности у односу на планирану.

VIII. АОП 0069 Порез на додату вредност је у односу на план већи за 883% или 265 хиљада динара. Представља претплату пореза на додату вредност која се одбија у наредном обрачунском периоду то јест пребија се са обавезама за јануар 2019. године. До одступања је дошло због куповине основног средства у децембру месецу 2018. године што је повећало претходни порез са правом на одбитак.

IX. АОП 0070 Активна временска разграничења мања су у односу на план за 2018. годину за 67% или 58 хиљада динара, а односе се на унапред плаћене премије осигурања за регистрацију моторног возила које је набављено у децембру месецу 2018. године. Висина премије осигурања није била позната у моменту израде плана што је узроковало ово одступање.

### П а с и в а

А. АОП 0401 Капитал је у оквирима планираног, а мањи је за 1% или 563 хиљаде динара у односу на план, због мањег нераспоређеног добитка у односу на план за 3% или 1.563 хиљаде динара, а већег нераспоређеног добитка текуће године (добити) у односу на план за 75% или 1.002 хиљаде динара.

Б. АОП 0424 Дугорочна резервисања и обавезе су у односу на план већа за 385% или 1.541 хиљаду динара. Одступање је настало јер приликом израде Програма пословања за 2018. годину није био познат износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19, те је планиран исти износ као и за 2017. годину. Такође крајем године је одлучено да се за трошкове судских спорова који се планирају у 2019. години резервише 1.500 хиљада динара што је утицало на исказано одступање.

Г. АОП 0442 Краткорочне обавезе су веће за 2% или 194 хиљаде динара што је оквирно у границама плана. Незнатно повећање је последица настанка осталих краткорочних обавеза на АОП 0449 од 1.450 хиљада динара које нису планиране, а представљају обавезе за финансијски лизинг до једне године за камион који је набављен крајем 2018. године. Затим повећања примљених аванса, депозита и кауција АОП 0450 у односу на план за 54% или 107 хиљада динара. Код обавеза из пословања АОП 0451 реализација у односу на план је мања за 5% или 227 хиљада динара јер су за тај износ мања потраживања од добављача у земљи АОП 0456 што је показатељ позитивне тенденције наплате продате робе и пружених услуга.

Ђ/Е. АОП 0072 и АОП 0465 Ванбилансна актива / пасива обухвата туђу робу на консигнацији. Реализација је у односу на план мања за 28% или 3.336 хиљада динара из разлога што су се у децембру месецу 2018. године смањене залихе туђе робе услед великог обима продаје погребне опреме у другој половини месеца, а нова роба није могла бити прибављена због наступајућих новогодишњих и верских празника.

### V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

У табели број 5. приказани су Трошкови запослених, план за 2018. годину, реализација у 2018. години и индекс реализовано у 2018. години у односу на план за 2018. годину.

#### Трошкови запослених

Табела број 5.  
у динарима

Редни број	Трошкови запослених	План 01.01.- 31.12.2018.	Реализација 01.01.- 31.12.2018	Индекс реализација/план
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	17.506.398,00	16.204.432,96	93
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	24.162.456,00	22.370.698,85	93
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	28.487.536,00	26.366.462,01	93
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	30	94
4.1.	- на неодређено време	31	30	97
4.2.	- на одређено време	1		-

5.	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	136.462,88	92
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	100
7.	Накнаде по ауторским уговорима			
8.	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима			
9.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	5.603.400,00	3.920.141,89	70
10.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/укупно	90	81	90
10.a	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/месечно	8	7	88
11.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора			
12.	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора			
13.	Накнаде члановима скупштине			
14.	Број чланова скупштине			
15.	Накнаде члановима управног одбора			
16.	Број чланова управног одбора			
17.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.681.224,00	1.479.817,29	88
18.	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
19.	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	874.740,58	63
20.	Дневнице на службеном путу	100.000,00	98.638,34	99
21.	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	183.000,00	68
22.	Отпремнина за одлазак у пензију	800.000,00	224.289,00	28
22.a	Број прималаца	2	1	50
22.б	Отпремнина по рационализацији			
22.в	Број прималаца			
23.	Јубиларне награде			
24.	Број прималаца			
25.	Смештај и исхрана на терену			
26.	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	67.145,00	17

26.a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.323.666,54	89
27.	Стипендије			
28.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	73.846,55	62

\* број запослених последњег дана извештајног периода

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

### **Реализација трошкова запослених за 2018. годину**

1.-3. Трошкови запослених приказаних у табели од редног броја 1. до редног броја 3. су мањи за 7% у односу на план, због мањег броја запослених у односу на план у 2018. години, одсуства запослених због болести, флукуације запослених.

4. Број запослених по кадровској евиденцији је мањи за 6% у односу на план, због мањег броја запослених у односу на план, а представља просечан број запослених за период јануар-децембар 2018. године.

5.-6. У 2018. години ангажовано је једно лице по уговору о делу ради доградње информационог подсистема. Износ исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима је мањи за 8% у односу на план.

9. Износ исплаћених накнада по уговору о привремено-повременим пословима, мањи је за 30% у односу на план услед кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима због тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

10. Број прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима (укупно) мањи је за 10%.

10 а. Просечан број прималаца накнаде по уговору привремено-повременим пословима на месечном нивоу је мањи за 12%.

17.-18. Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 12% у односу на планирани, јер су сви два члана Надзорног одбора у радном односу, а један члан је ван радног односа, па је износ исплаћеног пореза и доприноса по том основу мањи у односу на план.

19. Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план за период јануар-децембар 2018. године за 37%, због мањег броја запослених у току целе 2018. године у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 дана.

20. Дневнице на службеном путу мање су за 1% у односу на план због краћег задржавања запослених на службеном путу.

21. Накнаде трошкова на службеном путу су мање за 32% од планираних. Већим делом су обухваћени трошкови смештаја и боравка запослених на семинарима за стручно оспособљавање, а мањим делом представљају трошкове путарина.

22.-22.а. Износ исплаћене отпремнине за одлазак у пензију мањи је у односу на план за 72%. Исплата отпремнине за одлазак у пензију планирана је за два запослена, а реализована је за једног запосленог који је стекао услов за одлазак у старосну пензију. Запосленом који је стекао услов за пензију исплаћена је као за њега повољније: три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Износ просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици није био познат у моменту израде Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, те износ планиран за ове намене није прецизно планиран.

26. Помоћ запосленима и породицама запосленима је исплаћена у периоду јануар-децембар 2018. године, за 83% мање у односу на план, а у складу са стварним потребама запослених, те Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

26.а Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији

Републике Србије, за 11% мање у односу на план јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована за 29 запослених.

28. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима су исплаћене за 38% мање у односу на план. Ови трошкови се односе на поклон пакетиће за децу поводом божићних и новогодишњих празника, планирају се оквирно и зависе од броја деце која у моменту поделе пакетића испуњавају услове за добијање пакетића.

## VI ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА

У табели број 6. приказана је планирана маса средстава за зараде за 2018. годину, исплаћена маса средстава за зараде у 2018. години, просечна месечна зарада по месецима и укупан број запослених планирано у 2018. години и реализовано у 2018. години.

### Планирана и исплаћена маса средстава за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима

Табела број 6.

2018. година	Планирана маса зарада за 2018. годину	Исплаћена маса зарада у 2018. години	Индекс реализација /план (3:2)	Планирана просечна зарада	Исплаћена просечна зарада	Индекс реализација /план (6:5)	Број запослених		Индекс реализација/план (9:8)
							План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Јануар	2.013.538,00	1.924.902,80	96	62.171,38	64.163,43	103	32	30	94
Фебруар	2.013.538,00	1.875.945,66	93	62.171,38	62.531,52	101	32	30	94
Март	2.013.538,00	1.853.156,77	92	62.171,38	61.771,89	99	32	30	94
Април	2.013.538,00	1.827.277,87	91	62.171,38	65.259,92	105	32	28	88
Мај	2.013.538,00	1.820.270,74	90	62.171,38	65.009,67	105	32	28	88
Јун	2.013.538,00	1.840.367,92	91	62.171,38	61.345,60	99	32	30	94
Јул	2.013.538,00	1.915.203,63	95	62.171,38	63.840,12	103	32	30	94
Август	2.013.538,00	1.909.420,85	95	62.171,38	63.647,36	102	32	30	94
Септембар	2.013.538,00	1.908.425,32	95	62.171,38	63.614,18	102	32	30	94
Октобар	2.013.538,00	1.866.628,70	93	62.171,38	62.220,96	100	32	30	94
Новембар	2.013.538,00	1.812.248,70	90	62.171,38	60.408,29	97	32	28	88
Децембар	2.013.538,00	1.816.849,89	90	62.171,38	60.561,66	97	32	30	94
<b>Укупно</b>	<b>24.162.456,00</b>	<b>22.370.698,85</b>	<b>93</b>	<b>746.056,56</b>	<b>754.374,60</b>	<b>101</b>	<b>384</b>	<b>354</b>	<b>92</b>
<b>Просек</b>	<b>2.013.538,00</b>	<b>1.864.224,90</b>	<b>93</b>	<b>62.171,38</b>	<b>62.864,55</b>	<b>101</b>	<b>32</b>	<b>30</b>	<b>92</b>

Исплаћена маса зарада по месецима у 2018. години у просеку је мања за 7% у односу на план; просечно исплаћена зарада по запосленом по месецима у 2018. години у просеку је већа за 1%; а број запослених по месецима је у просеку мањи за 8%. До одступања је дошло услед одлива запослених због флукутације радне снаге тј. отказа уговора о раду од стране запослених и одласка у пензију једног запосленог.

## VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА

У табели број 7. приказана је план динамике запошљавања за 2018. годину и реализација динамике запошљавања у 2018. години.

### Динамика запослених

Табела број 7.

Редни број	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време		Број запослених на одређено време		Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
	<b>Стање на дан 01.01.2018. године*</b>	32	30	0	0	8	8
1.	<b>Одлив кадрова</b>						
2.	Споразумни престанак радног односа		6				
3.	Пензија	2	1				
4.	<b>Пријем</b>						
5.	Прерастање у радни однос на неодређено време						
6.	Пријем у радни однос на упражњена радна места	2	3				
7.	Ангажовање на основу уговора о привремено повременим пословима						2
8.	Раскид уговора о привремено повременим пословима						7
	<b>Стање на дан 31.12.2018. године**</b>	32	26	0	0	8	3

#### Број запослених на неодређено време

Број запослених на неодређено време реализован је у складу са планом.

#### Одлив кадрова

Шесторо запослених на неодређено време закључило је споразум о престанку радног односа у току 2018. године.

Један запослени је стекао услов за одлазак у старосну пензију у децембру 2018. године.

#### Пријем

Троје запослених је примљено на упражњена радна места у току 2018. године.

#### Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)

Број ангажованих лица по уговору о привремено повременим пословима смањен је на три извршилаца. У току 2018. године склопљена су два, а раскинуто је седам уговора о привремено повременим пословима на иницијативу ангажованих лица.

## VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ

У табели број 8. приказана су средства планирана за субвенције у 2018. години и реализација средстава од субвенција у 2018. години.

**Субвенције и остали приходи из буџета**

**Табела број 8.**

План за период 01.01.2018. - 31.12.2018					
	01.01.- 31.03.	01.01.- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.-31.12.	
Субвенције	-	-	-	-	
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	
Реализација за период 01.01.2018. - 31.12.2018					
Приходи	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс
					реализација/план
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	
	-	-	-	-	-
Остали приходи из буџета*	-	134.870,84	134.870,84	-	-

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

У 2018. години Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица није планирало приходе по основу субвенција нити је у току 2018. године имало приходе по том основу, изузев осталих прихода из буџета по основу конкурса за јавне радове у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе за запошљавање. Средства су додељена ради спровођења јавних радова на сузбијању амброзије у гробљима као јавним површинама на основу конкурса Националне службе за запошљавање. Уговор по овом конкурс у закључен је 28.05.2018. године на период од четири месеца за једно лице. Субвенције за јавне радове се добијају по основу расписаног конкурса и не може унапред знати да ли ће конкурс бити расписан као и да ли ће предузеће склопити уговор по расписаном конкурс у и добити наменска средства, односно за који број извршилаца ће уговор бити закључен.

**IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ**

**Планиране и реализоване инвестиције**

**Табела број 9.  
у 000 динара**

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	План	Реализација	Индекс реализација /план
1.	Специјално погребно возило	Сопствен а средства	2018	2018	4.000	0	0
2.	Камион	Сопствен а средства	2018	2019	3.500	1.456	42
<b>УКУПНО:</b>					7.500	1.456	19

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица је у 2018.години планирало спровођење два инвестициона пројекта и то набавку специјалног погребног возила за превоз покојника и камиона. У току године реализована је инвестиција набавке камиона путем поступка јавне набавке и то у укупној вредности од 2.640.817,72 динара без пореза на додату вредност. Од тог износа у 2018. години исплаћен је износ од



1.455.614,40 динара, а остатак уговорне обавезе према добављачу биће измирен путем месечних рата до краја новембра месеца 2019. године.

Реализација ове инвестиције набавке камиона у односу на план мања за 58% јер је путем поступка јавне набавке предузеће уговорило плаћање возила на рате на основу финансијског лизинга.

Од инвестиције набавке специјалног погребног возила се одустало у току године због недостатка финансијских средстава, а њена реализација је планирана у току 2019. године.

Укупна реализација инвестиција у односу на план износи 19% тј, инвестиције су у односу на план мање реализоване за 81% тј. за 6.044 хиљаде динара.

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

У табели број 11. приказана су планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2018. години, период на који је уговор закључен, вредност на коју је уговор закључен и реализована финансијска средства по закљученом уговору.

### Новчана средства за набавку добара радова и услуга

Табела број 11.

Редни број	Позиција	План	период важења уговора	Вредност уговора	Реализована финансијска средства у 2018. -по уговору из колоне 4-
1	2	3	4	5	6
	<b>Добра</b>				
1.	Специјално погребно возило	4.000.000,00	-	-	-
2.	Камион	3.500.000,00	09.11.2018. - 30.11.2019.	2.640.817,72	1.455.614,40
2.a	Путничко возило	500.000,00	-	-	-
3.	Грађевински материјал	3.000.000,00	04.05.2018. - 31.05.2019.	2.950.000,00	908.994,38
4.	Моторно гориво	2.650.000,00	16.05.2018. - 31.05.2019.	2.650.000,00	1.907.819,90
5.	Машине и алати	2.200.000,00	16.04.2018. - 31.12.2018.	2.200.000,00	2.260.810,95
6.	Електрична енергија	1.300.000,00	20.03.2018. - 31.03.2019.	1.300.000,00	568.145,52
7.	ХТЗ опрема	1.000.000,00	03.05.2018. - 31.05.2019.	1.000.000,00	422.042,00
8.	Опрема за сахрањивање	820.000,00	21.12.2018. - 28.02.2019.	214.650,00	214.650,00
	<b>Услуге</b>				
1.	Пројектантске услуге	3.000.000,00	-	-	-
2.	Кошење траве у гробљима	2.800.000,00	26.03.2018. - 30.04.2019.	2.800.000,00	2.789.274,00
3.	Израда документације/финансијски извештаји за ИПА пројекат	1.000.000,00	-	-	-
4.	Сервис моторних возила и мотокултиватора	500.000,00	26.12.2018. - 31.05.2019.	500.000,00	-
	<b>Радови</b>				
1.	Машински радови	4.990.000,00	07.05.2018.-31.12.2018.	4.978.310,20	4.978.311,00

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

Посматрајући планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2018. години видимо да су средства планирана на основу Плана набавки за 2018. годину односно у складу са поступцима набавки који се спроводе у планској години, док период на који су уговори закључени варира у зависности од стварних потреба предузећа. Уговор може бити закључен на период до краја планске године и реализован у планској години или закључен у планској години са тим да се један део уговора реализује у години у којој је и закључен, а преостали део уговора реализује се у наредној години

Реализација планираних новчаних средства за добра, услуге и радове за 2018. годину приказана је у табели бој 11., а реализација по позицијама следећа:

### **Д о б р а:**

1. Специјално погребно возило – Ова набавка иако је планирана није покренута и реализована у 2018. години, а њена реализација се планира у плану набавки за 2019. годину.

2. Камион – Крајем 2018. године закључен је уговор о финансијском лизингу на 12 календарских месеци за набавку камиона. По закључењу уговора уплаћен је износ од 50% уговорене вредности камиона и прва рата лизинга док ће остатак уговорне обавезе бити измирен до краја новембра месеца 2019. године.

2а. Путничко возило – Набавка је планирана али није покренута и реализована у 2018. години него ће се поново планирати у плану набавки за 2019. годину.

3. Грађевински материјал – Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, а реализовани износ у 2018. години по уговору је 908.994,38 динара док се реализација преосталог износа по уговору планира у наредној 2019. години. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у набавци грађевинског материјала неопходног за израду гробница и стаза у гробљима као и материјала потребног за грађевинске радове на објектима у гробљима. Поступци набавке се не могу спроводити пре усвајања финансијског плана и плана набавки те уколико би уговор био склопљен до краја календарске године јавио би се проблем око набавке грађевинског материјала у складу са потребама предузећа.

4. Моторно гориво - Утрошак новчаних средстава за набавку моторног горива по уговору закљученом у 2018. години износи 1.907.819,90 динара и реализује се у две календарске године. Уговор је закључен на процењену вредност обзиром да није могуће предвидети тачну количину горива која ће се утрошити током периода на који је уговор закључен, а уговорени износ представља максимални износ до кога ће се уговор реализовати.

5. Машине и алати – Уговор за набавку машина и алата закључен је до краја планске године односно до краја 2018. године на планирани износ. У складу са уговором реализовано је 2.260.810,95 динара што је за 60.810,95 динара више него што је планирано. У уговору, а у складу са Законом о јавним набавкама постоји клаузула која пружа могућност да се у случају потребе уговор реализује за 5% више од уговореног износа без измене плана набавки. Набавке по овом уговору вршиле су се сукцесивно у току године у складу са потребама предузећа које су због учесталог кошења траве биле нешто веће од планираних. Путем ове набавке првенствено су набављене косачице за траву, резервни делови за косачице и материјал за кошење (дамил за кошење, мазива и уља за косачице) чије количине није могуће прецизно предвидети, јер оне зависе од учесталости кварова на косачицама и покошених површина у току године. Такође набављен је и један мотокултиватор и приколица као и специјална косачица на гурање за интензивно кошење зелених површина.

6. Електрична енергија – Новчана средстава за набавку електричне енергије утрошена по уговору за 2018. годину износе 568.145,52 динара, остатак средстава 731.854,48 динара до максимално уговореног износа треба да буде реализован у наредној години. Због специфичности закона који регулише снабдевање електричном енергијом било је неопходно овај уговор закључити на две календарске године како би се на време спровео поступак јавне набавке, да предузеће због истека уговора не би било принуђено на прелазак на резервно снабдевање код којег су цене електричне енергије знатно веће него приликом комерцијалног снабдевања.

7. ХТЗ опрема – ХТЗ опрема која се набавља за запослене је у 2018. години је реализована у износу од 422.042,00 динара, а уговор је закључен у планираном износу од 1.000.000,00 динара. Реализација преосталог износа од 577.958 динара по уговору планира се у 2019. години јер је уговор закључен на две календарске године како би се одржао континуитет набавки.

8. Опрема за сахрањивање – Ова набавка је делимично спроведена односно реализована је вредност од 214.650,00 динара у односу на планираних 820.000,00 динара. Набављена су једна колица за превоз покојника и једна колица за превоз цвећа, док набавка лифта за спуштање сандука није спроведена, а спровођење овог дела набавке планира се у 2019. години.

#### **У с л у г е:**

1. Пројектантске услуге – Средстава за ову намену нису реализована у 2018. години, а у оквиру набавке постојале су две партије. Једна је израда пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља, а друга партија се односила на потребе израде пројекта у оквиру евентуално одобрених пројеката прекограничне сарадње (ИПА пројеката). Поступак није спроведен у 2018. години јер за њим није постојала потреба, а спровођење се планира у плану набавки за 2019. годину

2. Кошење траве у гробљима – Уговор је закључен у висини планираног износа док је реализација износила 2.789.274,00 динара што је за 10.726,00 динара мање од уговореног износа. Реализација овог уговора је у оквирима уговореног и планираног.

3. Израда документације / финансијски извештаји за ИПА пројекат – Како у току године није дошло до реализације ИПА пројеката није постојала потреба за спровођењем ове јавне набавке.

4. Сервис моторних возила и мотокултиватора – На основу Прве измене Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2018. годину, у 2018. години планирани поступак је спроведен и закључен је уговор о јавној набавци за период од 26.12.2018. године до 31.05.2019. године.

#### **Р а д о в и:**

1. Машински радови – Уговор за машинске радове у гробљима закључен је у висини планираног износа, а реализован је у износу од 4.978.311,00 динара што је за 11.589,00 динара мање од планираног и уговореног износа.